

Majorel Georgia LLC

**Financial Statements
for 2023**

Contents

Independent Auditors' Report	3
Statement of Financial Position	5
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	6
Statement of Changes in Equity	7
Statement of Cash Flows	8
Notes to the Financial Statements	9



KPMG Georgia LLC
5th Floor GMT Plaza
Mtatsminda District, Liberty Square N4 (plot 66/4)
0105 Tbilisi, Georgia
IN 404437695
Telephone +995 322 93 5713
Internet www.kpmg.ge

Independent Auditors' Report

To the Owner of Majorel Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Majorel Georgia LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IFRS Accounting Standards).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Statement on Management Report

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

We do not express any form of assurance conclusion on the Management Report. We have read the Management Report and based on the work we have performed, we concluded that the Management Report:

- is consistent with the financial statements and does not contain a material misstatement;
- contains all the information that is required by and is compliant with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

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



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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Nino Chikhladze

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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Nino Chikhladze

KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
13 September 2024



Majorel Georgia LLC
Statement of Financial Position as at 31 December 2023

'000 GEL	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	22,093	30,665
Intangible assets		77	127
Right-of-use assets	17	17,481	22,714
Trade and other receivables	11	1,224	1,088
Total non-current assets		40,875	54,594
Current assets			
Prepayments		257	262
Trade and other receivables	11	40,835	32,802
Tax assets	16	3,345	-
Cash and cash equivalents	12	24,016	35,744
Financial instruments at FVTPL	20	-	708
Total current assets		68,453	69,516
TOTAL ASSETS		109,328	124,110
EQUITY			
	13		
Subscribed capital		1,810	1,810
Retained earnings		79,490	68,952
TOTAL EQUITY		81,300	70,762
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	17	11,019	15,407
Total non-current liabilities		11,019	15,407
Current liabilities			
Trade and other payables	15	7,589	25,379
Tax liabilities	16	-	3,575
Lease liabilities	17	6,875	5,975
Financial instruments at FVTPL	20	2,072	1,294
Provisions	19	473	1,718
Total current liabilities		17,009	37,941
TOTAL LIABILITIES		28,028	53,348
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		109,328	124,110

Majorel Georgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2023

'000 GEL	Note	2023	2022
Revenue	5	165,700	177,933
Other operating income	6	5,837	9,795
Personnel expenses	7	(111,647)	(109,161)
Other operating expenses	8	(30,563)	(43,789)
Depreciation and amortization expense	10, 17	(17,871)	(16,118)
Operating profit		11,456	18,660
Finance (costs)/income, net	9	(898)	13,911
Profit before income tax		10,558	32,571
Income tax expense	13(b)	(20)	(3,030)
Profit and total comprehensive income for the year		10,538	29,541

These financial statements were approved by Management on 12 September 2024 and were signed on their behalf by:

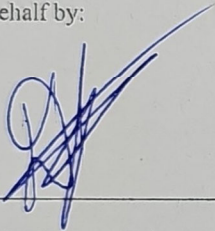
Dimitrios Kerastaris
Director

Ana Khmaladze
Finance Manager

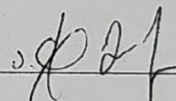
Majorel Georgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2023

'000 GEL	Note	2023	2022
Revenue	5	165,700	177,933
Other operating income	6	5,837	9,795
Personnel expenses	7	(111,647)	(109,161)
Other operating expenses	8	(30,563)	(43,789)
Depreciation and amortization expense	10, 17	(17,871)	(16,118)
Operating profit		11,456	18,660
Finance (costs)/income, net	9	(898)	13,911
Profit before income tax		10,558	32,571
Income tax expense	13(b)	(20)	(3,030)
Profit and total comprehensive income for the year		10,538	29,541

These financial statements were approved by Management on 12 September 2024 and were signed on their behalf by:



Dimitrios Kerastaris
Director



Ana Khamladze
Finance Manager

Majorel Georgia LLC
Statement of Changes in Equity for 2023

'000 GEL	Subscribed capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	1,810	56,418	58,228
Total comprehensive income for the year			
Profit for the year	-	29,541	29,541
Transactions with owners, recorded directly in equity			
Dividends declared (Note 13(b))	-	(17,007)	(17,007)
Balance at 31 December 2022	1,810	68,952	70,762
Balance at 1 January 2023	1,810	68,952	70,762
Total comprehensive income for the year			
Profit for the year	-	10,538	10,538
Balance at 31 December 2023	1,810	79,490	81,300

'000 GEL	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		10,558	32,571
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and amortization expense	10,16	17,871	16,118
Finance (costs)/income, net	9	898	(13,911)
Foreign exchange (gains)/losses arising on operating activities, net	6,8	(1,285)	6,187
Loss on write-off of property, equipment and intangible assets		50	1,174
Provision for uncertain regulatory position - GDPR	6,18	-	(1,408)
Other non-cash items		(1,325)	706
		26,767	41,437
<i>Changes in:</i>			
Trade and other receivables		(7,863)	(10,567)
Prepayments		-	438
Tax assets and tax liabilities		(6,476)	(460)
Trade and other payables		(786)	(539)
Cash flows from operations before interest and income tax paid		11,643	30,309
Income tax paid	13(b)	(857)	(3,018)
Interest paid on lease liability	17(b)	(1,418)	(1,839)
Net cash from operating activities		9,368	25,452
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property and equipment and changes in prepayments for non-current assets		(1,943)	(9,851)
Interest received		722	1,232
Acquisition of intangible assets		-	(11)
Net cash used in investing activities		(1,221)	(8,630)
Cash flows from financing activities			
Dividends paid	13(b)	(16,150)	(17,100)
Proceeds from settlement of derivatives		1,794	9,817
Repayment of lease liability	16(b)	(6,120)	(6,182)
Placement of security deposit		-	(514)
Net cash used in financing activities		(20,476)	(13,979)
Net increase in cash and cash equivalents		(12,329)	2,843
Cash and cash equivalents at 1 January		35,744	34,564
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		601	(1,663)
Cash and cash equivalents at 31 December	12	24,016	35,744

Note	Page	Note	Page
1. Reporting entity	10	15. Trade and other payables	16
2. Basis of accounting	11	16. Taxation	16
3. Functional and presentation currency	11	17. Leases	16
4. Use of estimates	11	18. Fair values and risk management	18
5. Revenue	12	19. Provisions	21
6. Other operating income	13	20. Financial instruments at FVTPL	22
7. Personnel expenses	13	21. Contingencies	22
8. Other operating expenses	13	22. Related party transactions	23
9. Finance (costs)/income, net	14	23. Subsequent events	23
10. Property and equipment	14	24. Basis of measurement	24
11. Trade and other receivables	15	25. Material accounting policies	24
12. Cash and cash equivalents	15	26. New standards and interpretations not yet adopted	34
13. Capital and reserves	15		
14. Capital management	16		

1. Reporting entity

(a) Georgian business environment

The Company's operations are primarily located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia, which display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia.

In February 2022, because of the war between the Russian Federation and Ukraine, a number of countries imposed sanctions against the Russian Federation. The conflict affects not only the economic activity of two countries but the global economy as well. As a result of sanctions, commodity and food prices have risen in many countries around the world, the established links between supply of resources have been disrupted, inflation also affects the prices, and analysts also forecast economic implications for the global industry.

Georgia's economy was also affected by the mentioned events and is subject to future uncertainties in economy as described; on the other hand, growth of Georgian economy was up to 7% in 2023, driven by higher export and tourism revenues and strong private consumption, and further single digit economic growth is expected in 2024.

The financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

(b) Organisation and operations

Majorel Georgia LLC (the "Company") is a limited liability company as defined in the "Law of Georgia on Entrepreneurs". The Company was established on 29 June 2016 as Arvato CRM Georgia LLC. The Company changed its name in August 2019 to Majorel Georgia LLC.

The Company's registered office is 34 I. Chavchavadze Avenue, 2nd Floor, Tbilisi, Georgia. The Company's identification number is 405156147.

The Company's principal activity is providing customer relationship management (CRM) services such as: call centre operations, responses to e-mail queries and chat-box solutions to customers of international companies operating in various industries.

The Company runs two offices in Tbilisi, one office in Kutaisi and one office in Batumi.

The Company is wholly owned subsidiary of Majorel Holding Deutschland GmbH.

As at 31 December 2022, The Company was ultimately controlled by Bertelsmann SE & Co. KGaA and the ultimate controlling party was the Mohn family.

On April 26, 2023, Teleperformance SE, a global leader in digital business services, announced its proposed voluntary cash and share offer for all shares in Majorel Group Luxembourg S.A. (intermediary parent of the Company). Teleperformance SE offered EUR 30 per share for a total consideration of EUR 3 billion.

Majority shareholders in Majorel Group Luxembourg S.A., (i) Bertelsmann Luxembourg S.ar.l. ("Bertelsmann") and (ii) Saham Customer Relationship Investments Limited and Saham Outsourcing Luxembourg S.ar.l. have each irrevocably committed to tender their shares in Majorel Group Luxembourg S.A. and elect to receive Teleperformance shares instead of cash within the proposed offer.

As at 31 December 2023, following successful completion of the offer and acquisition of the remaining shares, Teleperformance SE holds 100% of the capital carrying voting rights and voting rights in Majorel Group Luxembourg S.A.

The shares of Teleperformance SE are quoted on Paris Stock Exchange. As at 31 December 2023 the Company's ultimate controlling party is Teleperformance SE.

The activities of the Company are closely linked with the requirements of the group headed by Teleperformance SE. Related party transactions are disclosed in Note 22.

2. Basis of accounting

Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by International Accounting Standards Board ("IFRS Accounting Standards").

3. Functional and presentation currency

The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented. All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

4. Use of estimates

The preparation of financial statements in conformity with IFRS Accounting Standards requires management to make judgements, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

There are no judgements, assumptions and estimation uncertainties that have a significant risk of resulting in a material adjustment within the next financial year.

Measurement of fair values

A number of the Company's accounting policies and disclosures require the measurement of fair values, for both financial and non-financial assets and liabilities.

When measuring the fair value of an asset or a liability, the Company uses market observable data as far as possible. Fair values are categorised into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows.

- *Level 1*: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- *Level 2*: inputs other than quoted prices included in Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).
- *Level 3*: inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorised in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorised in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

The Company recognises transfers between levels of the fair value hierarchy at the end of the reporting period during which the change has occurred.

Further information about the assumptions made in measuring fair values is included in Note 18 - fair values and risk management.

5. Revenue

(a) Revenue from contracts with customers

'000 GEL	2023	2022
Revenue from CRM operations – Call center and content moderation services to related parties	109,094	129,158
Revenue from CRM operations – Call center services to third parties	47,517	39,968
Revenue from other services rendered to related parties*	9,089	8,807
Total revenue	165,700	177,933

*Revenue from other services includes income from key client management, human resource, marketing and other administrative services rendered to Majorel group of companies.

(b) Disaggregation of revenue from contracts with customers

Disaggregation of revenue from contracts with customers by primary geographical markets is as follows:

'000 GEL	2023	2022
Primary geographical markets		
European region	165,700	168,995
CIS region	-	8,938
	165,700	177,933

(c) Contract balances

The following table provides information about receivables from contracts with customers.

'000 GEL	Note	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	11	38,231	28,018

(d) Performance obligations and revenue recognition policies

Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognizes revenue when it transfers control over service to its customer.

The following table provides information about the nature and timing of the satisfaction of performance obligations in contracts with customers, including significant payment terms, and related revenue recognition policies.

Type of service	Nature and timing of satisfaction of performance obligations, including significant payment terms	Revenue recognition policies
Revenue from CRM operations	The Company has a stand-ready obligation to provide continuous CRM services to its customers during the contract period. Satisfaction of performance obligations is measured based on time elapsed, or the number of employees committed to the provision of the service. Invoices for services are issued on a monthly basis and are usually payable within 30-45 days.	Revenue is recognized over time as services are provided based on either minutes elapsed or number of employees committed, depending on the nature of the services provided. Fixed charges per minute/hour or employee are stipulated in contracts with customers. Services provided are billed and paid for on a monthly basis.

6. Other operating income

'000 GEL	2023	2022
Foreign exchange gains arising from operating activities	4,343	7,748
Income from IT Helpdesk services	1,291	639
Release GDPR provision (Note 19)	-	1,408
Other	203	-
	5,837	9,795

7. Personnel expenses

'000 GEL	2023	2022
Salaries and wages	98,569	93,963
Bonuses*	3,562	6,659
Insurance	5,326	5,248
Other benefits	4,190	3,291
	111,647	109,161

* In 2023, bonuses included regular bonuses amounting to GEL 3,562 thousand (2022: GEL 3,855 thousand) and one-off employee retention bonus of GEL 0 thousand (2022: GEL 2,804 thousand).

8. Other operating expenses

'000 GEL	2023	2022
Services purchased from related parties*	10,015	9,436
IT services purchased from related parties	6,660	6,607
Foreign exchange losses arising from operating activities	3,058	13,935
Royalty fees	1,674	1,934
Repair and maintenance	1,655	1,534
Utility expenses	1,307	1,305
Business trip expenses	1,194	956
Office expenses	1,046	919
Marketing expenses	806	1,779
Communication expenses	694	662
Professional services**	570	242
Property tax	253	315
Training expenses	110	1,267
Rent expenses - short-term leases	51	40
Supplies	34	461
IT expenses	25	208
Other expenses	1,411	2,189
	30,563	43,789

* Amount comprises expenses related to customer management services purchased from related parties.

** Professional services include fees towards audit firms incurred of GEL 327 thousand for the provision of audit and other professional services (2022: GEL 125 thousand).

9. Finance (costs)/income, net

'000 GEL	2023	2022
Recognized in profit or loss		
Foreign exchange (losses)/gains arising on financing activities (Note 17)	(510)	5,288
Interest income on bank balances	722	1,232
Net gain on financial instruments measured at FVTPL (Note 20)	308	9,230
Interest expense accrued under IFRS 16 (Note 17)	(1,418)	(1,839)
Finance income, net	(898)	13,911

10. Property and equipment

'000 GEL	Office furniture and other equipment	Network equipment	CIP and uninstalled equipment	Leasehold improvements	Total
Cost					
Balance at 1 January 2022	15,718	575	2,168	24,720	43,181
Additions	2,230	16	8,130	129	10,505
Disposals and write-offs	(887)	(3)	(459)	-	(1,349)
Transfers	1,967	-	(7,335)	5,368	-
Balance at 31 December 2022	19,028	588	2,504	30,217	52,337
Balance at 1 January 2023	19,028	588	2,504	30,217	52,337
Additions	1,638	91	121	93	1,943
Disposals and write-offs	(1,017)	(22)	-	-	(1,039)
Transfers	1,938	-	(2,009)	71	-
Balance at 31 December 2023	21,587	657	616	30,381	53,241
Depreciation and impairment					
Balance at 1 January 2022	(5,970)	(368)	-	(6,694)	(13,032)
Depreciation charge	(3,900)	(110)	-	(4,805)	(8,815)
Disposals and write-offs	172	3	-	-	175
Balance at 31 December 2022	(9,698)	(475)	-	(11,499)	(21,672)
Balance at 1 January 2023	(9,698)	(475)	-	(11,499)	(21,672)
Depreciation charge	(4,295)	(159)	-	(6,011)	(10,465)
Disposals and write-offs	973	16	-	-	989
Balance at 31 December 2023	(13,020)	(618)	-	(17,510)	(31,148)
Carrying amounts					
Balance at 1 January 2022	9,748	207	2,168	18,026	30,149
Balance at 31 December 2022	9,330	113	2,504	18,718	30,665
Balance at 31 December 2023	8,567	39	616	12,871	22,093

11. Trade and other receivables

'000 GEL	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables due from related parties	28,666	19,888
Trade receivables due from third parties	9,565	8,130
Trade receivables	38,231	28,018
Other receivables *	3,830	5,877
Impairment allowance	(2)	(5)
Total trade and other receivables	42,059	33,890
Non-current portion**	1,224	1,088
Current portion	40,835	32,802
	42,059	33,890

The Company's exposure to credit and currency risks and impairment losses related to trade and other receivables are disclosed in Note 18.

* Other receivables balances include restricted cash balance in the amount of GEL 2,630 thousand (31 December 2022: GEL 4,420 thousand) with less than three months maturity from the contract origination date, placed on its bank account as a guarantee of its financial instruments at FVTPL (foreign exchange forward contracts).

** Included in non-current portion of trade and other receivables is a security deposit placed by the Company on the lessor's bank account, for the period of the lease term, maturing within 2025-2027.

12. Cash and cash equivalents

'000 GEL	31 December 2023	31 December 2022
Bank balances	23,264	34,570
Restricted cash*	752	1,174
	24,016	35,744

The Company's exposure to interest rate risk and sensitivity analysis for financial assets and liabilities are disclosed in Note 18.

* Restricted cash represents amounts placed on the Company's bank account as a guarantee of its financial instruments at FVTPL (foreign exchange forward contracts) with a maturity of less than three months from the contract origination date.

13. Capital and reserves

(a) Subscribed capital

In 2023 the Company updated its founding documents and replaced the concept of charter capital with subscribed capital in line with the updated legislative requirements.

Subscribed capital represents the nominal amount of capital determined by the Company. The subscribed capital was determined to be GEL 1,810 thousand (EUR 700 thousand), according to the registration documents of the Company.

(b) Dividends

The owners of shares in the Company are entitled to receive dividends as declared from time to time and are entitled to the voting rights corresponding to the percentage of ownership in the Company at the general meetings of the of the Company.

No dividends were declared in 2023 (2022: GEL 17,007 thousand). During 2023 GEL 16,150 thousand of dividends was repaid (2022: GEL 17,100 thousand). No income tax expense was accrued on dividends in 2023 (2022: GEL 3,030 thousand). During 2023 GEL 857 thousand of income tax was repaid (2022: GEL 3,018 thousand), see also Note 17 (b).

The ability of the Company to declare and pay dividends is subject to the rules and regulations determined in the Georgian legislation. Dividends are reflected as an appropriation of retained earnings in the period when they are declared. Under the Georgian legislation, limited liability companies shall maintain distributable reserves to the extent that their total assets cover total liabilities and subscribed capital, as recorded in the financial statements prepared in accordance with IFRS Accounting Standards.

14. Capital management

The Company does not have a formal capital management policy, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's strategic needs. This is achieved with efficient cash management and constant monitoring of the Company's revenues and profit. There were no changes in the Company's approach to capital management during the year.

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

15. Trade and other payables

'000 GEL	31 December 2023	31 December 2022
Dividend payable (Note 13 (b), 17 (b))	-	17,007
Accrued salaries and retention bonuses	1,978	3,732
Trade payables to related parties	3,782	3,055
Other payables	1,829	1,585
	7,589	25,379

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in Note 18.

16. Taxation

Tax authorities introduced unified tax card for all types of taxes, therefore since 2017 the Group does not record tax accounts separately and shows net result of tax position as an asset in amount of GEL 3,345 thousand in the statement of financial position (2022: net tax position of liability in amount of GEL 3,575 thousand).

As at 31 December 2022, included in tax liabilities is income tax liability in the amount of GEL 3,030 thousand accrued on dividends 2022. No dividends were declared during 2023.

17. Leases

(a) Leases as a lessee

The Company leases office spaces. All lease agreements are denominated in EUR. Lease terms differ for lease agreements and typically run for a period of 3-7 years. Lease payments are prescribed in the lease agreements.

The Company interprets lease enforceability in lease contracts broadly. A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term, the Company bases its judgment on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease and forthcoming changes in regulation to be effectively captured in the estimate of the lease term.

When measuring lease liabilities for leases, the Company discounts lease payments using its incremental borrowing rate at the date of lease recognition and/or modification. The weighted average rate applied for discounting future lease payments as of 31 December 2023 and 2022 was approximately 9%.

Information about leases for which the Company is a lessee is presented below.

(i) Right-of-use assets

'000 GEL	2023	2022
Right-of-use assets		
Cost		
Balance at 1 January	36,277	30,950
Additions	84	5,327
Effect of modification	2,038	-
Balance at 31 December	38,399	36,277
Depreciation		
Balance at 1 January	(13,563)	(6,357)
Depreciation charge	(7,355)	(7,206)
Balance at 31 December	(20,918)	(13,563)
Carrying amounts		
Balance at 1 January	22,714	24,593
Balance at 31 December	17,481	22,714

(ii) Amounts recognized in profit or loss

'000 GEL	2023	2022
Interest expense on lease liabilities	1,418	1,839
Expenses related to short-term leases	46	40
	1,464	1,879

(iii) Amounts recognized in the statement of cash flows

'000 GEL	2023	2022
Payments of lease liabilities	(6,120)	(6,182)
Lease payments for short-term leases	(46)	(40)
Interest paid	(1,418)	(1,839)
	(7,922)	(8,061)

(b) Reconciliation of movements of liabilities to cash flows arising from financing activities

'000 GEL	Lease liability	Dividends payable	Total
Balance at 1 January 2023	21,382	17,007	38,389
Changes from financing cash flows			
Payment of lease liabilities – principal	(6,120)	-	(6,120)
Payment of dividends		(17,007)	(17,007)
Total changes from financing cash flows	(6,120)	(17,007)	(23,127)
Other changes			
Interest expense	1,418	-	1,418
Interest paid (<i>operating cash flow</i>)	(1,418)	-	(1,418)
Effect of changes in foreign exchange rates	510	-	510
Modification effect	2,038	-	2,038
Additions	84	-	84
Total liability-related other changes	2,632	-	2,632
Balance at 31 December 2023	17,894	-	17,894

'000 GEL	Lease liability	Dividends payable	Total
Balance at 1 January 2022	27,525	17,100	44,625
Changes from financing cash flows			
Payment of lease liabilities – principal	(6,182)	-	(6,182)
Payment of dividends		(17,100)	(17,100)
Total changes from financing cash flows	(6,182)	(17,100)	(23,282)
Other changes			
Interest expense	1,839	-	1,839
Interest paid (<i>operating cash flow</i>)	(1,839)	-	(1,839)
Effect of changes in foreign exchange rates	(5,288)	-	(5,288)
Additions	5,327	-	5,327
Total liability-related other changes	39	-	39
Total equity-related other changes (Dividends declared (Note 13(b)))	-	17,007	17,007
Balance at 31 December	21,382	17,007	38,389

18. Fair values and risk management

(a) Accounting classifications and fair values

The estimates of fair value are expected to approximate the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. However, given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

The Company has determined the fair values of financial assets and liabilities using valuation techniques. The objective of the valuation techniques is to arrive at a fair value determination that reflects the price that would be received to sell the asset or paid to transfer the liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The valuation technique used is the discounted cash flow model. Fair value of all financial assets and liabilities is calculated based on the present value of future principal and interest cash flows, discounted at the market rate of interest at the reporting date.

Management believes that the fair value of the Company's financial assets and financial liabilities approximates their carrying amounts due to their short-term nature.

(b) Financial risk management

The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- credit risk (see Note 18(b)(ii));
- liquidity risk (see Note 18(b)(iii));
- market risk (see Note 18(b)(iv)).

(i) Risk management framework

The management has overall responsibility for the establishment and oversight of the Company's risk management framework.

The Company's risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

(ii) Credit risk

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations and arises principally from the Company's trade receivables and cash and cash equivalents.

The carrying amounts of financial assets represent the maximum credit exposure.

Expected credit losses for financial assets were immaterial at both reporting dates. All balances are categorized as Stage 1 exposures.

Trade receivables

Trade receivables are mostly related to revenue from CRM operations, which are settled within 30-45 days from the date of issuing invoices. As of 31 December 2023 and 2022, none of the balances were overdue and a significant portion of balances were collected subsequent to the reporting dates. The management believes that trade receivables bear low credit risk based on the external credit ratings of the counterparties.

Expected credit losses on trade receivables have been measured on a lifetime expected loss basis and reflect the short maturities of the exposures.

The maximum exposure to credit risk for trade receivables at the reporting date by geographic region was as follows:

‘000 GEL	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Europe	38,165	26,331
CIS	-	1,687
Other	66	-
	<u>38,231</u>	<u>28,018</u>

Cash and cash equivalents

The Company held cash and cash equivalents of GEL 24,016 thousand as of 31 December 2023 (31 December 2022: GEL 35,744 thousand). Cash and cash equivalents are held with a bank, which is rated as B, based on the Fitch agency short-term default rating.

Expected credit losses on cash and cash equivalents have been measured on a 12-month expected loss basis and reflect the short maturities of the exposures. The Company considers that its cash and cash equivalents have low credit risk based on the external credit ratings of the counterparty.

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

Exposure to liquidity risk

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the reporting date. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments.

31 December 2023	Carrying	Contractual	Less than	1-2	2-5
'000 GEL	amount	cash flows	12 months	years	years
Non-derivative financial liabilities					
Lease liabilities	17,894	19,815	8,006	6,569	5,240
Trade and other payables	7,589	7,589	7,589	-	-
Derivative financial liabilities					
Outflow	2,072	43,232	43,232		
Inflow	-	(41,160)	(41,160)		
	27,555	29,476	17,667	6,569	5,240
31 December 2022	Carrying	Contractual	Less than	1-2	2-5
'000 GEL	amount	cash flows	12 months	years	years
Non-derivative financial liabilities					
Lease liabilities	21,382	24,507	7,380	6,587	10,540
Trade and other payables	25,379	25,379	25,379	-	-
Derivative financial liabilities					
Forward exchange contracts					
Outflow	1,294	68,588	68,588		
Inflow	(708)	(68,002)	(68,002)		
	47,347	50,472	33,345	6,587	10,540

The inflows/outflows disclosed in the above table represent the contractual undiscounted cash flows relating to derivative financial liabilities held for risk management purposes and which are not usually closed out before contractual maturity. The disclosure shows net cash flow amounts for derivatives that are net cash settled and gross cash inflow and outflow amounts for derivatives that have simultaneous gross cash settlement, e.g. forward exchange contracts.

It is not expected that the cash flows included in the maturity analysis could occur significantly earlier, or at significantly different amounts (see also Note 20).

(iv) Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices will affect the Company's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimising the return.

Currency risk

The Company is exposed to currency risk to the extent that there is a mismatch between currencies in which sales and purchases are denominated and the respective functional currencies of Company. The currencies in which these transactions are primarily denominated are EUR and USD. The Company uses forward exchange contracts to hedge its exposure to foreign currency risks in EUR, with a maturity of less than one year from the reporting dates, see also Note 20.

Exposure to currency risk

The Company's exposure to foreign currency risk was as follows:

	EUR	USD	EUR	USD
'000 GEL	denominated	denominated	denominated	denominated
	2023	2023	2022	2022
Cash and cash equivalents	24,211	261	22,764	110
Trade and other receivables	37,905	-	33,816	9
Lease liabilities	(17,894)	-	(21,382)	-
Trade and other payables	(3,826)	-	(1,030)	-
Net statement of financial position exposure	40,396	261	34,168	119
Forward exchange contracts	(41,160)		(68,002)	
Net exposure	(764)	261	(33,834)	119

The following significant exchange rates have been applied during the year:

in GEL	Average rate		Reporting date spot rate	
	2023	2022	2023	2022
EUR 1	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844
USD 1	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020

Sensitivity analysis

A reasonably possible strengthening (weakening) of the GEL, as indicated below, against all other currencies at 31 December would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and affected equity and profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignore any impact of forecast sales and purchases.

	Profit or loss	
	Strengthening	Weakening
31 December 2022		
EUR (5% movement)	38	(38)
USD (5% movement)	(26)	26
31 December 2021		
EUR (5% movement)	1,692	(1,692)
USD (5% movement)	(12)	12

Interest rate risk

Due to the interest rate profile of the portfolio of financial instruments held, the Company is not exposed to significant interest rate risks.

19. Provisions

Ensuring adequate protection of customer data is of critical importance to the Company. This includes safeguarding personal data of customers, as well as personal data provided to the Company by its business partners regarding their end customers.

In accordance with The General Data Protection Regulation ("GDPR"), companies processing the personal data of EU citizens or residents or offering goods or services to them are required to handle their personal data securely by implementing appropriate technical and organizational measures. Management applied judgment in assessing whether there is a past event giving rise to a present obligation resulting from a violation of GDPR requirements and determined that it is more likely than not that a breach of GDPR requirements may have occurred, which may lead to the imposition of fines and penalties by relevant data protection enforcement authorities.

In reaching that conclusion, management considered the fact that due to the outbreak of the COVID-19 pandemic and the measures adopted by the government to mitigate its spread, the Company was forced to shift to a "Work-from-home" model, exposing the Company to major personal data breach and cyber-security risks. As non-compliance with certain provisions of GDPR entails significant fines, the management sought expert legal opinion to (a) determine whether it is more likely than not that infringement of GDPR requirements has occurred; and (b) estimate the most likely amount required to settle the obligation, in case authorities initiate an investigation and succeed in enforcing the sanction. Management used all available evidence, including case-law precedents related to enforcement of data privacy legislation, in conjunction with the penalty model set forth in GDPR, to estimate the magnitude of potential fines and penalties recognized in these financial statements.

Subsequent to recovery from COVID-19 and lifting of related restrictions, the Company returned to its initial working condition from office. As a result, the management determined that the probability of non-compliance with the requirements of GDPR is remote and, consequently, entire GDPR-related provision of GEL 1,408 thousand was released in 2022, see also Note 6.

20. Financial instruments at FVTPL

Financial instruments at fair value through profit or loss comprise foreign exchange forward contracts.

The table below summarizes contractual amounts of forward exchange contracts outstanding at 31 December 2023 and 2022, with details of the weighted average contractual exchange rates and remaining periods to maturity. Foreign currency amounts presented below are translated at rates in effect at the reporting dates. The resultant unrealized gains and losses on these open forward contracts are recognized in profit or loss and in financial instruments at fair value through profit or loss, as appropriate.

'000 GEL			Weighted average contractual exchange rates	
	2023	2022	2023	2022
Buy GEL sell EUR				
Less than 12 months			2.9440	2.9299
Outflow	(43,232)	(68,588)		
Inflow	41,160	68,002		
Net position	(2,072)	(586)		

In 2023 and 2022, the Company entered into foreign exchange forward agreements with a local Georgian bank.

As of 31 December 2023, the Company had outstanding foreign exchange forward contracts to buy GEL 41,160 thousand for EUR 14,156 thousand, at predetermined exchange rates. Contracts close out within 2023, with the latest maturity date of 19 December 2024.

As of 31 December 2022, the Company had outstanding foreign exchange forward contracts to buy GEL 68,002 thousand for EUR 23,221 thousand, at predetermined exchange rates. Contracts close out within 2023, with the latest maturity date of 22 December 2023.

These instruments meet the definition of derivatives under IFRS 9 *Financial Instruments* and initially are measured at fair value. Subsequent to initial recognition, derivatives are measured at fair value, and changes therein are generally recognized in profit or loss. Fair value was estimated in accordance with Level 2 of the fair value hierarchy.

Net gains on foreign exchange forward contracts in 2023 amount to GEL 308 thousand (2022: GEL 9,230 thousand), see also Note 9.

21. Contingencies

(a) Litigations

In the opinion of management, there are no current legal proceedings or other claims outstanding, which could have a material effect on the result of operations or the financial position of the Company, and which have not been accrued or disclosed in these financial statements.

(b) Taxation contingencies

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretations. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances, a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries with more developed taxation systems. Management believes that it has provided adequate for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

22. Related party transactions

(a) Parent and ultimate controlling party

As at 31 December 2023 and 2022 the Company's immediate parent company is Majorel Holding Deutschland GmbH.

The Company is ultimately controlled by Teleperformance SE (see Note 1). The annual report of Teleperformance SE is publicly available on its website: www.teleperformance.com.

(b) Transactions with key management personnel

(i) Key management remuneration

Key management received the following remuneration during the year, which is included in personnel expenses (see Note 7):

'000 GEL	2023	2022
Salaries and other benefits	571	339

(c) Other related party transactions

'000 GEL	The transaction value for the year ended 31 December		Outstanding balance on 31 December	
	2023	2022	2023	2022
Sale of services:				
Fellow subsidiaries	118,968	137,646	28,589	19,716
Intermediate parent	506	319	77	172
Purchase of services:				
Intermediate parent	2,808	2,746	661	387
Ultimate parent	-	13	-	2
Fellow subsidiaries	15,330	16,449	3,121	2,638

All outstanding balances with related parties are to be settled in cash. None of the balances are secured.

23. Subsequent events

(a) Dividends

Subsequent to the reporting date, as of the date these financial statements are authorized for issue, the Company declared and paid dividends of GEL 27,500 thousand.

(b) Change in Directors

In February 2024, Michel Peter Schmidt, Dimitrios Kerastaris and Ansgar Albers were appointed as Directors of Majorel Georgia LLC replacing Matthias Muller and Alexander Mironenko.

24. Basis of measurement

The financial statements have been prepared on a historical cost basis, except for financial instruments, which are measured at FVTPL.

25. Material accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements and have been applied consistently by the Company.

In addition, the Company adopted Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2) from 1 January 2023. The amendments require the disclosure of “material”, rather than “significant”, accounting policies. The amendments did not result in any changes to the accounting policies disclosed in Note 25 (a-l).

(a) Revenue

Information about the Company’s accounting policies relating to contracts with customers is provided in Note 5.

(b) Finance income and costs

The Company’s finance costs include:

- interest expense;
- the foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;
- gain or loss on financial instruments at FVTPL.

Interest expense is recognised using the effective interest method.

The ‘effective interest rate’ is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument to:

- the gross carrying amount of the financial asset; or
- the amortised cost of the financial liability.

In calculating interest income and expense, the effective interest rate is applied to the gross carrying amount of the asset (when the asset is not credit-impaired) or to the amortised cost of the liability. However, for financial assets that have become credit-impaired subsequent to initial recognition, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If the asset is no longer credit-impaired, then the calculation of interest income reverts to the gross basis.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance costs depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position

(c) Foreign currency

(i) Foreign currency transactions

Transactions in foreign currencies are translated to the respective functional currency of Company at exchange rates at the dates of the transactions.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortised cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortised cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are measured at fair value are translated to the functional currency at the exchange rate at the date that the fair value was determined. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

Foreign currency differences are recognised in profit or loss. Foreign currency differences arising on financing activities i.e. borrowings and lease liabilities are presented within “finance income, net”; positive differences arising on operating liabilities i.e. trade payables and provisions are presented within “other operating income”; negative differences arising on operating assets, i.e. trade receivables and cash and cash equivalents are presented within “other operating expenses”.

(d) Income tax

Income tax expense comprises from current tax. Current tax is recognised in profit or loss except to the extent that it relates to a business combination, or items recognised directly in equity or in other comprehensive income.

(i) Current tax

Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law should have become effective from 1 January 2023. In 2022 the Government of Georgia has approved the changes to the current corporate tax model in Georgia for financial institutions, applicable from 2023. According to the amendments to the legislation, the part of financial institutions will no longer switch to the Estonian tax model.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution, i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However, some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

Tax reimbursement is available for the current tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2017 or further years.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. The amount of tax payable on a dividend distribution is calculated as 15/85 of the amount of the net distribution.

The Tax Code of Georgia provides for charging corporate income tax on certain transactions not related to the entity's economic activities, free of charge supplies and representative expenses over the allowed limit. The Company considers the taxation of such transaction as outside of the scope of IAS 12 Income Taxes and accounts for the tax on such items as taxes other than on income.

(e) Property and equipment

(i) Recognition and measurement

Items of property and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for its intended use, and the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located.

If significant parts of an item of property and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property and equipment and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

(ii) Subsequent expenditure

Subsequent expenditure is capitalised only if it is probable that the future economic benefits associated with the expenditure will flow to the Company and its cost can be measured reliably.

The costs of the day-to-day servicing of property and equipment are recognised in profit or loss as incurred.

(iii) Depreciation

Items of property and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its estimated residual value.

Depreciation is generally recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset.

The estimated useful lives of significant items of property and equipment for the current and comparative periods are as follows:

- | | |
|--|--|
| – Office furniture and other equipment | 3-8 years; |
| – Network equipment | 3-8 years; |
| – Leasehold improvements | 3-8 years. (shorter of useful life and lease term) |

Depreciation methods and useful lives are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

(f) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

Trade receivables and debt securities are initially recognised when they are originated. All other financial assets and financial liabilities are initially recognised when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

(ii) Classification and subsequent measurement

Financial assets

On initial recognition, a financial asset is classified as measured at: amortised cost; FVOCI – debt investment; FVOCI – equity investment; or FVTPL.

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets, in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.

A financial asset is measured at amortised cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

A debt investment is measured at FVOCI if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling financial assets; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

All financial assets not classified as measured at amortised cost or FVOCI as described above are measured at FVTPL.

Financial assets – Business model assessment:

The Company makes an assessment of the objective of the business model in which a financial asset is held at a portfolio level because this best reflects the way the business is managed and information is provided to management.

Financial assets – assessment of whether contractual cash flows are solely payments of principal and interest:

For the purposes of this assessment, ‘principal’ is defined as the fair value of the financial asset on initial recognition. ‘Interest’ is defined as consideration for the time value of money and for the credit risk associated with the principal amount outstanding during a particular period of time and for other basic lending risks and costs (e.g. liquidity risk and administrative costs), as well as a profit margin.

In assessing whether the contractual cash flows are solely payments of principal and interest, the Company considers the contractual terms of the instrument. This includes assessing whether the financial asset contains a contractual term that could change the timing or amount of contractual cash flows such that it would not meet this condition. In making this assessment, the Company considers:

- contingent events that would change the amount or timing of cash flows;
- terms that may adjust the contractual coupon rate, including variable-rate features;
- prepayment and extension features; and
- terms that limit the Company’s claim to cash flows from specified assets (e.g. non-recourse features).

A prepayment feature is consistent with the solely payments of principal and interest criterion if the prepayment amount substantially represents unpaid amounts of principal and interest on the principal amount outstanding, which may include reasonable additional compensation for early termination of the contract.

Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses

Financial liabilities are classified as measured at amortised cost or FVTPL. A financial liability is classified as at FVTPL if it is classified as held-for-trading, it is a derivative or it is designated as such on initial recognition. Financial liabilities at FVTPL are measured at fair value and net gains and losses, including any interest expense, are recognised in profit or loss. Other financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. Interest expense and foreign exchange gains and losses are recognised in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is also recognised in profit or loss.

(iii) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

If the terms of a financial asset are modified, the Company evaluates whether the cash flows of the modified asset are substantially different. If the cash flows are substantially different (referred to as ‘substantial modification’), then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In this case, the original financial asset is derecognised and a new financial asset is recognised at fair value.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial, i.e. whether the cash flows of the original financial asset and the modified or replaced financial asset are substantially different. The Company assesses whether the modification is substantial based on quantitative and qualitative factors in the following order: qualitative factors, quantitative factors, combined effect of qualitative and quantitative factors. If the cash flows are substantially different, then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In making this evaluation the Company analogizes to the guidance on the derecognition of financial liabilities.

The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial asset;
- change in collateral or other credit enhancement;
- change of terms of financial asset that lead to non-compliance with SPPI criterion (e.g. inclusion of conversion feature)

If the cash flows of the modified asset carried at amortised cost are not substantially different, then the modification does not result in derecognition of the financial asset. In this case, the Company recalculates the gross carrying amount of the financial asset and recognises the amount arising from adjusting the gross carrying amount as a modification gain or loss in profit or loss. The gross carrying amount of the financial asset is recalculated as the present value of the renegotiated or modified contractual cash flows that are discounted at the financial asset's original effective interest rate. Any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the modified financial asset and are amortised over the remaining term of the modified financial asset.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different. In this case, a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value. The difference between the carrying amount of the financial liability extinguished and the new financial liability with modified terms is recognised in profit or loss. If a modification (or exchange) does not result in the derecognition of the financial liability the Company applies accounting policy consistent with the requirements for adjusting the gross carrying amount of a financial asset when a modification does not result in the derecognition of the financial asset, i.e. the Company recognises any adjustment to the amortised cost of the financial liability arising from such a modification (or exchange) in profit or loss at the date of the modification (or exchange).

Changes in cash flows on existing financial liabilities are not considered as modification, if they result from existing contractual terms. The Company treats the modification of an interest rate to a current market rate using the guidance on floating-rate financial instruments. This means that the effective interest rate is adjusted prospectively.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial considering qualitative factors, quantitative factors and combined effect of qualitative and quantitative factors. The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial liability;
- change in collateral or other credit enhancement;
- inclusion of conversion option;
- change in the subordination of the financial liability.

For the quantitative assessment the terms are substantially different if the discounted present value of the cash flows under the new terms, including any fees paid net of any fees received and discounted using the original effective interest rate, is at least 10 per cent different from the discounted present value of the remaining cash flows of the original financial liability. If an exchange of debt instruments or modification of terms is accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred are recognised as part of the gain or loss on the extinguishment. If the exchange or modification is not accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the liability and are amortised over the remaining term of the modified liability.

(iv) Derecognition

Financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognised in its statement of financial position, but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognised.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled, or expire. The Company also derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different, in which case a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value.

On derecognition of a financial liability, the difference between the carrying amount extinguished and the consideration paid (including any non-cash assets transferred or liabilities assumed) is recognised in profit or loss.

(v) Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off the amounts and it intends either to settle them on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

(g) Subscribed capital

Subscribed capital is classified as equity.

(h) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments and contract assets

The Company recognises loss allowances for ECLs on financial assets measured at amortised cost.

The Company measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs, except for the following, which are measured at 12-month ECLs:

- debt securities that are determined to have low credit risk at the reporting date; and
- other debt securities and bank balances for which credit risk (i.e. the risk of default occurring over the expected life of the financial instrument) has not increased significantly since initial recognition.

Loss allowances for trade receivables are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Company's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

The Company assumes that the credit risk on a financial asset has increased significantly if it is more than 30 days past due.

The Company considers a financial asset to be in default when:

- the borrower is unlikely to pay its credit obligations to the Company in full, without recourse by the Company to actions such as realising security (if any is held); or
- the financial asset is more than 90 days past due.

The Company considers a debt security to have low credit risk when its credit risk rating is equivalent to the globally understood definition of 'investment grade'.

Lifetime ECLs are the ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument.

12-month ECLs are the portion of ECLs that result from default events that are possible within the 12 months after the reporting date (or a shorter period if the expected life of the instrument is less than 12 months).

The maximum period considered when estimating ECLs is the maximum contractual period over which the Company is exposed to credit risk.

Measurement of ECLs

ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. Credit losses are measured as the present value of all cash shortfalls (i.e. the difference between the cash flows due to the entity in accordance with the contract and the cash flows that the Company expects to receive).

ECLs are discounted at the effective interest rate of the financial asset.

Credit-impaired financial assets

At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortised cost and debt securities at FVOCI are credit-impaired. A financial asset is 'credit-impaired' when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred.

Evidence that a financial asset is credit-impaired includes the following observable data:

- significant financial difficulty of the borrower or issuer;
- a breach of contract such as a default or being more than 90 days past due;
- the restructuring of a loan or advance by the Company on terms that the Company would not consider otherwise;
- it is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganisation; or
- the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

Loss allowances for financial assets measured at amortised cost are deducted from the gross carrying amount of the assets.

For debt securities at FVOCI, the loss allowance is charged to profit or loss and is recognised in OCI.

Write-off

The gross carrying amount of a financial asset is written off when the Company has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. The Company individually makes an assessment with respect to the timing and amount of write-off based on whether there is a reasonable expectation of recovery. The Company expects no significant recovery from the amount written off. However, financial assets that are written off could still be subject to enforcement activities in order to comply with the Company's procedures for recovery of amounts due.

(ii) Non-financial assets

The carrying amounts of the Company's non-financial assets, other than inventories and deferred tax assets, are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated.

For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or CGU.

The Company's corporate assets do not generate separate cash inflows and are utilised by more than one CGU. Corporate assets are allocated to CGUs on a reasonable and consistent basis and tested for impairment as part of the testing of the CGU to which the corporate asset is allocated.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU.

An impairment loss is recognised if the carrying amount of an asset or its related cash-generating unit (CGU) exceeds its estimated recoverable amount.

Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised in respect of CGUs are allocated to reduce the carrying amounts of the other assets in the CGU (group of CGUs) on a pro rata basis.

Impairment losses recognised in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortisation, if no impairment loss had been recognised.

(i) Provisions

A provision is recognised if, as a result of a past event, the Company has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The unwinding of the discount is recognised as finance cost.

(j) Leases

At inception of a contract, the Company assesses whether a contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration. To assess whether a contract conveys the right to control the use of an identified asset, the Company uses the definition of a lease in IFRS 16.

This policy is applied to contracts entered into, on or after 1 January 2019.

(i) As a lessee

At commencement or on modification of a contract that contains a lease component, the Company allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of its relative stand-alone prices.

The Company recognises a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Company by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company will exercise a purchase option. In that case the right-of-use asset will be depreciated over the useful life of the underlying asset, which is determined on the same basis as those of property and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease or, if that rate cannot be readily determined, the Company's incremental borrowing rate. Generally, the Company uses its incremental borrowing rate as the discount rate.

The Company determines its incremental borrowing rate by obtaining interest rates from various external financing sources and makes certain adjustments if necessary, to reflect the terms of the lease and type of the asset leased. External sources include commercial Banks based in Georgia and National Bank of Georgia.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise the following:

- fixed payments, including in-substance fixed payments;
- variable lease payments that depend on an index or a rate, initially measured using the index or rate as at the commencement date;
- amounts expected to be payable under a residual value guarantee; and
- the exercise price under a purchase option that the Company is reasonably certain to exercise, lease payments in an optional renewal period if the Company is reasonably certain to exercise an extension option, and penalties for early termination of a lease unless the Company is reasonably certain not to terminate early.

The lease liability is subsequently increased by the interest cost on the lease liability and decreased by lease payments made. The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured when there is a change in future lease payments arising from a change in an index or rate, if there is a change in the Company's estimate of the amount expected to be payable under a residual value guarantee, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero.

The Company has elected not to recognise right-of-use assets and lease liabilities for leases of low-value assets and short-term leases. The Company recognises the lease payments associated with these leases as an expense on a straight-line basis over the lease term.

A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease, forthcoming changes in regulation and the future business plans of the Company to be effectively captured in the estimate of the lease term. The Company does not have leases where it acts as a lessor.

(k) Expenses

Expenses are recognized on an accrual basis in the accounting period in which the related services are provided.

(l) Short term employee benefits

Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognized for the amount expected to be paid under short-term cash bonus if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

26. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards and interpretations are effective for annual periods beginning after 1 January 2023 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements. The following new and amended standards are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements:

- *Classification of Liabilities as Current or Non-Current (Amendments to IAS 1).*
- *Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendments to IFRS 16).*
- *Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21).*
- *Supplier Finance Arrangements (Amendments to IAS 7 and IFRS 7).*

შპს „მეიჯერელ საქართველო“

2023 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

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

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეიჯერელ საქართველო“-ს მესაკუთრეს

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე 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, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

ნინო ჩიხლაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
13 სექტემბერი 2024 წელი

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	22,093	30,665
არამატერიალური აქტივები		77	127
აქტივები გამოყენების უფლებით	17	17,481	22,714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,224	1,088
სულ გრძელვადიანი აქტივები		40,875	54,594
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები		257	262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	40,835	32,802
საგადასახადო აქტივები	16	3,345	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	24,016	35,744
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები	20	-	708
სულ მოკლევადიანი აქტივები		68,453	69,516
სულ აქტივები		109,328	124,110
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	13	1,810	1,810
გაუნაწილებელი მოგება		79,490	68,952
სულ კაპიტალი		81,300	70,762
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	17	11,019	15,407
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,019	15,407
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	7,589	25,379
საგადასახადო ვალდებულებები	16	-	3,575
საიჯარო ვალდებულებები	17	6,875	5,975
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები	20	2,072	1,294
ანარიცხები	19	473	1,718
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,009	37,941
სულ ვალდებულებები		28,028	53,348
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		109,328	124,110

შპს „მეიჯერელ საქართველო“
2023 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	165,700	177,933
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	5,837	9,795
პერსონალის ხარჯები	7	(111,647)	(109,161)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(30,563)	(43,789)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	10, 17	(17,871)	(16,118)
საოპერაციო მოგება		11,456	18,660
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	9	(898)	13,911
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		10,558	32,571
მოგების გადასახადის ხარჯი	13(b)	(20)	(3,030)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		10,538	29,541

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 12 სექტემბერს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

დიმიტრიოს კერასტარისი
დირექტორი

ანა ხმალაძე
ფინანსური მენეჯერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 41 გვერდებზე.

შპს „მეიჯერელ საქართველო“
2023 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,810	56,418	58,228
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	29,541	29,541
პირდაპირ კაპიტალში ასახული			
ოპერაციები მესაკუთრებთან			
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 13(b))	-	(17,007)	(17,007)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,810	68,952	70,762
 ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	1,810	68,952	70,762
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	10,538	10,538
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,810	79,490	81,300

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 41 გვერდებზე

’000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		10,558	32,571
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	10,16	17,871	16,118
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	9	898	(13,911)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოშობილი, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა (შემოსულობა)/ ზარალი	6,8	(1,285)	6,187
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		50	1,174
გაურკვეველი მარეგულირებელი პოზიციის ანარიცხი - GDPR	6,18	-	(1,408)
სხვა არაფულადი ერთეულები		(1,325)	706
		26,767	41,437
<i>ცვლილებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(7,863)	(10,567)
გადახდილ ავანსებში		-	438
საგადასახადო აქტივებსა და საგადასახადო ვალდებულებებში		(6,476)	(460)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(786)	(539)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან პროცენტის და მოგების გადასახადის გადახდამდე		11,643	30,309
გადახდილი მოგების გადასახადი	13(b)	(857)	(3,018)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	17(b)	(1,418)	(1,839)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		9,368	25,452
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და ცვლილებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილ ავანსებში		(1,943)	(9,851)
მიღებული პროცენტი		722	1,232
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(11)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,221)	(8,630)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13(b)	(16,150)	(17,100)
წარმოებული ინსტრუმენტების ანგარიშსწორებიდან მიღებული შემოსულობები		1,794	9,817
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16(b)	(6,120)	(6,182)
საგარანტიო დეპოზიტის განთავსება		-	(514)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(20,476)	(13,979)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(12,329)	2,843
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		35,744	34,564
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ მათ ეკვივალენტებზე		601	(1,663)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	24,016	35,744

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 41 გვერდებზე.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	16. დაბეგვრა	19
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	17. იჯარები	19
4. შეფასებების გამოყენება	12	18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
5. შემოსავალი	13	19. ანარიცხები	25
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15	20. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები	25
7. პერსონალის ხარჯები	15	21. პირობითი ვალდებულებები	26
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
9. წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/ შემოსავალი	16	23. შემდგომი მოვლენები	28
10. ძირითადი საშუალებები	16	24. შეფასების საფუძველი	28
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	25. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ	28
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	41
13. კაპიტალი და რეზერვები	17		
14. კაპიტალის მართვა	18		

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა.

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

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

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „მეიჯერელ საქართველო“ (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2016 წლის 29 ივნისს, როგორც შპს „Arvato CRM Georgia“. 2019 წლის აგვისტოში, კომპანიამ შეიცვალა სახელი და გახდა შპს „მეიჯერელ საქართველო“.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, საქართველო, ი. ჭავჭავაძის გამზირი 34, მეორე სართული. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: 405156147.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა „კლიენტებთან ურთიერთობის მართვის“ ("CRM") მომსახურების გაწევა, როგორცაა: ქოლ-ცენტრი, პასუხი ელ-ფოსტაზე შემოსულ მოთხოვნებზე და „ჩატ-ბოქსი“, სხვადასხვა მრეწველობებში მოღვაწე საერთაშორისო კომპანიების კლიენტებისთვის.

კომპანიას აქვს ორი ოფისი თბილისში, ერთი ოფისი ქუთაისში და ერთი ოფისი ბათუმში.

კომპანია „Majorel Holding Deutschland GmbH“-ის სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებდა „Bertelsmann SE & Co. KGaA“ და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს „Mohn family“-ი წარმოადგენდა.

2023 წლის 26 აპრილს, „Teleperformance SE“-მ (გლობალური ლიდერი ციფრული ბიზნეს მომსახურების სფეროში) გამოაცხადა მისი შეთავაზებული ნებაყოფლობითი ფულადი სახსრებისა და აქციების შეთავაზება ყველა აქციისთვის „Majorel Group Luxembourg S.A.“-ში (კომპანიის შუალედური მშობელი კომპანია). „Teleperformance SE“-მ შესთავაზა 30 ევრო თითო აქციაზე, საერთო ჯამში 3 მილიარდი ევრო.

„Majorel Group Luxembourg S.A.“-ის მაჟორიტარმა აქციონერებმა, (i) „Bertelsmann Luxembourg S.ar.l.“-მ ("Bertelsmann") და (ii) „Saham Customer Relationship Investments Limited“-მ და „Saham Outsourcing Luxembourg S.ar.l.“-მ, თითოეულმა შეუქცევად იკისრა „Majorel Group Luxembourg S.A.“-ში თავისი აქციების ტენდერში შეთავაზების ვალდებულება და გადაწყვიტა „Teleperformance“-ის აქციების მიღება ნაღდი ფულის ნაცვლად, შეთავაზებული წინადადების ფარგლებში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, შეთავაზების წარმატებით დასრულებისა და დარჩენილი აქციების შეძენის შემდეგ, „Teleperformance SE“ ფლობს ხმის მიცემის უფლების მქონე კაპიტალის 100%-ს და „Majorel Group Luxembourg S.A.“-ში ხმის მიცემის უფლებას.

„Teleperformance SE“-ის აქციები პარიზის საფონდო ბირჟაზე არის კოტირებული. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „Teleperformance SE“.

კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება "Teleperformance SE"-ს მმართველობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებს. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. შეფასებების გამოყენება

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

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

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებები მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შემდგომიდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

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

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

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 18 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

(a) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

’000 ლარი	2023	2022
CRM საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი - დაკავშირებული მხარეებისთვის ქოლ-ცენტრის და კონტენტის მოდერაციის მომსახურების გაწევა	109,094	129,158
CRM საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი -მესამე მხარეებისთვის ქოლ-ცენტრის მომსახურების გაწევა დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეული სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი*	47,517	39,968
	9,089	8,807
სულ შემოსავალი	165,700	177,933

*შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავალს მეიჯერელის ჯგუფის კომპანიებზე გაწეული მნიშვნელოვანი მომხმარებლების მართვის, ადამიანური რესურსების, მარკეტინგისა და სხვა ადმინისტრაციული მომსახურებიდან.

(ბ) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

შემდეგ ცხრილში ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების მიხედვით.

‘000 ლარი	2023	2022
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ევროპის ქვეყნები	165,700	168,995
დსთ-ს ქვეყნები	-	8,938
	165,700	177,933

(ც) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	11	38,231	28,018

(დ) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს მომსახურებაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მათ შორის მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
შემოსავალი CRM საქმიანობიდან	ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში, კომპანიას აქვს თავისი კლიენტებისთვის უწყვეტი CRM მომსახურების უზრუნველყოფის მუდმივი ვალდებულება. შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულება ფასდება გასული დროისა ან მომსახურების გაწევაში ჩართული თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით. ინვოისები მომსახურებისთვის გამოიწერება ყოველთვიურად და როგორც წესი, უნდა იქნეს გადახდილი 30-45 დღის განმავლობაში.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევისთან ერთად. შემოსავალი ფასდება გასული წუთების მიხედვით ან ჩართული თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით, გაწეული მომსახურების ხასიათის შესაბამისად. ფიქსირებული დარიცხვები წუთების/საათების ან თანამშრომლების მიხედვით განისაზღვრება კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. გაწეული მომსახურების დარიცხვა და გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

'000 ლარი	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი, საკუროსო		
სხვაობით განპირობებული შემოსულობები	4,343	7,748
შემოსავალი „IT Helpdesk“ მომსახურებიდან	1,291	639
GDPR ანარიცხის გაუქმება (შენიშვნა 19)	-	1,408
სხვა	203	-
	5,837	9,795

7. პერსონალის ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები და გასამრჯელოები	98,569	93,963
ბონუსები*	3,562	6,659
დაზღვევა	5,326	5,248
სხვა სარგებელი	4,190	3,291
	111,647	109,161

* 2023 წელს, ბონუსები მოიცავდა რეგულარულ ბონუსებს 3,562 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 3,855 ათასი ლარი) და ერთჯერად, დასაქმებულთა შენარჩუნების ბონუსს 0 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 2,804 ათასი ლარი).

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი მომსახურება*	10,015	9,436
დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი IT მომსახურება	6,660	6,607
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი, საკუროსო		
სხვაობით განპირობებული ზარალები	3,058	13,935
როიალტის საფასური	1,674	1,934
რემონტი და ტექნიკური მხარდაჭერა	1,655	1,534
კომუნალური ხარჯები	1,307	1,305
სამივლინებო ხარჯები	1,194	956
საოფისე ხარჯები	1,046	919
მარკეტინგის ხარჯები	806	1,779
კომუნიკაციის ხარჯები	694	662
პროფესიული მომსახურება**	570	242
ქონების გადასახადი	253	315
ტრენინგების ხარჯები	110	1,267
საიჯარო ხარჯები - მოკლევადიანი იჯარები	51	40
მარაგები	34	461
IT ხარჯები	25	208
სხვა ხარჯები	1,411	2,189
	30,563	43,789

* თანხა შედგება დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი, კლიენტებთან ურთიერთობის მართვის მომსახურებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯებისგან.

** პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული ფირმებისთვის აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურების გაწევისთვის გადახდილ საფასურს 327 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 125 ათასი ლარი).

9. წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი

'000 ლარი	2023	2022
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საფინანსო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი, საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალები)/		
შემოსულობები (შენიშვნა 17)	(510)	5,288
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	722	1,232
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე (შენიშვნა 20)	308	9,230
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 17)	(1,418)	(1,839)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	(898)	13,911

10. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	საოფისე ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	ქსელის აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	საიჯარო კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2022 წლის					
1 იანვარს	15,718	575	2,168	24,720	43,181
შესყიდვები	2,230	16	8,130	129	10,505
გასვლები და ჩამოწერები	(887)	(3)	(459)	-	(1,349)
გადაცემები	1,967	-	(7,335)	5,368	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	19,028	588	2,504	30,217	52,337
ნაშთი 2023 წლის					
1 იანვარს	19,028	588	2,504	30,217	52,337
შესყიდვები	1,638	91	121	93	1,943
გასვლები და ჩამოწერები	(1,017)	(22)	-	-	(1,039)
გადაცემები	1,938	-	(2,009)	71	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	21,587	657	616	30,381	53,241
ცვეთა და გაუფასურება					
ნაშთი 2022 წლის					
1 იანვარს	(5,970)	(368)	-	(6,694)	(13,032)
ცვეთის დარიცხვა	(3,900)	(110)	-	(4,805)	(8,815)
გასვლები და ჩამოწერები	172	3	-	-	175
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(9,698)	(475)	-	(11,499)	(21,672)
ნაშთი 2023 წლის					
1 იანვარს	(9,698)	(475)	-	(11,499)	(21,672)
ცვეთის დარიცხვა	(4,295)	(159)	-	(6,011)	(10,465)
გასვლები და ჩამოწერები	973	16	-	-	989
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(13,020)	(618)	-	(17,510)	(31,148)
საბალანსო ღირებულებები					
ნაშთი 2022 წლის					
1 იანვარს	9,748	207	2,168	18,026	30,149
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	9,330	113	2,504	18,718	30,665
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	8,567	39	616	12,871	22,093

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	28,666	19,888
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეების მიმართ	9,565	8,130
სავაჭრო მოთხოვნები	38,231	28,018
სხვა მოთხოვნები*	3,830	5,877
გაუფასურების რეზერვი	(2)	(5)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	42,059	33,890
გრძელვადიანი**	1,224	1,088
მოკლევადიანი	40,835	32,802
	42,059	33,890

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

* სხვა მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს 2,630 ათასი ლარის ოდენობით შეზღუდულ ფულადი სახსრების ნაშთს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 4,420 ათასი ლარი), ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან 3 თვეზე ნაკლები დაფარვის ვადით, რომელიც განთავსებულია მის საბანკო ანგარიშზე, როგორც მისი სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარანტია (სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები).

** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი წილი მოიცავს იჯარის ვადის მანძილზე, კომპანიის მიერ მეიჯარის საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ საგარანტიო დეპოზიტს (დაფარვის ვადით 2025-2027 წელი).

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები	23,264	34,570
შეზღუდული ფულადი სახსრები*	752	1,174
	24,016	35,744

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

* შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს კომპანიის საბანკო ანგარიშზე მისი სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარანტიის სახით განთავსებულ ოდენობებს (სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები), რომელთა დაფარვის ვადაა სამ თვეზე ნაკლები ხელშეკრულების გაფორმების დღიდან.

13. კაპიტალი და რეზერვები

(a) განთავსებული კაპიტალი

2023 წელს, კომპანიამ განაახლა მისი სადამფუძნებლო დოკუმენტები და განახლებული საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად „საწესდებო კაპიტალის“ ცნება „განთავსებული კაპიტალით“ ჩაანაცვლა.

განთავსებული კაპიტალი კომპანიის მიერ განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას წარმოადგენს. კომპანიის სარეგისტრაციო დოკუმენტაციის მიხედვით განთავსებული კაპიტალი 1,810 ათასი ლარის ტოლი ოდენობით (700 ათასი ევრო) განისაზღვრა.

(b) დივიდენდები

კომპანიაში წილების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის საერთო კრებებზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

2023 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა (2022: 17,007 ათასი ლარი). 2023 წლის განმავლობაში, 16,150 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები იქნა დაფარული (2022: 17,100 ათასი ლარი). 2023 წელს დივიდენდებზე მოგების გადასახადის ხარჯი არ ყოფილა დარიცხული (2022: 3,030 ათასი ლარი). 2023 წლის განმავლობაში, 857 ათასი ლარის ოდენობით მოგების გადასახადი იქნა დაფარული (2022: 3,018 ათასი ლარი), იხ, ასევე შენიშვნა 17 (b).

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს იმ ოდენობით გასანაწილებელი რეზერვები, რომ მისი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

14. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით. კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელი დივიდენდები (შენიშვნა 13 (b), 17 (b))	-	17,007
დარიცხული ხელფასები და დასაქმებულთა		
შენარჩუნების ბონუსები	1,978	3,732
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	3,782	3,055
სხვა ვალდებულებები	1,829	1,585
	7,589	25,379

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

16. დაბეგვრა

მას შემდეგ, რაც საგადასახადო ორგანოებმა ყველა ტიპის გადასახადისთვის ერთიანი საგადასახადო ბარათი შექმნეს, 2017 წლიდან ჯგუფი აღარ აღრიცხავს გადასახადებს განცალკევებულ ანგარიშებზე და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახავს საგადასახადო პოზიციის წმინდა შედეგს 3,345 ათასი ლარის ოდენობით აქტივის სახით (2022: წმინდა საგადასახადო პოზიცია 3,575 ათასი ლარის ოდენობით ვალდებულების სახით).

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, საგადასახადო ვალდებულებებში შეტანილია 3,030 ათასი ლარის ოდენობით საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება, რომელიც 2022 წლის დივიდენდებზე არის დარიცხული. 2023 წელს, დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული.

17. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარით იღებს მის საოფისე ფართებს. ყველა საიჯარო ხელშეკრულება ევროშია დენომინირებული. საიჯარო ვადები განსხვავდება სხვადასხვა საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის და როგორც წესი, გრძელდება 3-7 წლის განმავლობაში. საიჯარო გადახდები დადგენილია საიჯარო ხელშეკრულებებში.

კომპანია ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია 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 და მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციებში ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების და/ან მოდიფიცირების თარიღისთვის. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო დაახლოებით 9%.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) აქტივები გამოყენების უფლებით

'000 ლარი	2023	2022
აქტივები გამოყენების უფლებით		
<i>თვითღირებულება</i>		
ნაშთი 1 იანვარს	36,277	30,950
შესყიდვები	84	5,327
მოდიფიცირების გავლენა	2,038	-
ნაშთი 31 დეკემბრის	38,399	36,277
ცვეთა		
ნაშთი 1 იანვარს	(13,563)	(6,357)
ცვეთის დარიცხვა	(7,355)	(7,206)
ნაშთი 31 დეკემბრის	(20,918)	(13,563)
საბალანსო ღირებულებები		
ნაშთი 1 იანვარს	22,714	24,593
ნაშთი 31 დეკემბრის	17,481	22,714

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

‘000 ლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,418	1,839
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	46	40
	1,464	1,879

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

‘000 ლარი	2023	2022
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვები	(6,120)	(6,182)
საიჯარო გადახდები მოკლევადიანი იჯარებისთვის	(46)	(40)
გადახდილი პროცენტი	(1,418)	(1,839)
	(7,922)	(8,061)

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

‘000 ლარი	საიჯარო ვალდებულება	გადასახდელი დივიდენდები	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	21,382	17,007	38,389
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი	(6,120)	-	(6,120)
დივიდენდების გადახდა		(17,007)	(17,007)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(6,120)	(17,007)	(23,127)

სხვა ცვლილებები

საპროცენტო ხარჯი	1,418	-	1,418
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი ნაკადები)	(1,418)	-	(1,418)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	510	-	510
მოდულიზაციის გავლენა	2,038	-	2,038
შესყიდვები	84	-	84
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	2,632	-	2,632

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს

17,894	-	17,894
---------------	----------	---------------

‘000 ლარი	საიჯარო ვალდებულება	გადასახდელი დივიდენდები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	27,525	17,100	44,625
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი	(6,182)	-	(6,182)
დივიდენდების გადახდა		(17,100)	(17,100)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(6,182)	(17,100)	(23,282)

სხვა ცვლილებები

საპროცენტო ხარჯი	1,839	-	1,839
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი ნაკადები)	(1,839)	-	(1,839)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(5,288)	-	(5,288)
შესყიდვები	5,327	-	5,327
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	39	-	39

სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები
(გამოცხადებული დივიდენდები
(იხილეთ შენიშვნა 13(b)))

-	17,007	17,007
21,382	17,007	38,389

18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აკისრია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

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

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები ფინანსური აქტივებისთვის იყო არა-არსებითი ორივე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელი დონის ინსტრუმენტების სახით.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება CRM საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომელიც დაფარულია 30-45 დღის განმავლობაში ინვოისის გამოწერის თარიღიდან. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ნაშთების არსებითი ნაწილი იქნა შეგროვებული საანგარიშგებო თარიღების შემდეგ. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მის სავაჭრო მოთხოვნებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები სავაჭრო მოთხოვნებზე ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას.

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

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ევროპა	38,165	26,331
დსთ	-	1,687
სხვა	66	-
	38,231	28,018

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა 24,016 ათასი ლარის ოდენობით ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 35,744 ათასი ლარი). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები საანგარიშგებო თარიღისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2023 '000 ლარი	სახელშეკრულებო				
	საბალანსო ლირებულება	ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	17,894	19,815	8,006	6,569	5,240
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,589	7,589	7,589	-	-
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
გადინება	2,072	43,232	43,232		
შემოდინება	-	(41,160)	(41,160)		
	27,555	29,476	17,667	6,569	5,240

31 დეკემბერი 2022 '000 ლარი	სახელშეკრულებო				
	საბალანსო ლირებულება	ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	21,382	24,507	7,380	6,587	10,540
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,379	25,379	25,379	-	-
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
გადინება	1,294	68,588	68,588		
შემოდინება	(708)	(68,002)	(68,002)		
	47,347	50,472	33,345	6,587	10,540

ზემოაღნიშნულ ცხრილში წარმოდგენილი შემოდინებები/გადინებები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, რომლებიც რისკის მართვის მიზნებისთვის ფლობილ წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს უკავშირდება, რომლებიც როგორც წესი არ იხურება სახელშეკრულებო დაფარვის ვადამდე. განმარტებითი შენიშვნაში წარმოდგენილია წმინდა ფულადი ნაკადების ოდენობები წარმოებული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ანგარიშსწორება წარმოებს წმინდა ფულადი სახსრების საფუძველზე და ბრუტო ფულადი სახსრების შემოდინების და გადინების ოდენობები წარმოებული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ანგარიშსწორება წარმოებს თანადროული ბრუტო ფულადი სახსრების საფუძველზე, მაგ. ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები.

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით (იხ. ასევე შენიშვნა 20).

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია გაყიდვები და შესყიდვები და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტები, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი. ევროში მისი სავალუტო რისკის ჰეჯირებისთვის კომპანია ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს იყენებს, 1 წელზე ნაკლები დაფარვის ვადით საანგარიშგებო თარიღებიდან (იხილეთ ასევე შენიშვნა 20).

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ევროში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული
	2023	2023	2022	2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24,211	261	22,764	110
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37,905	-	33,816	9
საიჯარო ვალდებულებები	(17,894)	-	(21,382)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,826)	-	(1,030)	-
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წმინდა დაქვემდებარება	40,396	261	34,168	119
ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები	(41,160)	-	(68,002)	-
წმინდა დაქვემდებარება	(764)	261	(33,834)	119

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2023	2022	2023	2022
1 ევრო	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844
1 აშშ დოლარი	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება (შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

31 დეკემბერი 2022	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
ევრო (5%-იანი მოძრაობა)	38	(38)
აშშ დოლარი (5%-იანი მოძრაობა)	(26)	26
31 დეკემბერი 2021		
ევრო (5%-იანი მოძრაობა)	1,692	(1,692)
აშშ დოლარი (5%-იანი მოძრაობა)	(12)	12
		24

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფელის საპროცენტო პროფილის გამო, კომპანია არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან საპროცენტო განაკვეთის რისკებს.

19. ანარიცხები

კომპანია მომხმარებელთა მონაცემების დაცვას დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს. აღნიშნული მოიცავს კლიენტთა პერსონალური მონაცემების და ასევე კომპანიისთვის, მისი ბიზნეს პარტნიორების მიერ მოწოდებული, მათი კლიენტების პერსონალური მონაცემების დაცვას.

„მონაცემთა დაცვის ზოგადი რეგულაციის“ ("GDPR") მიხედვით, კომპანიები, რომლებიც ევროკავშირის მოქალაქეთა ან რეზიდენტთა პერსონალურ მონაცემებს ამუშავებენ ან სთავაზობენ მათ საქონელს ან მომსახურებას, ვალდებული არიან უსაფრთხოდ დაამუშაონ მათი პერსონალური მონაცემები, შესაბამისი ტექნიკური და ორგანიზაციული ზომების გატარებით. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მსჯელობა იმის შესაფასებლად, ჰქონდა თუ არა ადგილი წარსულ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს მიმდინარე ვალდებულებას GDPR-ის მოთხოვნების დარღვევის შედეგად და განსაზღვრა, რომ მეტად სავარაუდოა, რომ ადგილი ჰქონდა GDPR-ის მოთხოვნების დარღვევას, რამაც შეიძლება შესაბამისი მონაცემთა დაცვის აღმასრულებელი ორგანოების მხრიდან ჯარიმების დაკისრება გამოიწვიოს.

აღნიშნული დასკვნის გაკეთების დროს, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ COVID-19-ის პანდემიის გავრცელების და მისი გავრცელების შესაჩერებლად მთავრობის მიერ მიღებული ზომების შედეგად, კომპანია იძულებული გახდა გადასულიყო „სახლიდან მუშაობის“ რეჟიმზე, რამაც კომპანია პერსონალურ მონაცემთა უსაფრთხოების დარღვევის და კიბერუსაფრთხოების რისკების წინაშე დააყენა. ვინაიდან GDPR-ის გარკვეული დებულებების შეუსრულებლობა იწვევს მნიშვნელოვან ჯარიმებს, ხელმძღვანელობამ მოითხოვა ექსპერტის სამართლებრივი დასკვნა, რათა: ა) განსაზღვროს მეტად სავარაუდოა თუ არა, რომ ადგილი ჰქონდა GDPR-ის მოთხოვნების დარღვევას; და ბ) შეაფასოს ვალდებულების დასაფარად საჭირო სავარაუდო თანხა, იმ შემთხვევაში თუ უფლებამოსილი ორგანოები დაიწყებენ გამოძიებას და შეძლებენ სანქციის აღსრულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი მტკიცებულება, მათ შორის პრეცედენტული სამართლის პრეცედენტები, რომლებიც დაკავშირებულია მონაცემთა კონფიდენციალურობის კანონმდებლობის აღსრულებასთან, GDPR-ში წარმოდგენილი ჯარიმების მოდელთან ერთად, რათა შეეფასებინა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული პოტენციური ჯარიმების ოდენობა.

როგორც კი COVID-19-ის პანდემია დასრულდა და შესაბამისი შეზღუდვები მოიხსნა, კომპანიამ აღადგინა თავდაპირველად მიღებული, ოფისიდან მუშაობის პრაქტიკა. შედეგად, ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ GDPR-ის მოთხოვნების დარღვევის ალბათობა არის მცირე და შესაბამისად, მთლიანი GDPR-თან დაკავშირებული 1,408 ათასი ლარის ოდენობით ანარიცხი იქნა გაუქმებული 2022 წელს, იხილეთ ასევე შენიშვნა 6.

20. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს მოიცავს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში შეჯამებულია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის დაუფარავი ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებების სახელშეკრულებო ოდენობები და ასევე დამატებითი ინფორმაცია საშუალო შეწონილი სახელშეკრულებო გაცვლითი კურსებისა და დაფარვის ვადამდე დარჩენილი პერიოდების შესახებ. ქვემოთ წარმოდგენილი უცხოური ვალუტის ოდენობები კონვერტირებულია საანგარიშგებო თარიღებისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. შედეგად მიღებული არარეალიზებული ამონაგები და ზარალი აღნიშნულ ვადადამდგარ ფორვარდულ ხელშეკრულებებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და ფინანსურ ინსტრუმენტებში სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შესაბამისობის მიხედვით.

'000 ლარი			საშუალო შეწონილი სახელშეკრულებო გაცვლითი კურსები	
	2023	2022	2023	2022
შესყიდვა ლარი				
გაყიდვა ევრო				
12 თვეზე ნაკლები			2.9440	2.9299
გადინება	(43,232)	(68,588)		
შემოდინება	41,160	68,002		
წმინდა პოზიცია	(2,072)	(586)		

2023 და 2022 წლებში, კომპანიამ გააფორმა სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები ადგილობრივ ქართულ ბანკთან.

2023 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები 14,156 ათას ევროდ 41,160 ათასი ლარის შეძენაზე (წინასწარ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით). ხელშეკრულებები იხურება 2023 წლის განმავლობაში, ყველაზე გვიანი დაფარვის ვადით - 2024 წლის 19 დეკემბერი.

2022 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები 23,221 ათას ევროდ 68,002 ათასი ლარის შეძენაზე (წინასწარ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით). ხელშეკრულებები იხურება 2023 წლის განმავლობაში, ყველაზე გვიანი დაფარვის ვადით - 2023 წლის 22 დეკემბერი.

აღნიშნული ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს წარმოებული ინსტრუმენტების განმარტებას ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით და თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, წარმოებული ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, და მასში მომხდარი ცვლილებები როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონის მიხედვით.

წმინდა შემოსულობა სავალუტო ფორვარდულ ხელშეკრულებებზე 2023 წელს, 308 ათას ლარს შეადგენს (2022: 9,230 ათასი ლარი) იხილეთ ასევე შენიშვნა 9.

21. პირობითი ვალდებულებები

(a) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო დავები და საჩივრები, რომელთაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის საოპერაციო შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის წარმოდგენილი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შეძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „Majorel Holding Deutschland GmbH“.

კომპანია საბოლოოდ „Teleperformance SE“-ის მიერ კონტროლდება (იხ. შენიშვნა 1). Teleperformance SE-ის წლიური ანგარიში საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი მის ვებგვერდზე: www.teleperformance.com.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია პერსონალის ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 7):

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	571	339

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	დასრულებული წლისთვის		დასრულებული წლისთვის	
	2023	2022	2023	2022
მომსახურების გაყიდვა:				
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	118,968	137,646	28,589	19,716
შუალედური მშობელი კომპანია	506	319	77	172
მომსახურების შესყიდვა:				
შუალედური მშობელი კომპანია	2,808	2,746	661	387
საბოლოო მშობელი კომპანია	-	13	-	2
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	15,330	16,449	3,121	2,638

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

23. შემდგომი მოვლენები

(a) დივიდენდები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 27,500 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები.

(b) დირექტორთა ცვლილება

2024 წლის თებერვალში, მიშელ პიტერ შმიდტი, დიმიტრიოს კერასტარისი და ანგარ ალბერსი დაინიშნენ შპს „მეიჯერელ საქართველოს“ დირექტორებად (მათ ჩაანაცვლეს მათიას მიულერი და ალექსანდრე მირონენკო).

24. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა.

25. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა კომპანიის მიერ.

ამასთანავე, 2023 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ მიიღო „სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები“ (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები). კორექტირებები მოითხოვს „არსებითი“ და არა „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენას. კორექტირებებს არ მოჰყოლია ცვლილებები 25 (a-1) შენიშვნაში მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

(a) შემოსავალი

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.
- შემოსულობა ან ზარალი სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

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

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღების შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები, რომლებიც წარმოქმნილია საფინანსო საქმიანობიდან, ანუ საიჯარო და სასესხო ვალდებულებების გადაფასებიდან, წარმოდგენილია „წმინდა ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში; დადებითი სხვაობები, რომლებიც წარმოქმნილია საოპერაციო ვალდებულებებიდან, ანუ სავაჭრო ვალდებულებებისა და ანარიცხების გადაფასებიდან, წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო შემოსავლის“ მუხლში; ხოლო, უარყოფითი სხვაობები, რომლებიც წარმოქმნილია საოპერაციო აქტივებზე, ანუ სავაჭრო მოთხოვნების და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გადაფასებიდან, წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ მუხლში.

(d) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა შერწყმას, პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში უნდა შესულიყო 2023 წლის 1 იანვრიდან. 2022 წელს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა ცვლილებები საფინანსო დაწესებულებებისთვის მოქმედი მოგების გადასახადის მოდელში, რომელიც 2023 წლიდან მოქმედებს. კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, საფინანსო დაწესებულებების ნაწილი ესტონურ საგადასახადო მოდელზე აღარ გადავა.

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. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, 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-ი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ზოგიერთი ოპერაცია, როგორიცაა ხარჯის გაწევა, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბებით წარმომადგენლობითი ხარჯების გაწევა. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(e) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, გატანის და ადგილმდებარეობის აღდგენითი დანახარჯების ღირებულებას.

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

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალებების 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

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და მისი თვითღირებულების სანდოდ შეფასება არის შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

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

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

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

- | | |
|--|-----------|
| – საოფისე ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა | 3-8 წელი; |
| – ქსელური აღჭურვილობა | 3-8 წელი; |
| – საიჯარო კეთილმოწყობა | 3-8 წელი; |
| (სასარგებლო მომსახურების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმოკლესი) | |

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

(f) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და სასესხო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტი. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხორციელდება გარიგების თარიღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერი მხარე.

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

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ „კომპანია“ არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

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

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

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება 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 ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

ფინანსური აქტივები - ბიზნეს მოდელის შეფასება:

კომპანია აფასებს იმ ბიზნეს მოდელის მიზანს, რომლის ფარგლებშიც არის ფლობილი ფინანსური აქტივი პორტფელის დონეზე, რადგან ეს საუკეთესოდ ასახავს ბიზნესის მართვის გზებს და ინფორმაცია მიწოდებულია ხელმძღვანელობისთვის.

ფინანსური აქტივები - შეფასება იმისა წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს:

ამ შეფასების მიზნებისთვის, "ძირითადი თანხა" განისაზღვრება როგორც ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება მისი თავდაპირველი აღიარებისას. "პროცენტი" განისაზღვრება როგორც ანაზღაურება ფულის დროითი ღირებულებისა და კონკრეტული დროის პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითად თანხასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისთვის და სხვა ძირითადი სასესხო რისკებისთვის და ხარჯებისთვის (ანუ ლიკვიდურობის რისკი და ადმინისტრაციული ხარჯები), ასევე მოიცავს მოგების მარჟას.

იმის შეფასებისას, წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს, კომპანია ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობებს ითვალისწინებს. აღნიშნული მოიცავს შეფასებას იმისა, მოიცავს თუ არა ფინანსური აქტივი სახელშეკრულებო პირობას, რომელიც შეცვლიდა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას და ვადებს, იმგვარად რომ ის აღარ დააკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობას. აღნიშნული შეფასების დროს, კომპანია ითვალისწინებს შემდეგს:

- პირობითი მოვლენები, რომლებიც ფულადი ნაკადების ოდენობას ან ვადებს შეცვლიდნენ;
- პირობები, რომლებმაც შეიძლება კუპონის სახელშეკრულებო განაკვეთი შეცვალოს, მათ შორის ცვლადი განაკვეთის ფუნქციები;
- გადახდილი ავანსის და გახანგრძლივების პირობები; და
- პირობები, რომლებიც ზღუდავს კომპანიის მოთხოვნას ფულად ნაკადებზე კონკრეტული აქტივებიდან (ანუ ფუნქციები რეგრესის უფლების გარეშე).

წინასწარ გადახდის ფუნქცია შეესაბამება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, თუ წინასწარ გადახდილი თანხის ოდენობა, არსებითად, წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და მიმდინარე ძირითად თანხაზე დარიცხული პროცენტის დაუფარავ ოდენობებს, რაც შეიძლება მოიცავდეს გონივრულ დამატებით ანაზღაურებას ხელშეკრულების ნაადრევი შეწყვეტისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული 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 ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ 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.

კომპანია 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. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება 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 კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

„კომპანია“ ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური აქტივის ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმებთან (მაგ. კონვერტაციის ფუნქციის დამატება).

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, „კომპანია“ იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას „კომპანია“ 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 მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებულია პერსპექტიულად.

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

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

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 საკომისიო აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ ამონაგებსა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს 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 კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია 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

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი 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 კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(g) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(h) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 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 ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

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

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

კომპანია 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 შემთხვევებისგან (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 კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან 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

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას 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;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისთვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის 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.

კომპანიის 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, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი სხვა 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 ღირებულებას განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(i) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(j) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია 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, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი მოდიფიცირების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია 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 „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის 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 გადაფასებებით.

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

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და საჭიროების შემთხვევაში, აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით. გარე წყაროების მოიცავს: კომერციული ბანკები საქართველოში და საქართველოს ეროვნული ბანკი.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით იქნა შეფასებული;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- აღსრულების ფასი შესყიდვის ოფციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებაშიც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გახანგრძლივების შესაძლებლობას და ჯარიმები იჯარის ნაადრევი შეწყვეტისთვის, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ არ შეწყვეტს ნაადრევად ხელშეკრულებას.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია, როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ არსებობს ცვლილება კომპანიის შეფასებაში იმ ოდენობისა რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა, გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს 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.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია 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 კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში. კომპანიას არ აქვს იჯარები რომლებშიც ის მოქმედებს როგორც მეიჯარე.

(k) ხარჯები

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

(1) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები).
- მომწოდებელთა საფინანსო გარიგებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები).

შპს „მეიჯერელ საქართველო“

2023 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სოფიო კაპანაძე

სარჩევი

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



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

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

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეიჯერელ საქართველო“-ს მესაკუთრეს

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

სოფიო კანაქა

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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

ნინო ჩიხლაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
13 სექტემბერი 2024 წელი

სოფიო კახიძე

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	22,093	30,665
არამატერიალური აქტივები		77	127
აქტივები გამოყენების უფლებით	17	17,481	22,714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,224	1,088
სულ გრძელვადიანი აქტივები		40,875	54,594
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები		257	262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	40,835	32,802
საგადასახადო აქტივები	16	3,345	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	24,016	35,744
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში			
ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები	20	-	708
სულ მოკლევადიანი აქტივები		68,453	69,516
სულ აქტივები		109,328	124,110
კაპიტალი	13		
განთავსებული კაპიტალი		1,810	1,810
გაუნაწილებელი მოგება		79,490	68,952
სულ კაპიტალი		81,300	70,762
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	17	11,019	15,407
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,019	15,407
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	7,589	25,379
საგადასახადო ვალდებულებები	16	-	3,575
საიჯარო ვალდებულებები	17	6,875	5,975
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში			
ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები	20	2,072	1,294
ანარიცხები	19	473	1,718
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,009	37,941
სულ ვალდებულებები		28,028	53,348
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		109,328	124,110

შპს „მედიკალური საქართველო“
2023 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	165,700	177,933
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	5,837	9,795
პერსონალის ხარჯები	7	(111,647)	(109,161)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(30,563)	(43,789)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	10, 17	(17,871)	(16,118)
საოპერაციო მოგება		11,456	18,660
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	9	(898)	13,911
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		10,558	32,571
მოგების გადასახადის ხარჯი	13(b)	(20)	(3,030)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		10,538	29,541

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 12 სექტემბერს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

დimitრიოს კერასტარისი
დირექტორი

ანა ხმალაძე
ფინანსური მენეჯერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 41 გვერდებზე.

სოფიო კახიძე

შპს „მეიჯერელ საქართველო“
2023 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,810	56,418	58,228
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	29,541	29,541
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან			
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 13(ბ))	-	(17,007)	(17,007)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	<u>1,810</u>	<u>68,952</u>	<u>70,762</u>
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	1,810	68,952	70,762
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	10,538	10,538
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	<u>1,810</u>	<u>79,490</u>	<u>81,300</u>

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე კორექტირებები:		10,558	32,571
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	10,16	17,871	16,118
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	9	898	(13,911)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოშობილი, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა (შემოსულობა)/ ზარალი	6,8	(1,285)	6,187
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		50	1,174
გაურკვეველი მარეგულირებელი პოზიციის ანარიცხი - GDPR	6,18	-	(1,408)
სხვა არაფულადი ერთეულები		(1,325)	706
		26,767	41,437
ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(7,863)	(10,567)
გადახდილ ავანსებში		-	438
საგადასახადო აქტივებსა და საგადასახადო ვალდებულებებში		(6,476)	(460)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(786)	(539)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან პროცენტის და მოგების გადასახადის გადახდამდე		11,643	30,309
გადახდილი მოგების გადასახადი	13(b)	(857)	(3,018)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	17(b)	(1,418)	(1,839)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		9,368	25,452
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და ცვლილებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილ ავანსებში მიღებული პროცენტი		(1,943)	(9,851)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		722	1,232
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,221)	(8,630)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13(b)	(16,150)	(17,100)
წარმოებული ინსტრუმენტების ანგარიშსწორებიდან მიღებული შემოსულობები		1,794	9,817
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16(b)	(6,120)	(6,182)
საგარანტიო დეპოზიტის განთავსება		-	(514)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(20,476)	(13,979)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(12,329)	2,843
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		35,744	34,564
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ მათ ეკვივალენტებზე		601	(1,663)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	24,016	35,744

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 41 გვერდებზე.

სოფიო გაჩეჩიძე

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	16. დაბეგვრა	19
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	17. იჯარები	19
4. შეფასებების გამოყენება	12	18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
5. შემოსავალი	13	19. ანარიცხები	25
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15	20. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები	25
7. პერსონალის ხარჯები	15	21. პირობითი ვალდებულებები	26
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
9. წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/ შემოსავალი	16	23. შემდგომი მოვლენები	28
10. ძირითადი საშუალებები	16	24. შეფასების საფუძველი	28
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	25. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ	28
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	41
13. კაპიტალი და რეზერვები	17		
14. კაპიტალის მართვა	18		

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა.

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

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

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „მეიჯერელ საქართველო“ (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2016 წლის 29 ივნისს, როგორც შპს „Arvato CRM Georgia“. 2019 წლის აგვისტოში, კომპანიამ შეიცვალა სახელი და გახდა შპს „მეიჯერელ საქართველო“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საქართველო, ი. ჭავჭავაძის გამზირი 34, მეორე სართული. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 405156147.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა „კლიენტებთან ურთიერთობის მართვის“ ("CRM") მომსახურების გაწევა, როგორცაა: ქოლ-ცენტრი, პასუხი ელ-ფოსტაზე შემოსულ მოთხოვნებზე და „ჩატ-ბოქსი“, სხვადასხვა მრეწველობებში მოღვაწე საერთაშორისო კომპანიების კლიენტებისთვის.

კომპანიას აქვს ორი ოფისი თბილისში, ერთი ოფისი ქუთაისში და ერთი ოფისი ბათუმში.

კომპანია „Majorel Holding Deutschland GmbH“-ის სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებდა „Bertelsmann SE & Co. KGaA“ და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს „Mohn family“-ი წარმოადგენდა.

2023 წლის 26 აპრილს, „Teleperformance SE“-მ (გლობალური ლიდერი ციფრული ბიზნეს მომსახურების სფეროში) გამოაცხადა მისი შეთავაზებული ნებაყოფლობითი ფულადი სახსრებისა და აქციების შეთავაზება ყველა აქციისთვის „Majorel Group Luxembourg S.A.“-ში (კომპანიის შუალედური მშობელი კომპანია). „Teleperformance SE“-მ შესთავაზა 30 ევრო თითო აქციაზე, საერთო ჯამში 3 მილიარდი ევრო.

„Majorel Group Luxembourg S.A.“-ის მაჟორიტარმა აქციონერებმა, (i) „Bertelsmann Luxembourg S.ar.l.“-მ ("Bertelsmann") და (ii) „Saham Customer Relationship Investments Limited“-მ და „Saham Outsourcing Luxembourg S.ar.l.“-მ, თითოეულმა შეუქცევად იკისრა „Majorel Group Luxembourg S.A.“-ში თავისი აქციების ტენდერში შეთავაზების ვალდებულება და გადაწყვიტა „Teleperformance“-ის აქციების მიღება ნაღდი ფულის ნაცვლად, შეთავაზებული წინადადების ფარგლებში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, შეთავაზების წარმატებით დასრულებისა და დარჩენილი აქციების შეძენის შემდეგ, „Teleperformance SE“ ფლობს ხმის მიცემის უფლების მქონე კაპიტალის 100%-ს და „Majorel Group Luxembourg S.A.“-ში ხმის მიცემის უფლებას.

„Teleperformance SE“-ის აქციები პარიზის საფონდო ბირჟაზე არის კოტირებული. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „Teleperformance SE“.

კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება „Teleperformance SE“-ს მმართველობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებს. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. შეფასებების გამოყენება

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

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

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებები მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

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

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

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 18 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

(a) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

’000 ლარი	2023	2022
CRM საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი - დაკავშირებული მხარეებისთვის ქოლ-ცენტრის და კონტენტის მოდერაიზაციის მომსახურების გაწევა	109,094	129,158
CRM საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი -მესამე მხარეებისთვის ქოლ-ცენტრის მომსახურების გაწევა	47,517	39,968
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეული სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი*	9,089	8,807
სულ შემოსავალი	165,700	177,933

შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავალს მეიჯერელის ჯგუფის კომპანიებზე გაწეული მნიშვნელოვანი მომხმარებლების მართვის, ადამიანური რესურსების, მარკეტინგისა და სხვა ადმინისტრაციული მომსახურებიდან.

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

შემდეგ ცხრილში ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების მიხედვით.

'000 ლარი	2023	2022
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ევროპის ქვეყნები	165,700	168,995
დსთ-ს ქვეყნები	-	8,938
	165,700	177,933

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	11	38,231	28,018

(d) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს მომსახურებაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მათ შორის მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
შემოსავალი CRM საქმიანობიდან	ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში, კომპანიას აქვს თავისი კლიენტებისთვის უწყვეტი CRM მომსახურების უზრუნველყოფის მუდმივი ვალდებულება. შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულება ფასდება გასული დროისა ან მომსახურების გაწევაში ჩართული თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით. ინვოისები მომსახურებისთვის გამოიწერება ყოველთვიურად და როგორც წესი, უნდა იქნეს გადახდილი 30-45 დღის განმავლობაში.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად. შემოსავალი ფასდება გასული წუთების მიხედვით ან ჩართული თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით, გაწეული მომსახურების ხასიათის შესაბამისად. ფიქსირებული დარიცხვები წუთების/საათების ან თანამშრომლების მიხედვით განისაზღვრება კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. გაწეული მომსახურების დარიცხვა და გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

'000 ლარი	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი, საკუროსო		
სხვაობით განპირობებული შემოსულობები	4,343	7,748
შემოსავალი „IT Helpdesk“ მომსახურებიდან	1,291	639
GDPR ანარიცხის გაუქმება (შენიშვნა 19)	-	1,408
სხვა	203	-
	5,837	9,795

7. პერსონალის ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები და გასამრჯელოები	98,569	93,963
ბონუსები*	3,562	6,659
დაზღვევა	5,326	5,248
სხვა სარგებელი	4,190	3,291
	111,647	109,161

* 2023 წელს, ბონუსები მოიცავდა რეგულარულ ბონუსებს 3,562 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 3,855 ათასი ლარი) და ერთჯერად, დასაქმებულთა შენარჩუნების ბონუსს 0 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 2,804 ათასი ლარი).

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი მომსახურება*	10,015	9,436
დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი IT მომსახურება	6,660	6,607
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი, საკუროსო		
სხვაობით განპირობებული ზარალები	3,058	13,935
როიალტის საფასური	1,674	1,934
რემონტი და ტექნიკური მხარდაჭერა	1,655	1,534
კომუნალური ხარჯები	1,307	1,305
სამივლინებო ხარჯები	1,194	956
საოფისე ხარჯები	1,046	919
მარკეტინგის ხარჯები	806	1,779
კომუნიკაციის ხარჯები	694	662
პროფესიული მომსახურება**	570	242
ქონების გადასახადი	253	315
ტრენინგების ხარჯები	110	1,267
საიჯარო ხარჯები - მოკლევადიანი იჯარები	51	40
მარაგები	34	461
IT ხარჯები	25	208
სხვა ხარჯები	1,411	2,189
	30,563	43,789

* თანხა შედგება დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი, კლიენტებთან ურთიერთობის მართვის მომსახურებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯებისგან.

** პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული ფირმებისთვის აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურების გაწევისთვის გადახდილ საფასურს 327 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 125 ათასი ლარი).

სოფიო კაპანაძე

9. წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი

'000 ლარი	2023	2022
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საფინანსო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი, საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალები)/		
შემოსულობები (შენიშვნა 17)	(510)	5,288
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	722	1,232
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე (შენიშვნა 20)	308	9,230
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 17)	(1,418)	(1,839)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	(898)	13,911

10. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	საოფისე ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	ქსელის აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	საიჯარო კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2022 წლის					
1 იანვარს	15,718	575	2,168	24,720	43,181
შესყიდვები	2,230	16	8,130	129	10,505
გასვლები და ჩამოწერები	(887)	(3)	(459)	-	(1,349)
გადაცემები	1,967	-	(7,335)	5,368	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	19,028	588	2,504	30,217	52,337
ნაშთი 2023 წლის					
1 იანვარს	19,028	588	2,504	30,217	52,337
შესყიდვები	1,638	91	121	93	1,943
გასვლები და ჩამოწერები	(1,017)	(22)	-	-	(1,039)
გადაცემები	1,938	-	(2,009)	71	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	21,587	657	616	30,381	53,241
ცვეთა და გაუფასურება					
ნაშთი 2022 წლის					
1 იანვარს	(5,970)	(368)	-	(6,694)	(13,032)
ცვეთის დარიცხვა	(3,900)	(110)	-	(4,805)	(8,815)
გასვლები და ჩამოწერები	172	3	-	-	175
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(9,698)	(475)	-	(11,499)	(21,672)
ნაშთი 2023 წლის					
1 იანვარს	(9,698)	(475)	-	(11,499)	(21,672)
ცვეთის დარიცხვა	(4,295)	(159)	-	(6,011)	(10,465)
გასვლები და ჩამოწერები	973	16	-	-	989
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(13,020)	(618)	-	(17,510)	(31,148)
საბალანსო ღირებულებები					
ნაშთი 2022 წლის					
1 იანვარს	9,748	207	2,168	18,026	30,149
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	9,330	113	2,504	18,718	30,665
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	8,567	39	616	12,871	22,093

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	28,666	19,888
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეების მიმართ	9,565	8,130
სავაჭრო მოთხოვნები	38,231	28,018
სხვა მოთხოვნები*	3,830	5,877
გაუფასურების რეზერვი	(2)	(5)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	42,059	33,890
გრძელვადიანი**	1,224	1,088
მოკლევადიანი	40,835	32,802
	42,059	33,890

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

* სხვა მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს 2,630 ათასი ლარის ოდენობით შეზღუდულ ფულადი სახსრების ნაშთს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 4,420 ათასი ლარი), ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან 3 თვეზე ნაკლები დაფარვის ვადით, რომელიც განთავსებულია მის საბანკო ანგარიშზე, როგორც მისი სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარანტია (სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები).

** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი წილი მოიცავს იჯარის ვადის მანძილზე, კომპანიის მიერ მეიჯერის საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ საგარანტიო დეპოზიტს (დაფარვის ვადით 2025-2027 წელი).

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები	23,264	34,570
შეზღუდული ფულადი სახსრები*	752	1,174
	24,016	35,744

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

* შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს კომპანიის საბანკო ანგარიშზე მისი სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარანტიის სახით განთავსებულ ოდენობებს (სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები), რომელთა დაფარვის ვადაა სამ თვეზე ნაკლები ხელშეკრულების გაფორმების დღიდან.

13. კაპიტალი და რეზერვები

(a) განთავსებული კაპიტალი

2023 წელს, კომპანიამ განაახლა მისი სადამფუძნებლო დოკუმენტები და განახლებული საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად „საწესდებო კაპიტალის“ ცნება „განთავსებული კაპიტალით“ ჩაანაცვლა.

სოფი კახიკაძე

განთავსებული კაპიტალი კომპანიის მიერ განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას წარმოადგენს. კომპანიის სარეგისტრაციო დოკუმენტაციის მიხედვით განთავსებული კაპიტალი 1,810 ათასი ლარის ტოლი ოდენობით (700 ათასი ევრო) განისაზღვრა.

(b) დივიდენდები

კომპანიაში წილების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის საერთო კრებებზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

2023 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა (2022: 17,007 ათასი ლარი). 2023 წლის განმავლობაში, 16,150 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები იქნა დაფარული (2022: 17,100 ათასი ლარი). 2023 წელს დივიდენდებზე მოგების გადასახადის ხარჯი არ ყოფილა დარიცხული (2022: 3,030 ათასი ლარი). 2023 წლის განმავლობაში, 857 ათასი ლარის ოდენობით მოგების გადასახადი იქნა დაფარული (2022: 3,018 ათასი ლარი), იხ, ასევე შენიშვნა 17 (b).

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს იმ ოდენობით გასანაწილებელი რეზერვები, რომ მისი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

14. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით. კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელი დივიდენდები (შენიშვნა 13 (b), 17 (b))	-	17,007
დარიცხული ხელფასები და დასაქმებულთა		
შენარჩუნების ბონუსები	1,978	3,732
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	3,782	3,055
სხვა ვალდებულებები	1,829	1,585
	7,589	25,379

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

16. დაბეგვრა

მას შემდეგ, რაც საგადასახადო ორგანოებმა ყველა ტიპის გადასახადისთვის ერთიანი საგადასახადო ბარათი შექმნეს, 2017 წლიდან ჯგუფი აღარ აღრიცხავს გადასახადებს განცალკევებულ ანგარიშებზე და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახავს საგადასახადო პოზიციის წმინდა შედეგს 3,345 ათასი ლარის ოდენობით აქტივის სახით (2022: წმინდა საგადასახადო პოზიცია 3,575 ათასი ლარის ოდენობით ვალდებულების სახით).

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, საგადასახადო ვალდებულებებში შეტანილია 3,030 ათასი ლარის ოდენობით საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება, რომელიც 2022 წლის დივიდენდებზე არის დარიცხული. 2023 წელს, დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული.

17. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარით იღებს მის საოფისე ფართებს. ყველა საიჯარო ხელშეკრულება ევროშია დენომინირებული. საიჯარო ვადები განსხვავდება სხვადასხვა საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის და როგორც წესი, გრძელდება 3-7 წლის განმავლობაში. საიჯარო გადახდები დადგენილია საიჯარო ხელშეკრულებებში.

კომპანია ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია 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 და მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების და/ან მოდიფიცირების თარიღისთვის. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო დაახლოებით 9%.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) აქტივები გამოყენების უფლებით

'000 ლარი	2023	2022
აქტივები გამოყენების უფლებით		
<i>თვითღირებულება</i>		
ნაშთი 1 იანვარს	36,277	30,950
შესყიდვები	84	5,327
მოდიფიცირების გავლენა	2,038	-
ნაშთი 31 დეკემბრის	38,399	36,277
<i>ცვეთა</i>		
ნაშთი 1 იანვარს	(13,563)	(6,357)
ცვეთის დარიცხვა	(7,355)	(7,206)
ნაშთი 31 დეკემბრის	(20,918)	(13,563)
 საბალანსო ღირებულებები		
ნაშთი 1 იანვარს	22,714	24,593
ნაშთი 31 დეკემბრის	17,481	22,714

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

‘000 ლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,418	1,839
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	46	40
	<u>1,464</u>	<u>1,879</u>

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

‘000 ლარი	2023	2022
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვები	(6,120)	(6,182)
საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარებისთვის	(46)	(40)
გადახდილი პროცენტი	(1,418)	(1,839)
	<u>(7,922)</u>	<u>(8,061)</u>

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

‘000 ლარი	საიჯარო ვალდებულება	გადასახდელი დივიდენდები	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	21,382	17,007	38,389
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	(6,120)	-	(6,120)
დივიდენდების გადახდა		(17,007)	(17,007)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	<u>(6,120)</u>	<u>(17,007)</u>	<u>(23,127)</u>
სხვა ცვლილებები			
საპროცენტო ხარჯი	1,418	-	1,418
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი ნაკადები)	(1,418)	-	(1,418)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	510	-	510
მოდIFIციების გავლენა	2,038	-	2,038
შესყიდვები	84	-	84
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	<u>2,632</u>	<u>-</u>	<u>2,632</u>
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	<u>17,894</u>	<u>-</u>	<u>17,894</u>

‘000 ლარი	საიჯარო ვალდებულება	გადასახდელი დივიდენდები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	27,525	17,100	44,625
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	(6,182)	-	(6,182)
დივიდენდების გადახდა		(17,100)	(17,100)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	<u>(6,182)</u>	<u>(17,100)</u>	<u>(23,282)</u>
სხვა ცვლილებები			
საპროცენტო ხარჯი	1,839	-	1,839
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი ნაკადები)	(1,839)	-	(1,839)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(5,288)	-	(5,288)
შესყიდვები	5,327	-	5,327
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>39</u>
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები (გამოცხადებული დივიდენდები (იხილეთ შენიშვნა 13(b)))	<u>-</u>	<u>17,007</u>	<u>17,007</u>
ნაშთი 31 დეკემბერს	<u>21,382</u>	<u>17,007</u>	<u>38,389</u>

18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აკისრია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

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

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები ფინანსური აქტივებისთვის იყო არა-არსებითი ორივე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელი დონის ინსტრუმენტების სახით.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება CRM საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომელიც დაფარულია 30-45 დღის განმავლობაში ინვოისის გამოწერის თარიღიდან. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ნაშთების არსებითი ნაწილი იქნა შეგროვებული საანგარიშგებო თარიღების შემდეგ. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მის სავაჭრო მოთხოვნებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები სავაჭრო მოთხოვნებზე ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას.

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ევროპა	38,165	26,331
დსთ	-	1,687
სხვა	66	-
	38,231	28,018

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა 24,016 ათასი ლარის ოდენობით ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 35,744 ათასი ლარი). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები საანგარიშგებო თარიღისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2023 '000 ლარი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	სახელშეკრულებო				
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
საიჯარო ვალდებულებები	17,894	19,815	8,006	6,569	5,240
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,589	7,589	7,589	-	-
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
გადინება	2,072	43,232	43,232		
შემოდინება	-	(41,160)	(41,160)		
	27,555	29,476	17,667	6,569	5,240

31 დეკემბერი 2022 '000 ლარი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	სახელშეკრულებო				
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
საიჯარო ვალდებულებები	21,382	24,507	7,380	6,587	10,540
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,379	25,379	25,379	-	-
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
გადინება	1,294	68,588	68,588		
შემოდინება	(708)	(68,002)	(68,002)		
	47,347	50,472	33,345	6,587	10,540

ზემოაღნიშნულ ცხრილში წარმოდგენილი შემოდინებები/გადინებები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, რომლებიც რისკის მართვის მიზნებისთვის ფლობილ წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს უკავშირდება, რომლებიც როგორც წესი არ იხურება სახელშეკრულებო დაფარვის ვადამდე. განმარტებითი შენიშვნაში წარმოდგენილია წმინდა ფულადი ნაკადების ოდენობები წარმოებული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ანგარიშსწორება წარმოებს წმინდა ფულადი სახსრების საფუძველზე და ბრუტო ფულადი სახსრების შემოდინების და გადინების ოდენობები წარმოებული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ანგარიშსწორება წარმოებს თანადროული ბრუტო ფულადი სახსრების საფუძველზე, მაგ. ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები.

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით (იხ. ასევე შენიშვნა 20).

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია გაყიდვები და შესყიდვები და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტები, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი. ევროში მისი სავალუტო რისკის ჰეჯირებისთვის კომპანია ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს იყენებს, 1 წელზე ნაკლები დაფარვის ვადით საანგარიშგებო თარიღებიდან (იხილეთ ასევე შენიშვნა 20).

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ევროში დენომინირებული 2023	აშშ დოლარში დენომინირებული 2023	ევროში დენომინირებული 2022	აშშ დოლარში დენომინირებული 2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24,211	261	22,764	110
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37,905	-	33,816	9
საიჯარო ვალდებულებები	(17,894)	-	(21,382)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,826)	-	(1,030)	-
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წმინდა დაქვემდებარება	40,396	261	34,168	119
ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები	(41,160)	-	(68,002)	-
წმინდა დაქვემდებარება	(764)	261	(33,834)	119

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2023	2022	2023	2022
1 ევრო	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844
1 აშშ დოლარი	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება (შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

31 დეკემბერი 2022	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
ევრო (5%-იანი მოძრაობა)	38	(38)
აშშ დოლარი (5%-იანი მოძრაობა)	(26)	26
31 დეკემბერი 2021		
ევრო (5%-იანი მოძრაობა)	1,692	(1,692)
აშშ დოლარი (5%-იანი მოძრაობა)	(12)	12
		24

სოფიო გაჩეჩილაძე

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფელის საპროცენტო პროფილის გამო, კომპანია არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან საპროცენტო განაკვეთის რისკებს.

19. ანარიცხები

კომპანია მომხმარებელთა მონაცემების დაცვას დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს. აღნიშნული მოიცავს კლიენტთა პერსონალური მონაცემების და ასევე კომპანიისთვის, მისი ბიზნეს პარტნიორების მიერ მოწოდებული, მათი კლიენტების პერსონალური მონაცემების დაცვას.

„მონაცემთა დაცვის ზოგადი რეგულაციის“ („GDPR“) მიხედვით, კომპანიები, რომლებიც ევროკავშირის მოქალაქეთა ან რეზიდენტთა პერსონალურ მონაცემებს ამუშავებენ ან სთავაზობენ მათ საქონელს ან მომსახურებას, ვალდებული არიან უსაფრთხოდ დაამუშაონ მათი პერსონალური მონაცემები, შესაბამისი ტექნიკური და ორგანიზაციული ზომების გატარებით. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მსჯელობა იმის შესაფასებლად, ჰქონდა თუ არა ადგილი წარსულ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს მიმდინარე ვალდებულებას GDPR-ის მოთხოვნების დარღვევის შედეგად და განსაზღვრა, რომ მეტად სავარაუდოა, რომ ადგილი ჰქონდა GDPR-ის მოთხოვნების დარღვევას, რამაც შეიძლება შესაბამისი მონაცემთა დაცვის აღმასრულებელი ორგანოების მხრიდან ჯარიმების დაკისრება გამოიწვიოს.

აღნიშნული დასკვნის გაკეთების დროს, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ COVID-19-ის პანდემიის გავრცელების და მისი გავრცელების შესაჩერებლად მთავრობის მიერ მიღებული ზომების შედეგად, კომპანია იძულებული გახდა გადასულიყო „სახლიდან მუშაობის“ რეჟიმზე, რამაც კომპანია პერსონალურ მონაცემთა უსაფრთხოების დარღვევის და კიბერუსაფრთხოების რისკების წინაშე დააყენა. ვინაიდან GDPR-ის გარკვეული დებულებების შეუსრულებლობა იწვევს მნიშვნელოვან ჯარიმებს, ხელმძღვანელობამ მოითხოვა ექსპერტის სამართლებრივი დასკვნა, რათა: ა) განსაზღვროს მეტად სავარაუდოა თუ არა, რომ ადგილი ჰქონდა GDPR-ის მოთხოვნების დარღვევას; და ბ) შეაფასოს ვალდებულების დასაფარად საჭირო სავარაუდო თანხა, იმ შემთხვევაში თუ უფლებამოსილი ორგანოები დაიწყებენ გამოძიებას და შეძლებენ სანქციის აღსრულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი მტკიცებულება, მათ შორის პრეცედენტული სამართლის პრეცედენტები, რომლებიც დაკავშირებულია მონაცემთა კონფიდენციალურობის კანონმდებლობის აღსრულებასთან, GDPR-ში წარმოდგენილი ჯარიმების მოდელთან ერთად, რათა შეეფასებინა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული პოტენციური ჯარიმების ოდენობა.

როგორც კი COVID-19-ის პანდემია დასრულდა და შესაბამისი შეზღუდვები მოიხსნა, კომპანიამ აღადგინა თავდაპირველად მიღებული, ოფისიდან მუშაობის პრაქტიკა. შედეგად, ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ GDPR-ის მოთხოვნების დარღვევის ალბათობა არის მცირე და შესაბამისად, მთლიანი GDPR-თან დაკავშირებული 1,408 ათასი ლარის ოდენობით ანარიცხი იქნა გაუქმებული 2022 წელს, იხილეთ ასევე შენიშვნა 6.

20. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს მოიცავს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში შეჯამებულია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის დაუფარავი ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებების სახელშეკრულებო ოდენობები და ასევე დამატებითი ინფორმაცია საშუალო შეწონილი სახელშეკრულებო გაცვლითი კურსებისა და დაფარვის ვადამდე დარჩენილი პერიოდების შესახებ. ქვემოთ წარმოდგენილი უცხოური ვალუტის ოდენობები კონვერტირებულია საანგარიშგებო თარიღებისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. შედეგად მიღებული არარეალიზებული ამონაგები და ზარალი აღნიშნულ ვადადამდგარ ფორვარდულ ხელშეკრულებებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და ფინანსურ ინსტრუმენტებში სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შესაბამისობის მიხედვით.

'000 ლარი			საშუალო შეწონილი სახელშეკრულებო გაცვლითი კურსები	
	2023	2022	2023	2022
შესყიდვა ლარი				
გაყიდვა ევრო				
12 თვეზე ნაკლები			2.9440	2.9299
გადინება	(43,232)	(68,588)		
შემოდინება	41,160	68,002		
წმინდა პოზიცია	(2,072)	(586)		

2023 და 2022 წლებში, კომპანიამ გააფორმა სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები ადგილობრივ ქართულ ბანკთან.

2023 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები 14,156 ათას ევროდ 41,160 ათასი ლარის შეძენაზე (წინასწარ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით). ხელშეკრულებები იხურება 2023 წლის განმავლობაში, ყველაზე გვიანი დაფარვის ვადით - 2024 წლის 19 დეკემბერი.

2022 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები 23,221 ათას ევროდ 68,002 ათასი ლარის შეძენაზე (წინასწარ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით). ხელშეკრულებები იხურება 2023 წლის განმავლობაში, ყველაზე გვიანი დაფარვის ვადით - 2023 წლის 22 დეკემბერი.

აღნიშნული ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს წარმოებული ინსტრუმენტების განმარტებას ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით და თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, წარმოებული ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, და მასში მომხდარი ცვლილებები როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონის მიხედვით.

წმინდა შემოსულობა სავალუტო ფორვარდულ ხელშეკრულებებზე 2023 წელს, 308 ათას ლარს შეადგენს (2022: 9,230 ათასი ლარი) იხილეთ ასევე შენიშვნა 9.

21. პირობითი ვალდებულებები

(a) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო დავები და საჩივრები, რომელთაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის საოპერაციო შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის წარმოდგენილი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შეძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „Majorel Holding Deutschland GmbH“.

კომპანია საბოლოოდ „Teleperformance SE“-ის მიერ კონტროლდება (იხ. შენიშვნა 1). Teleperformance SE-ის წლიური ანგარიში საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი მის ვებგვერდზე: www.teleperformance.com.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია პერსონალის ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 7):

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	571	339

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	2023	2022	2023	2022
მომსახურების გაყიდვა:				
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	118,968	137,646	28,589	19,716
შუალედური მშობელი კომპანია	506	319	77	172
მომსახურების შესყიდვა:				
შუალედური მშობელი კომპანია	2,808	2,746	661	387
საბოლოო მშობელი კომპანია	-	13	-	2
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	15,330	16,449	3,121	2,638

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

23. შემდგომი მოვლენები

(a) დივიდენდები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 27,500 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები.

(b) დირექტორთა ცვლილება

2024 წლის თებერვალში, მიშელ პიტერ შმიდტი, დიმიტრიოს კერასტარისი და ანსგარ ალბერსი დაინიშნენ შპს „მეიჯერელ საქართველოს“ დირექტორებად (მათ ჩაანაცვლეს მათიას მიულერი და ალექსანდრე მირონენკო).

24. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა.

25. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა კომპანიის მიერ.

ამასთანავე, 2023 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ მიიღო „სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები“ (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები). კორექტირებები მოითხოვს „არსებითი“ და არა „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენას. კორექტირებებს არ მოჰყოლია ცვლილებები 25 (a-1) შენიშვნაში მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

(a) შემოსავალი

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.
- შემოსულობა ან ზარალი სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

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

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღების შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები, რომლებიც წარმოქმნილია საფინანსო საქმიანობიდან, ანუ საიჯარო და სასესხო ვალდებულებების გადაფასებიდან, წარმოდგენილია „წმინდა ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში; დადებითი სხვაობები, რომლებიც წარმოქმნილია საოპერაციო ვალდებულებებიდან, ანუ სავაჭრო ვალდებულებებისა და ანარიცხების გადაფასებიდან, წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო შემოსავლის“ მუხლში; ხოლო, უარყოფითი სხვაობები, რომლებიც წარმოქმნილია საოპერაციო აქტივებზე, ანუ სავაჭრო მოთხოვნების და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გადაფასებიდან, წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ მუხლში.

(d) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა შერწყმას, პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

სივნი ვაჰიძე

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში უნდა შესულიყო 2023 წლის 1 იანვრიდან. 2022 წელს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა ცვლილებები საფინანსო დაწესებულებებისთვის მოქმედი მოგების გადასახადის მოდელში, რომელიც 2023 წლიდან მოქმედებს. კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, საფინანსო დაწესებულებების ნაწილი ესტონურ საგადასახადო მოდელზე აღარ გადავა.

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. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, 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-ი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ზოგიერთი ოპერაცია, როგორცაა ხარჯის გაწევა, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბებით წარმომადგენლობითი ხარჯების გაწევა. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(e) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

10310 5358

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, გატანის და ადგილმდებარეობის აღდგენითი დანახარჯების ღირებულებას.

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

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალებების 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

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და მისი თვითღირებულების სანდოდ შეფასება არის შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

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

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

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

- | | |
|--|-----------|
| – საოფისე ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა | 3-8 წელი; |
| – ქსელური აღჭურვილობა | 3-8 წელი; |
| – საიჯარო კეთილმოწყობა | 3-8 წელი; |
| (სასარგებლო მომსახურების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმოკლესი) | |

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

(f) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და სასესხო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხორციელდება გარიგების თარიღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე.

საქართველო

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი საფინანსო 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 ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ „კომპანია“ არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

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

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

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება 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 ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

ფინანსური აქტივები - ბიზნეს მოდელის შეფასება:

კომპანია აფასებს იმ ბიზნეს მოდელის მიზანს, რომლის ფარგლებშიც არის ფლობილი ფინანსური აქტივი პორტფელის დონეზე, რადგან ეს საუკეთესოდ ასახავს ბიზნესის მართვის გზებს და ინფორმაცია მიწოდებულია ხელმძღვანელობისთვის.

სიგნა კაპიტალ

ფინანსური აქტივები - შეფასება იმისა წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს:

ამ შეფასების მიზნებისთვის, "ძირითადი თანხა" განისაზღვრება როგორც ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება მისი თავდაპირველი აღიარებისას. "პროცენტი" განისაზღვრება როგორც ანაზღაურება ფულის დროითი ღირებულებისა და კონკრეტული დროის პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითად თანხასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისთვის და სხვა ძირითადი სასესხო რისკებისთვის და ხარჯებისთვის (ანუ ლიკვიდურობის რისკი და ადმინისტრაციული ხარჯები), ასევე მოიცავს მოგების მარჟას.

იმის შეფასებისას, წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს, კომპანია ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობებს ითვალისწინებს. აღნიშნული მოიცავს შეფასებას იმისა, მოიცავს თუ არა ფინანსური აქტივი სახელშეკრულებო პირობას, რომელიც შეცვლიდა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას და ვადებს, იმგვარად რომ ის აღარ დააკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობას. აღნიშნული შეფასების დროს, კომპანია ითვალისწინებს შემდეგს:

- პირობითი მოვლენები, რომლებიც ფულადი ნაკადების ოდენობას ან ვადებს შეცვლიდნენ;
- პირობები, რომლებმაც შეიძლება კუპონის სახელშეკრულებო განაკვეთი შეცვალონ, მათ შორის ცვლადი განაკვეთის ფუნქციები;
- გადახდილი ავანსის და გახანგრძლივების პირობები; და
- პირობები, რომლებიც ზღუდავს კომპანიის მოთხოვნას ფულად ნაკადებზე კონკრეტული აქტივებიდან (ანუ ფუნქციები რეგრესის უფლების გარეშე).

წინასწარ გადახდის ფუნქცია შეესაბამება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, თუ წინასწარ გადახდილი თანხის ოდენობა, არსებითად, წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და მიმდინარე ძირითად თანხაზე დარიცხული პროცენტის დაუფარავ ოდენობებს, რაც შეიძლება მოიცავდეს გონივრულ დამატებით ანაზღაურებას ხელშეკრულების ნაადრევი შეწყვეტისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული 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 ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ 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.

კომპანია 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. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება 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 კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

„კომპანია“ ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური აქტივის ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმებთან (მაგ. კონვერტაციის ფუნქციის დამატება).

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული 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, „კომპანია“ იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას „კომპანია“ 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 მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებულია პერსპექტიულად.

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

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

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 საკომისიო აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ ამონაგებსა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს 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 კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია 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

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი 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.

სოფო კახიძე

(v) ურთიერთგადაფარვა

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

(g) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(h) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 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 ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

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

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

საქართველო

კომპანია 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 შემთხვევებისგან (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 კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან 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

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას 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;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურიზაცია იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისთვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის 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.

კომპანიის 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, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი სხვა 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 ღირებულებას განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(i) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(j) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია 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, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი მოდიფიცირების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია 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 „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის 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 გადაფასებებით.

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

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და საჭიროების შემთხვევაში, აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით. გარე წყაროების მოიცავს: კომერციული ბანკები საქართველოში და საქართველოს ეროვნული ბანკი.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით იქნა შეფასებული;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- აღსრულების ფასი შესყიდვის ოფციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებაშიც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გახანგრძლივების შესაძლებლობას და ჯარიმები იჯარის ნაადრევი შეწყვეტისთვის, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ არ შეწყვეტს ნაადრევად ხელშეკრულებას.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია, როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ არსებობს ცვლილება კომპანიის შეფასებაში იმ ოდენობისა რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა, გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს 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.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია 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 კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში. კომპანიას არ აქვს იჯარები რომლებშიც ის მოქმედებს როგორც მეიჯარე.

(k) ხარჯები

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

საიჯარო ვადა

(1) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები).
- მომწოდებელთა საფინანსო გარიგებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები).

საიჯარო ვალდებულება

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241691239



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

24.12.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, შოთა რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV,
სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

96102450256824



მე, ნოტარიუს ლანა მაჭავარიანის შემცვლელ პირს არჩილ ხუციძეს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830) ხელმოწერის ნამდვილობას დოკუმენტის - შპს „მეიჯერელ საქართველო“, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: სერტიფიკატი ნომერი: 2709241, გაცემული შპს „Millennium house“-ის ტრენინგ ცენტრის მიერ 27.09.2024წ. რუსული ენის დონის განმსაზღვრელი კურსის წარმატებით გავლის შესახებ.

მე, თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია სანოტარო მომსახურეობის საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 2 ეგზემპლარზე შესრულებული 82 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 246.00 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების #507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.დ.გ 44 ლარი და 28 თეთრი (თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების #507-ის 39-ე მუხლისა).

ნოტარიუს ლანა მაჭავარიანის
შემცვლელი პირი
არჩილ ხუციძე

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



(Handwritten signature of Archil Khuchidze)

შვედრია და დანომრია



75 (სამოქმედო)

შარტალ

ნოტარუსი
ლანა მაჭავარიძე



შპს მეიჯერელ საქართველო
2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა	2
მნიშვნელოვანი მოვლენები და გამოწვევები	3
კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები	5
რისკების მართვა	6
კომპანიის სამომავლო გეგმები საქართველოში	11

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს “მეიჯერელ საქართველომ” 2016 წლის სექტემბერში ოპერირება დაიწყო საქართველოში საერთაშორისო კომპანიის, Arvato Bertelsmann-ის სახელით, 2019 წლის თებერვალში კი, რებრენდინგის შედეგად, წარმოიქმნა სრულიად ახალი საერთაშორისო ბრენდი Majorel-ი.

მეიჯერელ საქართველო (შემდგომში კომპანია) მსოფლიოს უმსხვილესი ბრენდებისთვის ქმნის კლიენტთა მომსახურების განსხვავებულ გამოცდილებას. კომპანია ამჟამად ოთხი ოფისითაა წარმოდგენილი, მათ შორის ორი თბილისში, ერთი ქუთაისში და ერთიც ბათუმში.

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს ბიზნეს პროცესების აუთსორსინგს როგორც ქვეყნის შიგნით ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

კომპანია მომსახურებას უწევს კლიენტებს მოგზაურობის, ელექტრონული კომერციის, სოციალური ქსელების, ინფორმაციული და ციფრული ტექნოლოგიებისა და ავტონდუსტრიის მიმართულებით.

2023 წლის ნოემბერში მეიჯერელი შეისყიდა Teleperformance-მა, ციფრული ბიზნეს სერვისებს გლობალურმა ლიდერმა.

მეიჯერელ საქართველო მშობელ კომპანია Teleperformance-თან ერთად ერთობლივი გამოცდილებით და რესურსებით ქმნის კლიენტებისთვის ყველაზე ეფექტურ, სწრაფ და უსაფრთხო მომსახურებას.

კომპანია Teleperformance ამჟამად წარმოდგენილია 100-ზე მეტ ქვეყანაში და მომსახურებას უწევს მსოფლიოს წამყვან ბრენდებს. მასში დასაქმებული ~500,000 თანამშრომელი მაღალი პროფესიონალიზმით ემსახურება მომხმარებელს 300-ზე მეტ ენაზე.

კომპანიის მისია

ჩვენ მეიჯერელ საქართველოში ვქმნით მომხმარებელთა საოცარ გამოცდილებას, რომელსაც მომხმარებელი აფასებს და ჩვენ ვამაყობთ.

ნიჭის, მონაცემებისა და ტექნოლოგიის კომბინირებით ჩვენ მნიშვნელოვან ღირებულებას ვქმნით ჩვენი პარტნიორებისთვის. ჩვენ მუდმივად ვვითარდებით და მივდივართ წინ.

კომპანიის ხედვა

ჩვენი ხედვაა ვიყოთ ჩვენი კლიენტების სანდო, გრძელვადიანი პარტნიორი მუდმივად ცვალებად სამყაროში.

კრეატიულობა, სრულყოფილება და პატივისცემა არის ნაწილი ჩვენი საქმიანობისა. ეს უზრუნველყოფს ჩვენი პარტნიორების წარმატებასა და საშუალებას გვაძლევს ვიმუშაოთ მათთან ერთად, როგორც ერთმა გუნდმა.

მნიშვნელოვანი მოვლენები და გამოწვევები

მეიჯერელმა საქართველოში პირველი ოფისი 8 წლის წინ თბილისში გახსნა, ერთი კლიენტი და 150 გერმანულენოვანი თანამშრომლით. მაშინ, ჯერ კიდევ არ იყო დაგეგმილი ასეთი სწრაფი ზრდა. თუმცა, 2018 წელს შემოვიდა მოთხოვნა როგორც არსებული პროექტის ზრდაზე, ასევე ახალი პროექტების დამატებაზე. 2019 წელს კი მეიჯერელში გადაწყდა, რომ გაფართოება იქნებოდა სწორი სტრატეგიული ნაბიჯი, შესაბამისად თბილისში მეორე ოფისი და ქუთაისში რიგით პირველი ოფისი გახსნა.

2020 წლის აგვისტოში შეემატა ბათუმის ოფისი 20 თანამშრომლით. თანამშრომელთა რაოდენობა ამ დრომდე მნიშვნელოვნად გაიზარდა ბათუმში, საჭირო გახდა ახალი, უფრო დიდი ოფისის დამატება, რომლის ოფიციალური გახსნაც 2022 წლის მაისში მოეწყო.

სწრაფად ცვალებად თანამედროვე სამყაროში მაღალი დონის მომსახურების მიწოდება ნამდვილი გამოწვევაა. კომპანია ადამიანური რესურსების და ტექნოლოგიების საშუალებით, ყოველთვის ცდილობს დანერგოს ინოვაციები, რაც განპირობებულია ადაპტაციის უნარით და წინსვლისკენ სწრაფის სურვილით.

კომპანიამ არაერთხელ დაამტკიცა, რომ საქართველოში მომსახურების დონე საკმაოდ მაღალია, რაც კომპანიის ზრდითა და საქართველოს მიმართ გამოჩენილი ინტერესით დასტურდება.

გუნდი, მომსახურების დონე და უცხო ენების სრულფასოვანი ცოდნა ახალი დამკვეთების დაინტერესებაში დიდ როლს თამაშობს.

ეს, თავისთავად, კიდევ უფრო მეტი ადამიანის დასაქმების საშუალებას აძლევს კომპანიას. ისეთი ენების ცოდნა, როგორებიცაა: გერმანული, ინგლისური და რუსული კომპანიაში თანამშრომლის წარმატების გარანტიაა.

კომპანიის მთავარი ღირებულება თანამშრომლები და ის გარემოა, სადაც ვმუშაობთ. სწორედ ამიტომ, დასაქმებულებს მეიჯერელი სთავაზობს ბენეფიტების მიმზიდველ ნაკრებს: კონკურენტუნარიან ანაზღაურებას, დაზღვევის პაკეტს თანამშრომლებისთვისა და მათი ოჯახისთვის და სხვადასხვა სახალისო აქტივობებს წლის განმავლობაში.

წლის მაკრო ეკონომიკული მოვლენების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მსოფლიოსა და საქართველოში განვითარებული სოციო-ეკონომიკური მოვლენები, მნიშვნელოვნად აისახება მეიჯერელის საბოლოო ფინანსურ შედეგებზე.

შესაბამისად მაკრო ეკონომიკული ანალიზი არის მნიშვნელოვანი რათა სრულად იქნას წარმოჩენილი კონკრეტული დადებითი თუ უარყოფითი გავლენები კომპანიის შედეგებზე.

მაკროეკონომიკური პარამეტრებიდან უმნიშვნელოვანესია რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი, რაც ნეგატიურად აისახება რეგიონში ბიზნესის შენარჩუნება / გაფართოების შესაძლებლობაზე.

ეროვნული ვალუტის ცვალებადობა მკვეთრად აისახა კომპანიის შედეგებზე, რამეთუ კომპანია ეწევა სერვისის ექსპორტს და შემოსავალი აქვს უცხოურ ვალუტაში.

ქვეყნის სტაბილური პოზიციონირება საერთაშორისო ფინანსურ რეიტინგებში, ასევე ბიზნესის კეთების კუთხით საერთაშორისო მოწინავე ადგილის შენარჩუნება პოზიტიურად აისახება მეიჯერელ საქართველოს განვითარებასა და ამბიციური გეგმების დასახვა/განხორციელების კუთხით.

რაც შეეხება დამატებით უარყოფით მოვლენებს აქ გამოსაყოფი იქნებოდა წლიური ინფლაციის ზრდა რაც განაპირობებს ფასებისა და ხარჯების არასტაბილურობას, ამის გათვალისწინებით კომპანიასაც უწევს გაზრდილი ხარჯებით ოპერირება.

2023 წელს სავალუტო ბაზარზე შეინიშნებოდა ლარის მცირედი გაუფასურება. წლის განმავლობაში ეროვნული ვალუტა ევროსთან მიმართებით გაუფასურდა დაახლოებით 3,15%-ით: საანგარიშო საფინანსო წლის დასაწყისში გაცვლითი კურსი იყო 2.8844 ხოლო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 2.9753.

ეს დინამიკა კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კერძოდ იმ თვალსაზრისით რომ შემოსავლები კომპანიას ძირითადად მყარ ვალუტაში აქვს, წარმოადგენს დადებით ზეგავლენას შემოსავლების კუთხით.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

მეიჯერელ საქართველომ 2023 წლის საოპერაციო პერიოდი, წინა წლის ანალოგიურ პერიოდთან

შედარებით შემცირებული შემოსავლებით დაასრულა (6.88%):

*ათასი ლარი	2023	2022	გადახრა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	165,700	177,933	-12,233

შემოსავლის კლების ძირითად ფაქტორს წარმოადგენს რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის შედეგად გამოწვეული ბაზრის მოცულობის შემცირება; ასევე შიდა პოლიტიკური არასტაბილურობა, რაც უარყოფითად მოქმედებს ქვეყნის იმიჯზე უცხოელი პარტნიორების თვალში.

2022 წელთან შედარებით საანგარიშო პერიოდის საოპერაციო ხარჯები 5.32%-ით შემცირდა

ხოლო საოპერაციო ხარჯის წილის უარყოფითი ცვლილება მთლიან შემოსავალში 2%-ით განისაზღვრა:

*ათასი ლარი	2023	2022	გადახრა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	165,700	177,933	-12,233
მთლიანი საოპერაციო ხარჯი	(160,081)	(169,068)	8,987
საოპერაციო ხარჯის წილი შემოსავალში	-97%	-95%	-2%

კომპანიის საოპერაციო ხარჯების შემცირება ძირითადად, გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით (2022: 13,935 ათასი ლარი; 2023: 3,058 ათასი ლარი).

კომპანია, საოპერაციო მიზნების განსახორციელებლად რამდენიმე სახეობის ძირითად რესურსზეა დამოკიდებული. მათგან უმთავრესია ადამიანური კაპიტალი მომსახურების სპეციფიკიდან გამომდინარე. მეიჯერელ საქართველოში 2022 წლის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა წინა მაჩვენებელთან შედარებით, 29%-ით გაიზარდა და 2,734-ს მიაღწია, ხოლო 2023 წელს შემცირდა 2578 თანამშრომლამდე.

რისკების მართვა

ხელმძღვანელობას აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგების, მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და მოვალეობა.

ნებისმიერმიერ ბიზნესს თან ახლავს სხვადასხვა სახის რისკები, რომელთა არსებობის პირობებში უწევს ოპერირება. მეიჯერელ საქართველოსთვის არსებული რისკები რამდენიმე ძირითად ჯგუფად იყოფა, მათგან უმთავრესია:

- ეკონომიკური, სოციალური და ფინანსური;
- საოპერაციო და ბიზნესის უწყვეტობის რისკი;
- სამართლებრივი და პოლიტიკური;
- საინფორმაციო ტექნოლოგიები და უსაფრთხოება;

ეკონომიკური, სოციალური და ფინანსური

ჯგუფში მოვიაზრებთ ისეთ კატეგორიებსა და მაჩვენებლებს, როგორიცაა უმუშევრობის დონე, ინფლაცია და სავალუტო რისკი, მოსახლეობის/სამუშაო ძალის რაოდენობა, მიგრაციის დონე, განათლების ხარისხი, მშპ ერთ სულ მოსახლეზე, უცხოური ინვესტიციების მოცულობა, საკრედიტო რისკი.

უმუშევრობის დონე

მეიჯერელ საქართველოს ოპერირების საფუძველს წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომლები, რომლებიც უშუალოდ უწევენ მაღალი ხარისხის მომსახურებას მომხმარებლებს. დასაქმებისა და უმუშევრობის ისეთ მაჩვენებლებს, როგორიცაა: სამუშაო ძალის განაწილება რეგიონების მიხედვით, უმუშევრობის დონე რეგიონების ჭრილში, დასაქმებულთა განაწილება ეკონომიკური სახეების მიხედვით, დაკავებული პოზიციების ჭრილში დასაქმებულთა ანალიზი, დასაქმებულის მიერ ძირითად სამუშაოზე დახარჯული დროის მოცულობა კვირაში და სხვა. კომპანია აკვირდება უწყვეტ რეჟიმში და საკადრო გადაწყვეტილებებს უთავსებს შიდა საკადრო პოლიტიკას.

მეიჯერელ საქართველოს თანამშრომელთა მართვის დეპარტამენტი, მმართველ საბჭოსთან ერთად, აანალიზებს იმ შესაძლო შედეგებს, რომელიც უმუშევრობის დონის შემცირება/ზრდამ შეიძლება წარმოშვას, მათ შორის, როგორიცაა: კადრების დენადობის ზრდა, არსებულ ღია ვაკანსიაზე შემოსული განაცხადების შემცირება, საკმარისად კვალიფიციური კანდიდატების შემცირება და ა.შ. მსგავს შესაძლო შედეგებს კომპანია მუდმივად ცდილობს შეხვდეს მომზადებული და კანდიდატებსა და

თანამშრომლებს შესთავაზოს მათ წინსვლასა და განვითარებაზე მორგებული პირობების ერთობლიობა.

სამუშაო ძალის განაწილება რეგიონების მიხედვით ერთ-ერთი მაჩვენებელია, რომელსაც კომპანია ეყრდნობა შემდგომი გაფართოების შესახებ გადაწყვეტილების მიღების დროს. მაგალითად 2018 წელს გადაწყვეტილება იქნა მიღებული პირველი ოფისის გახსნის შესახებ იმერეთის რეგიონში - რაც მიზნად ისახავდა დასავლეთ საქართველოში პოტენციური ტალანტების შერჩევასა და ერთობლივ განვითარებას. 2019 წლის აპრილში გაიხსნა პირველი ოფისი ქუთაისში. მეიჯერელი ამ მიმართულებით აგრძელებს მუშაობას: 2020 წლის აგვისტოში გაიხსნა პირველი ოფისი ბათუმში. სამომავლოდ კი იგეგმება ახალი ქალაქებისა და რეგიონების ათვისება საქართველოს მასშტაბით.

დასაქმებულის მიერ ძირითად სამუშაოზე დახარჯული დროის მოცულობა კვირის განმავლობაში არის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მაჩვენებელი ახალი ვაკანტური ადგილის შევსების პროცესში. მეიჯერელი ითვალისწინებს დარგის მიხედვით, კვირის განმავლობაში ძირითად სამუშაოზე დახარჯული საათების მოცულობას და კანდიდატებს სთავაზობს, მაგალითად კვირის განმავლობაში, მისთვის სასურველი რაოდენობის საათების სამუშაო პირობებს.

ინფლაცია

ლარის გაცვლითი კურსის სტაბილურობა არის ფუნდამენტური ფაქტორი, რომელიც აუცილებელია გრძელვადიანი გეგმების შემუშავებისა თუ მიღწევის თვალსაზრისით. მაღალი ინფლაცია კი, რომელიც ამავდროულად დიდი რყევებითაც ხასიათდება, გაურკვევლობებს ზრდის კომპანიისთვის, სტრატეგიული დაგეგმარების ეტაპზე.

მოსახლეობის/სამუშაო ძალის რაოდენობა

მეიჯერელ საქართველომ ოპერირება 2016 წელს 150 თანამშრომლით დაიწყო, 2020 წელს საშუალოდ 1,450 თანამშრომელს აერთიანებდა ხოლო 2021 წლის ანალოგიური მაჩვენებელი 60%-ით გაიზარდა და საშუალოდ 2,349 დასაქმებული შეადგენდა. რაც შეეხება 2022 წელს თანამშრომელთა რაოდენობა დასტაბილურდა და შეადგინა 2734 თანამშრომელი. 2023 წელს დასაქმებულთა რიცხვი ოდნავ შემცირდა გასულ წელთან შედარებით და შეადგინა 2578 თანამშრომელი. იმისათვის რომ მეიჯერელ საქართველომ უზრუნველყოს ზრდის მსგავსი დინამიკის შენარჩუნება, აუცილებელია ქვეყანაში სამუშაო ძალის ზრდა. ბიზნესის სრულფასოვანი გაფართოება შესაძლოა შეაფერხოს, სწორედ, კვალიფიციური სამუშაო ძალის სიმწირემ თუ შეზღუდულობამ.

მიგრაციის დონე

საქართველოს საზღვრების დატოვება მოსახლეობის მიერ წარმოშობს დამატებით რისკს მეიჯერელ საქართველოსთვის თანამშრომლების შერჩევის კუთხით. მოსახლეობის ის ნაწილი, რომელიც ფლობს უცხო ენას (ინგლისურს, ფრანგულს, გერმანულსა თუ სხვას), ხშირად მიგრირებს საზღვარგარეთ სამსახურეობრივი თუ განათლების დონის ასამაღლებლად. მსგავსი კონტიგენტის გადინება ქვეყნიდან ამცირებს მეიჯერელ საქართველოსთვის პოტენციური თანამშრომლების ბაზას და შესაბამისად დრო, რომელიც საჭიროა ახალი თანამშრომლის მოძიება/დატრენინგებისათვის, იზრდება.

განათლების ხარისხი

ეს არის ერთ-ერთი ფუნდამენტალური სოციალური ფაქტორი, რაზეც კომპანიის შემდგომი განვითარება და ზრდა არის დამოკიდებული. მეიჯერელ საქართველო მომსახურებას უწევს რვა სხვადასხვა ენაზე მოსაუბრე მომხმარებლებს მსოფლიოს სხვადასხვა კუთხიდან, ინფორმაციულ ტექნოლოგიებთან, მოგზაურობასთან თუ სხვა საკითხებთან დაკავშირებით. შესაბამისად მომსახურების წარმომადგენელი, გარდა იმისა, რომ კარგად უნდა ფლობდეს უცხო ენას, ასევე გამოცდილი უნდა იყოს მომსახურების სფეროში და შესწევდეს უნარი ინფორმაციის სწრაფად მოძიების, გადამუშავებისა და სწორად ინტერპრეტაციის. ამ ყველაფერის ბაზა კი არის განათლების ხარისხი. როდესაც ხდება ქვეყნის დაწინაურება განათლების სხვადასხვა მაჩვენებლით მსოფლიო რეიტინგებში, კომპანიას სწრაფი ზრდის შესაძლებლობა უჩნდება.

საკრედიტო რისკი

იგივე კონტრაგენტის რისკი ჩვენს შემთხვევაში, გულისხმობს მხარის მიერ საკუთრი ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ დანაკარგებს. მეიჯერელ საქართველო ათეულობით ადგილობრივ მომწოდებელთან თანამშრომლობს. ბიზნეს ურთიერთობის ნებისმიერ ეტაპზე წარმოიშობა სწორედ საკრედიტო რისკის ალბათობა, მათ შორის დეფოლტის რისკიც განიხილება.

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშვება კლიენტების მიმართ კომპანიის მოთხოვნებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები ფინანსურ აქტივებზე არის არა-არსებითი. ყველა ფინანსური აქტივი 1-ელ დონეს მიეკუთვნება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდრი აქტივები მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეკუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს

წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, იმდენად რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია შემოსავლები და ხარჯები.

შემოსავლის უდიდესი ნაწილი გენერირდება ევროში, ხოლო ხარჯების ძირითადი ნაწილის გაწევა ხდება ეროვნულ ვალუტაში.

სავალუტო რისკების შესამცირებლად კომპანია აქტიურად იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

უცხოური ინვესტიციების მოცულობა

პირდაპირი უცხოური ინვესტიციების ზრდა ხელს უწყობს ეროვნული ვალუტის სიმყარესა და ფასების სტაბილურობას, რაც პოზიტიურად აისახება მეიჯერელ ჯორჯიას მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი დაგეგმარების სტადიაზე.

საოპერაციო რისკები

ისეთი ფაქტორები, რომლებმაც შეიძლება შეზღუდოს წარმოების უწყვეტობა ამ ჯგუფში განიხილება. საოპერაციო ხაზის უწყვეტობისთვის აუცილებელია ელექტროენერგიის, ინტერნეტის უწყვეტად მიწოდების უზრუნველყოფა.

მომსახურების გაწევა მომხმარებლისათვის ხდება დისტანციური მეთოდებით, ისეთი როგორიცაა ელექტრონული ფოსტა, ინტერნეტ პლატფორმა, სპეციალური სისტემები, რომელშიც წარმომადგენელი ვერ შეძლებს მომხმარებელთან კომუნიკაციის დამყარებას ზემოთ ხსენებული რესურსების გარეშე, რამაც საბოლოოდ მომსახურების ხარისხსა და ბრენდის რეპუტაციაზეც კი შეიძლება იქონიოს გავლენა. ნაწილი კონტაქტების, მობილური და სატელეფონო ზარებით მიმდინარეობს - საკომუნიკაციო ქსელის შეუზღუდავად დაფარვა და მოწოდება ასევე მნიშვნელოვანია საბოლოო მომხმარებლისათვის უმაღლესი ხარისხის მომსახურების მისაწოდებლად.

ამ რისკებს მეიჯერელ საქართველო სერვის მომწოდებლებთან ერთად ინაწილებს, ცდილობს თანამედროვე საინფორმაციო ტექნოლოგიების დანერგვას, რაც მინიმუმამდე დაიყვანს მსგავსი შეფერხებების რაოდენობასა თუ ხანგრძლივობას.

სამართლებრივი და პოლიტიკური რისკები

კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაზე გავლენა შესაძლოა იქონიოს ისეთმა პოლიტიკურმა მოვლენებმა, როგორიცაა მოსახლეობისა თუ სხვადასხვა პოლიტიკური პარტიების მხრიდან გამართულმა აქცია-დემონსტრაციებმა, მასშტაბურმა შეკრებებმა და სხვა. ყველაზე მეტად ეს რისკი დაკავშირებულია მეიჯერელ საქართველოს რიგით მეორე ოფისთან, რომელიც მდებარეობს ქალაქ თბილისში, პარლამენტის შენობასთან. ზოგჯერ, მასშტაბური დემონსტრაციების გამო ხდება გადაადგილების შეზღუდვა აღნიშნულ ტერიტორიაზე, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს თანმშრომელთა

დროულად ვერ გამოცხადება სამსახურში და შესაბამისად მომსახურების უწყვეტი და ხარისხიანი მიწოდება.

განვითარების გარდამავალ ეტაპზე, სახელმწიფოში ხშირად მიმდინარებს საკანონმდებლო და სამართლებრივი ნორმების ცვლილება. საერთაშორისო კომპანიის წარმომადგენლობისთვის, ზოგჯერ უფრო გრძელდება დროში, ამ ნორმებზე მორგება-ადაპტაცია, ვინაიდან გარდა ადგილობრივი კანონმდებლობისა მეიჯერელ საქართველოს ფუნქციონირება ემყარება კომპანიის შიდა სტანდარტებსა და რეგულაციებსაც, რომელიც გლობალური მასშტაბით საერთოა ყველა ქვეყანაში გახსნილი ფილიალსთვის.

საინფორმაციო ტექნოლოგიები და უსაფრთხოება

საოპერაციო პროცესების მიმდინარეობისას, მეიჯერელ საქართველოს თანამშრომლებს შეეხება აქვთ მომხმარებლების ისეთი სახის სენსიტიურ ინფორმაციაზე, როგორიცაა მათ მიერ გაკეთებული შესყიდვის მოცულობა, გადახდების რაოდენობა, საცხოვრებელი მისამართი, საკონტაქტო ინფორმაცია.

მომხმარებელთა საუკეთესო ინტერესების დასაცავად უკიდურესად მნიშვნელოვანია აღნიშნული ინფორმაცია არ გავრცელდეს კომპანიის გარეთ და არ მოხდეს მათი გამოყენება/დამუშავება არამიზნობრივად.

კონფიდენციალურობის მაღალი დონის შესანარჩუნებლად კომპანია ავითარებს და ნერგავს შიდა სტანდარტებს, წესებსა და ნორმატიულ აქტებს, რომლებიც მიმართულია და ხელს უწყობს ინფორმაციის დაცულობას.

კომპანიის სამომავლო გეგმები საქართველოში

მეიჯერელ საქართველო, თანამშრომელთა რაოდენობის მხრივ, დაფუძნებიდან მეშვიდე წელს, თითქმის ჩვიდმეტჯერ გაიზარდა. ქვეყანაში შექმნილი გამჭირვალე ბიზნეს გარემო უზიძგებს კომპანიას შემდეგი ზრდისა და განვითარებისაკენ. ქვემოთ მოხსენიებულია ძირითადი მიმართულებები, რომელთა განხორციელებასაც გეგმავს კომპანია:

- პროექტების გაფართოება;
- ბიზნესის დივერსიფიკაცია;
- მომსახურების ხარისხი;
- სოციალური და გარემოს დაცვითი ღონისძიებები.

მეიჯერელ საქართველო ცდილობს საქმიანობა განახორციელოს ქვეყნის სხვადასხვა კუთხიდან. სწორედ ამ მიზანს ემსახურებოდა ქუთაისსა და ბათუმში ოფისის გახსნა. კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს მოიძიოს კვალიფიციური თანამშრომლები ქვეყნის მასშტაბით და ერთობლივი ძალისხმევით უზრუნველყოს მაღალი ხარისხის მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

ბიზნესის დივერსიფიკაციაში კომპანიის ზრდას მოვიაზრებთ მომხმარებელთა რაოდენობის მხრივ. ამ უკანასკნელში კი იგულისხმება, როგორც არსებული დამკვეთისაგან მეტი მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევა, ასევე ახალი დამკვეთების მოძიება საერთაშორისო და ადგილობრივი ბაზრიდან.

კომპანია გეგმავს შეთავაზება გაუკეთოს ადგილობრივ ბიზნესს, პროცესების აუთსორსინგის თვალსაზრისით.

მეიჯერელ საქართველო სხვადასხვა ენაზე უწევს საკუთარ მომხმარებლებს მომსახურებას, სამომავლო გეგმებში გათვალისწინებულია სხვა ენების დამატება და კადრების შერჩევა-განვითარება ამ მიმართულებით.

ხარისხი არის ის, რაც მეიჯერელ საქართველოს ნიშა და გამოარჩევს ბაზარზე. ხარისხის მუდმივი მონიტორინგი და მისი სრულყოფა, კომპანიის სტრატეგიული მიმართულებაა. მომსახურების ხარისხის უზრუნველსაყოფად, კომპანია ძირითად ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებს იყენებს, როგორცაა, მაგალითად, თანამშრომლების შეფასება მომხმარებლების უკუკავშირის საფუძველზე, საშუალოდ ერთ მომხმარებელზე დახარჯული დრო, დაყოვნების ხანგრძლივობა და სხვა.

განსხვავებული მაჩვენებლების მუდმივი მონიტორინგის საფუძველზე, ყურადღება ექცევა გადახრებს და დროულად ხდება ჩავარდნების გამოსწორება.

სოციალური და გარემოს დაცვითი ღონისძიებები - კომპანიამ ოპერირების პერიოდში სხვადასხვა აქტივობა განახორციელა, რომლებიც მიმართული იყო გარემოსდაცვითი მიზნებისაკენ. სამომავლოდ ამ მიმართულებით კიდევ უფრო გააქტიურება იგეგმება, რაც გამოხატული იქნება ენერგო ეფექტური აღჭურვილობის დანერგვის მიმართულებით, თანამშრომელთა ცნობიერების გაზრდასა და აქტიურად ჩართვაში ბიზნესის მდგრადი განვითარების კუთხით (დასუფთავების ღონისძიება, პლასტმასტის ერთჯერადი ნივთების მოხმარების შემცირება, წყლისა და ელექტროენერგიის ეფექტურად ხარჯვასა და ა. შ.).

ფინანსური მენეჯერი: ანა ხმალაძე

აღმასრულებელი დირექტორი: დიმიტრიოს კერასტარის

თარიღი: 12 სექტემბერი 2024

ფინანსური მენეჯერი: ანა ხმაღაძე

აღმასრულებელი დირექტორი: დიმიტრიოს კერასტარის

თარიღი: 12 სექტემბერი 2024

