

Majorel Georgia LLC

International Financial Reporting Standards

Financial Statements and

Independent Auditor's Report

31 December 2024

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4
Notes to the Financial Statements	5

Other information - Management Report 2024



Independent Auditor's Report

To the Owner and the Supervisory Board of Majorel Georgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Majorel Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2024, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2024;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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



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

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

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

A handwritten signature in blue ink that reads "PricewaterhouseCoopers Georgia LLC". The signature is written in a cursive, flowing style.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Lasha Janelidze", written in a cursive style.

Lasha Janelidze (Reg # SARAS-A-562091)

30 April 2025
Tbilisi, Georgia

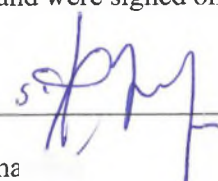
Majorel Georgia LLC
Statement of Financial Position as at 31 December 2024

'000 GEL	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	12,102	22,093
Intangible assets		41	77
Right-of-use assets	16	11,544	17,481
Trade and other receivables	11	1,109	1,224
Total non-current assets		24,796	40,875
Current assets			
Prepayments		99	257
Tax assets, net		740	3,345
Trade and other receivables	11	55,987	40,835
Cash and cash equivalents	12	11,417	24,016
Total current assets		68,243	68,453
TOTAL ASSETS		93,039	109,328
EQUITY			
	13		
Subscribed capital		1,810	1,810
Retained earnings		72,132	79,490
TOTAL EQUITY		73,942	81,300
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	16	9,474	11,019
Total non-current liabilities		9,474	11,019
Current liabilities			
Trade and other payables	15	5,236	7,589
Lease liabilities	16	3,294	6,875
Financial instruments at FVTPL	19	-	2,072
Provisions	18	1,093	473
Total current liabilities		9,623	17,009
TOTAL LIABILITIES		19,097	28,028
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		93,039	109,328

These financial statements are approved by Management on 30 April 2025 and were signed on their behalf by:



Dimitris Kerastaris
Director



Ana Khma
Finance Manager

Majorel Georgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2024

'000 GEL	Note	2024	2023
Revenue	5	162,827	165,700
Other operating income	6	438	1,494
Personnel expenses	7	(97,205)	(111,647)
Depreciation and amortization expense	10, 16	(18,196)	(17,871)
Services purchased from related parties		(8,639)	(10,015)
Royalty fees		(4,654)	(1,674)
Other operating expenses	8	(9,146)	(15,816)
Foreign exchange (losses)/gains, net		(1,525)	1,285
Operating profit		23,900	11,456
Finance income	9	2,276	1,030
Finance costs	9	(1,156)	(1,928)
Profit before income tax		25,020	10,558
Income tax expense	13(b)	(4,878)	(20)
Profit and total comprehensive income for the year		20,142	10,538

Majorel Georgia LLC
Statement of Changes in Equity for 2024

'000 GEL	Subscribed capital	Retained earnings	Total equity
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
Transactions with owners, recorded directly in equity			
Dividends declared (Note 13(b))	-	-	-
Balance at 31 December 2023	1,810	79,490	81,300
Balance at 1 January 2024	1,810	79,490	81,300
Total comprehensive income for the year			
Profit for the year	-	20,142	20,142
Transactions with owners, recorded directly in equity			
Dividends declared (Note 13(b))	-	(27,500)	(27,500)
Balance at 31 December 2024	1,810	72,132	73,942

'000 GEL	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		25,020	10,558
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and amortization expense	10,16	18,196	17,871
Finance income and costs	9	(1,120)	898
Foreign exchange (losses)/gains, net		1,525	(1,285)
Loss on write-off of property, equipment and intangible assets		367	50
Reversal of provisions		-	(1,718)
Other non-cash items		1,266	393
Operating cash flows before working capital changes		45,254	26,767
<i>Changes in:</i>			
Trade and other receivables		(17,312)	(7,863)
Prepayments		158	-
Tax assets, net		2,605	(6,476)
Trade and other payables		(2,353)	(785)
Cash flows from operations before interest and income tax paid		28,352	11,643
Income tax paid	13(b)	(4,876)	(857)
Interest paid on lease liability	16(b)	(1,156)	(1,418)
Net cash from operating activities		22,320	9,368
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property and equipment and changes in prepayments for non-current assets		(1,742)	(1,943)
Interest received		273	722
Net cash used in investing activities		(1,469)	(1,221)
Cash flows from financing activities			
Dividends paid	16(b)	(27,500)	(16,150)
(Payments for)/proceeds from settlement of derivatives		(233)	1,794
Repayment of lease liability	16(b)	(6,470)	(6,120)
Receipts from security deposit		115	-
Net cash used in financing activities		(34,088)	(20,476)
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		638	601
Cash and cash equivalents at 1 January		24,016	35,744
Cash and cash equivalents at 31 December	12	11,417	24,016

Note	Page	Note	Page
1. Reporting entity	6	14. Capital management	12
2. Basis of accounting	7	15. Trade and other payables	13
3. Functional and presentation currency	8	16. Leases	13
4. Use of estimates	8	17. Fair values and risk management	15
5. Revenue	9	18. Provisions	18
6. Other operating income	10	19. Financial instruments at FVTPL	19
7. Personnel expenses	10	20. Contingencies	19
8. Other operating expenses	10	21. Related party transactions	20
9. Finance income and costs	10	22. Basis of measurement	21
10. Property and equipment	11	23. Material accounting policies	21
11. Trade and other receivables	11	24. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	31
12. Cash and cash equivalents	12	25. New standards and interpretations not yet adopted	31
13. Capital and reserves	12		

Reporting entity

i) 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.

Georgia's economy is experiencing a robust recovery with significant growth in GDP, improvements in employment rates, and ongoing challenges related to inflation and productivity. In 2024 Georgian economy has positive movements towards growth, historic low of unemployment rate and inflation. The outlook remains positive, with projections for continued growth and increased purchasing power in the coming years.

Growth of Georgian economy was up to 11% in the third quarter of 2024, attributed to robust public and private consumption. The service sector, particularly education, transportation and trade has been a significant contributor to the growth. Government is predicting a further growth driven by trade, industry, real estate activities and construction.

Along with the growth, in 2024 inflation was kept at its low level of 1.9% at the end of the year. However, it got accelerated to 2.4% in February 2025, near 2-year high since April 2023. Prices increased at a faster pace for health, miscellaneous goods and services and food and non-alcoholic beverages.

On the other hand, there are several major ongoing factors that negatively affect current economy of the Country. 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. The Russia-Ukraine war and massive street protests since the Government elections in late Autumn 2024 are the major shakers of the economy and instability.

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 and one office in Kutaisi. Office in Batumi was closed in December 2024.

The Company is wholly owned subsidiary of Dutch Contact Centers B.V. (31 December 2023: Majorel Holding Deutschland GmbH).

On 26 April 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. (majority interest 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.a.r.l. ("Bertelsmann") and (ii) Saham Customer Relationship Investments S.a.r.l. and Saham Outsourcing Luxembourg S.a.r.l. have each irrevocably committed to tender their shares in Majorel Group Luxembourg S.A. and have elected 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 acquired 100% of the capital carrying voting rights and voting rights in Majorel Group Luxembourg S.A.

As at 31 December 2024 and 2023 the Company's ultimate controlling party was Teleperformance SE. The shares of Teleperformance SE are quoted on Paris stock exchange of Euronext.

As of 31 December 2023, the Company's immediate parent was Majorel Holding Deutschland GmbH, a subsidiary of Majorel Group Luxembourg S.A. Following the acquisition of Majorel Group Luxembourg S.A. by Teleperformance SE, a group restructuring was implemented. As part of this restructuring, on 23 December 2024, Dutch Contact Centers B.V., a subsidiary of Luxembourg Contact Centers S.à r.l. became the Company's immediate parent. Luxembourg Contact Centers S.à r.l. is a subsidiary of Teleperformance SE, the Company's ultimate controlling party.

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 21.

2. Basis of accounting

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards as issued by the IASB ("IFRS Accounting Standards"), with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. The material accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out in Note 23. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated (refer to Note 5).

The preparation of financial statements in conformity with IFRS Accounting Standards requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

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. Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia (“NBG”) at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity’s functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as finance income or costs.

As at 31 December 2024, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar (“USD”) 1 = GEL 2.8125 and Euro (“EUR”) 1 = GEL 2.91093 (31 December 2023: US Dollar (“USD”) 1 = GEL 2.6894 and Euro (“EUR”) 1 = GEL 2.9753).

All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

4. Use of estimates

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

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 17 - fair values and risk management.

5. Revenue

(a) Revenue from contracts with customers

'000 GEL	2024	2023
Revenue from CRM operations – Call center and content moderation services to related parties	111,144	109,094
Revenue from CRM operations – Call center services to third parties	43,212	47,517
Revenue from other services rendered to related parties*	8,471	9,089
Total revenue	162,827	165,700

*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

Revenue from contracts with customers is generated from European region.

(c) Contract balances

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

'000 GEL	Note	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	11	55,799	38,231

(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 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	2024	2023
Income from IT Helpdesk services	-	1,291
Other	438	203
	438	1,494

7. Personnel expenses

'000 GEL	2024	2023
Salaries and wages	85,800	98,569
Insurance	4,969	5,326
Bonuses	3,119	3,562
Other benefits	3,317	4,190
	97,205	111,647

8. Other operating expenses

'000 GEL	2024	2023
Repair and maintenance	1,587	1,655
IT services purchased from related parties	1,572	6,660
Utility expenses	1,083	1,307
Communication expenses	640	694
Office expenses	617	1,046
Business trip expenses	590	1,194
Marketing expenses	423	806
Professional services*	420	570
Training expenses	366	110
Property tax	180	253
Supplies	96	34
IT expenses	96	25
Rent expenses - short-term leases	32	51
Other expenses	1,444	1,411
	9,146	15,816

* Professional services include fees towards audit firms incurred of GEL 170 thousand for the provision of audit and other professional services (2023: GEL 327 thousand).

9. Finance income and costs

'000 GEL	2024	2023
Net gain on financial instruments measured at FVTPL (Note 19)	1,839	308
Interest income on bank balances	273	722
Foreign exchange gain, net arising on leases (Note 16)	164	-
Total finance income	2,276	1,030
Interest expense on leases (Note 16)	(1,156)	(1,418)
Foreign exchange loss, net arising on leases (Note 16)	-	(510)
Total finance costs	(1,156)	(1,928)

10. Property and equipment

'000 GEL	Office furniture and other equipment	Network equipment	CIP and uninstalled equipment	Leasehold improvements	Total
<i>Cost</i>					
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
Additions	685	132	570	355	1,742
Disposals and write-offs	(919)	(234)	(12)	(84)	(1,249)
Transfers	394	(47)	(523)	176	-
Balance at 31 December 2024	21,747	508	651	30,828	53,734
<i>Depreciation and impairment</i>					
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)
Depreciation charge	(3,706)	(100)	-	(7,560)	(11,366)
Disposals and write-offs	568	288	-	26	882
Balance at 31 December 2024	(16,158)	(430)	-	(25,044)	(41,632)
<i>Carrying amounts</i>					
Balance at 1 January 2023	9,330	113	2,504	18,718	30,665
Balance at 31 December 2023	8,567	39	616	12,871	22,093
Balance at 31 December 2024	5,589	78	651	5,784	12,102

11. Trade and other receivables

'000 GEL	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables due from related parties	46,354	28,666
Trade receivables due from third parties	9,446	9,565
Trade receivables	55,800	38,231
Other receivables	1,296	3,830
Impairment allowance	-	(2)
Total trade and other receivables	57,096	42,059
Non-current portion*	1,109	1,224
Current portion	55,987	40,835
	57,096	42,059

The Company's exposure to credit and currency risks and impairment losses related to trade and other receivables are disclosed in Note 17.

* 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 2026-2027.

12. Cash and cash equivalents

'000 GEL	31 December 2024	31 December 2023
Bank balances	11,417	23,264
Restricted cash*	-	752
	<u>11,417</u>	<u>24,016</u>

The Company's exposure to interest rate risk and sensitivity analysis for financial assets and liabilities are disclosed in Note 17.

* 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 as at 31 December 2023.

13. Capital and reserves

a) Subscribed capital

In 2024 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 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.

Dividends, in the gross amount of GEL 27,500 thousand were declared in 2024 (2023: nil). GEL 27,500 thousand was paid during 2024 (2023: GEL 16,150 thousand). Income tax expense accrued on distributed dividends in 2024 amounted to 4,852 thousand (2023: nil) out of which GEL 4,876 thousand was paid in 2024 (2023: GEL 857 thousand), see also Note 16 (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 2024	31 December 2023
Trade payables to related parties	2,270	3,782
Accrued salaries and retention bonuses	1,990	1,978
Other payables	976	1,829
	5,236	7,589

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in Note 17.

16. 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 2024 and 2023 was approximately in the range of 8-10 %.

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

i) Right-of-use assets

'000 GEL	2024	2023
Right-of-use assets		
<i>Cost</i>		
Balance at 1 January	38,399	36,277
Additions	4,494	84
Disposals	(5,030)	-
Effect of modification	1,393	2,038
Balance at 31 December	39,256	38,399
<i>Depreciation</i>		
Balance at 1 January	(20,918)	13,563
Depreciation charge	(6,794)	(7,355)
Balance at 31 December	(27,712)	(20,918)
<i>Carrying amounts</i>		
Balance at 1 January	17,481	22,714
Balance at 31 December	11,544	17,481

ii) Amounts recognized in profit or loss

'000 GEL	2024	2023
Interest expense on lease liabilities	1,156	1,418
Expenses related to short-term leases	32	51
	<u>1,188</u>	<u>1,469</u>

iii) Amounts recognized in the statement of cash flows

'000 GEL	2024	2023
Payments of lease liabilities	(6,470)	(6,120)
Interest paid	(1,156)	(1,418)
Payments for short-term leases	(32)	(51)
	<u>(7,658)</u>	<u>(7,584)</u>

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

'000 GEL	Lease liability	Dividends payable	Total
Balance at 1 January 2024	17,894	-	17,894
Changes from financing cash flows			
Payment of lease liabilities – principal	(6,470)	-	(6,470)
Payment of dividends	-	(27,500)	(27,500)
Total changes from financing cash flows	<u>(6,470)</u>	<u>(27,500)</u>	<u>(33,970)</u>
Other changes			
Interest expense	1,156	-	1,156
Interest paid (<i>operating cash flow</i>)	(1,156)	-	(1,156)
Effect of changes in foreign exchange rates	(164)	-	(164)
Additions	4,494	-	4,494
Termination	(4,384)	-	(4,384)
Modification effect	1,398	-	1,398
Total liability-related other changes	<u>1,344</u>	<u>-</u>	<u>1,344</u>
Total equity-related other changes (Dividends declared (Note 13(b)))	<u>-</u>	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>
Balance at 31 December 2024	<u>12,768</u>	<u>-</u>	<u>12,768</u>

'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
Additions	84	-	84
Modification effect	2,038	-	2,038
Total liability-related other changes	2,632	-	2,632
Total equity-related other changes (Dividends declared (Note 13(b)))	-	-	-
Balance at 31 December 2023	17,894	-	17,894

17. 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 17(b)(ii));
- liquidity risk (see Note 17(b)(iii));
- market risk (see Note 17(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 analyse 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 60 days from the date of issuing invoices. As of 31 December 2024 and 2023, 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	31 December 2024	31 December 2023
Europe	54,772	38,165
CIS	666	-
Other	362	66
	55,800	38,231

Cash and cash equivalents

The Company held cash and cash equivalents of GEL 11,417 thousand as of 31 December 2024 (31 December 2023: GEL 24,016 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 2024 '000 GEL	Carrying amount	Contractual cash flows	Less than 12 months	1-2 years	3-5 years
Non-derivative financial liabilities					
Lease liabilities	12,768	14,520	6,682	7,838	-
Trade and other payables	5,236	5,236	5,236	-	-
	18,004	19,756	11,918	7,838	-
 31 December 2023 '000 GEL	 Carrying amount	 Contractual cash flows	 Less than 12 months	 1-2 years	 3-5 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					
Forward exchange contracts					
<i>Outflow</i>	2,072	43,232	43,232		
<i>Inflow</i>	-	(41,160)	(41,160)		
	27,555	29,476	17,667	6,569	5,240

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 19).

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 19.

Exposure to currency risk

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

	USD denominated 2024	EUR denominated 2024	USD denominated 2023	EUR denominated 2023
'000 GEL				
Cash and cash equivalents	323	8,315	261	24,211
Trade and other receivables	-	-	-	37,905
Lease liabilities	-	(12,768)	-	(17,894)
Trade and other payables	(12)	(2,316)	-	(3,826)
Net statement of financial position exposure	311	(6,769)	261	40,396
Forward exchange contracts	-	-	-	(41,160)
Net exposure	311	(6,769)	261	(764)

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

in GEL	Average rate		Reporting date spot rate	
	2024	2023	2024	2023
EUR 1	2.9455	2.8416	2.9306	2.9753
USD 1	2.7227	2.6279	2.8068	2.6894

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 2024		
EUR (5% movement)	338	(338)
USD (5% movement)	(31)	31
31 December 2023		
EUR (5% movement)	38	(38)
USD (5% movement)	(26)	26

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.

18. Provisions

The major part of provisions relate to legal claims brought against the Company by employees relating to employment litigations. In the opinion of management, after taking appropriate legal advice, the outcome of these legal claims will not give rise to any significant loss beyond the accrued amounts.

9. 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 2024 and 2023, 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	
	2024	2023	2024	2023
Buy GEL sell EUR				
Less than 12 months			2.9676	2.9440
Outflow	-	(43,232)		
Inflow	-	41,160		
Net position	-	(2,072)		

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

As of 31 December 2024, the Company had no outstanding foreign exchange forward contracts.

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 2024, with the latest maturity date of 19 December 2024.

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 gain on foreign exchange forward contracts in 2024 amount to GEL 1,839 thousand (2023: GEL 308 thousand). See also Note 9.

20. 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.

c) Environmental matters

The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately.

Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

21. Related party transactions

a) Parent and ultimate controlling party

The Company's immediate parent company is Dutch Contact Centers B.V. (31 December 2023: Majorel Holding Deutschland GmbH).

The Company is ultimately controlled by Teleperformance SE.

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	2024	2023
Salaries and other short-term benefits	823	339

c) Other related party transactions

'000 GEL	The transaction value for the year ended 31 December		Outstanding balance on 31 December	
	2024	2023	2024	2023
Sale of services:				
Entities under common control	118,132	118,968	46,255	28,589
Intermediate parent	-	506	0	77
Ultimate parent	1,491	-	91	
Purchase of services:				
Intermediate parent	-	2,808	-	661
Ultimate parent *	4,654	-	1,080	-
Entities under common control **	10,211	15,330	1,187	3,121

* Purchase of services from the ultimate parent consists of royalty fee expenses that are related to licences and trademarks used by the Company. The royalty fees are determined as a fixed percentage of total revenue from CRM operations.

** Purchase of services from the entities under common control includes IT (support, digital infrastructure, IT systems, other subscriptions, etc.) services provided and management fees that are recharged to the Company from the entities under common control.

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

22. Basis of measurement

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

23. 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.

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.

Expenses

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

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.

24. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2024 that did not have any significant impact on the Company's financial statements:

- *Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).*
- *Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).*
- *Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023).*

25. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards and interpretations are effective for annual periods beginning after 1 January 2025 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:

- *Amendments to IAS 21 Lack of Exchangeability (Issued on 15 August 2023 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2025).*
- *Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments - Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 (issued on 30 May 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2026).*
- *Annual Improvements to IFRS Accounting Standards (Issued in July 2024 and effective from 1 January 2026).*
- *Contracts Referencing Nature-dependent Electricity Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 (Issued on 18 December 2024 and effective from 1 January 2026).*
- *IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements (Issued on 9 April 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2027).*
- *IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (Issued on 9 May 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2027).*
- *IFRS 14, Regulatory Deferral Accounts (issued on 30 January 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2016).*
- *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).*

შპს მეიჯერელ საქართველო

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

2024 წლის 31 დეკემბერი



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მეიჯერელ საქართველოს მესაკუთრესა და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მეიჯერელ საქართველოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge



გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს 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, მოცემული ფინანსური



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

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

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

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





მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2025 წლის 30 აპრილი
თბილისი, საქართველო

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "L. Janelidze", located at the bottom right of the page.

'000 ლ	შენიშვნა	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	12,102	22,093
არამატერიალური აქტივები		41	77
აქტივის გამოყენების უფლება	16	11,544	17,481
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,109	1,224
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,796	40,875
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები		99	257
საგადასახადო აქტივები, ნეტო		740	3,345
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	55,987	40,835
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	11,417	24,016
სულ მოკლევადიანი აქტივები		68,243	68,453
სულ აქტივები		93,039	109,328
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	13	1,810	1,810
გაუნაწილებელი მოგება		72,132	79,490
სულ კაპიტალი		73,942	81,300
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	9,474	11,019
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,474	11,019
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,236	7,589
საიჯარო ვალდებულებები	16	3,294	6,875
ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი	19	-	2,072
ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
ანარიცხები	18	1,093	473
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,623	17,009
სულ ვალდებულებები		19,097	28,028
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		93,039	109,328

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 აპრილს და მისი ბაზელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

დიმიტრიოს ვერასტარისი
დირექტორი

ანა ხმაღაძე
ფინანსური მენეჯერი

'000 ლ	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	162,827	165,700
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	438	1,494
პერსონალის ხარჯები	7	(97,205)	(111,647)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	10, 16	(18,196)	(17,871)
დაკავშირებული მხარეებისგან შემენილი მომსახურება		(8,639)	(10,015)
როიალტის საფასური		(4,654)	(1,674)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(9,146)	(15,816)
საკუროს სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(1,525)	1,285
საოპერაციო მოგება		23,900	11,456
ფინანსური შემოსავალი	9	2,276	1,030
ფინანსური ხარჯები	9	(1,156)	(1,928)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		25,020	10,558
მოგების გადასახადის ხარჯი	13(b)	(4,878)	(20)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		20,142	10,538



შპს მეიჯერელ საქართველო
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლ	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	1,810	68,952	70,762
სულ წლის სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	10,538	10,538
პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან			
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 13(b))	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	<u>1,810</u>	<u>79,490</u>	<u>81,300</u>
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	1,810	79,490	81,300
სულ წლის სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	20,142	20,142
პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან			
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 13(b))	-	(27,500)	(27,500)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	<u>1,810</u>	<u>72,132</u>	<u>73,942</u>

Handwritten signature

'000 ლ	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		25,020	10,558
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ა მორტიზაციის ხარჯი	10,16	18,196	17,871
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	9	(1,120)	898
საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		1,525	(1,285)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური		367	50
აქტივების ჩამოწერის შედეგად მიღებული ზარალი			
ანარიცხების აღდგენა		-	(1,718)
სხვა არაფულადი მუხლები		1,266	393
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი		45,254	26,767
კაპიტალის ცვლილებამდე:			
ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(17,312)	(7,863)
გადახდილ ავანსებში		158	-
საგადასახადო აქტივებში, ნეტო		2,605	(6,476)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2,353)	(785)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტისა და		28,352	11,643
მოგების გადასახადის გადახდამდე			
გადახდილი მოგების გადასახადი	13(b)	(4,876)	(857)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	16(b)	(1,156)	(1,418)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		22,320	9,368
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და ცვლილებები		(1,742)	(1,943)
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილ ავანსებში			
მიღებული პროცენტი		273	722
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,469)	(1,221)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	16(b)	(27,500)	(16,150)
წარმოებულების ანგარიშსწორებიდან მიღებული შემოსულობები/წარმოებულების ანგარიშსწორებისთვის განხორციელებული გადახდები		(233)	1,794
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16(b)	(6,470)	(6,120)
საგარანტიო დეპოზიტიდან მიღებული ფულადი სახსრები		115	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(34,088)	(20,476)

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		638	601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		24,016	35,744
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	<u>11,417</u>	<u>24,016</u>

A. გუგუშვილი

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	7	15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
2. აღრიცხვის საფუძველი	9	16. იჯარები	18
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9	17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
4. შეფასებების გამოყენება	10	18. ანარიცხები	26
5. ამონაგები	12	19. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები	26
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
7. პერსონალის ხარჯები	13	21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	22. შეფასების საფუძველი	29
9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	14	23. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	29
10. ძირითადი საშუალებები	15	24. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	45
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	25. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული	46
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16		
13. კაპიტალი და რეზერვები	17		
14. კაპიტალის მართვა	17		

Handwritten signature

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო საქართველოს ტერიტორიაზე მდებარეობს. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებიც ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. საქართველოს საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობს განვითარებას, თუმცა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, აღრმავებს საქართველოში მოქმედი საწარმოების წინაშე არსებულ გამოწვევებს.

საქართველოს ეკონომიკა აღორძინების მდგრად გზაზეა, მშპ-ს მნიშვნელოვანი ზრდით, დასაქმების მაჩვენებლის გაუმჯობესებით და ინფლაციასა და პროდუქტიულობასთან დაკავშირებული მიმდინარე გამოწვევებით. 2024 წელს საქართველოს ეკონომიკა აჩვენებს ზრდისკენ დადებითი ცვლილებებს, უმუშევრობისა და ინფლაციის ისტორიულად დაბალ მაჩვენებლებს. პერსპექტივა პოზიტიური რჩება, მომავალი წლებისთვის ზრდის გაგრძელებისა და მსყიდველობითი უნარის გაზრდის პროგნოზებით.

საქართველოს ეკონომიკის ზრდამ 2024 წლის მესამე კვარტალში 11%-ს მიაღწია, რაც განპირობებულია საჯარო და კერძო მოხმარების მტკიცე ზრდით. მომსახურების სექტორმა, განსაკუთრებით განათლებამ, ტრანსპორტმა და ვაჭრობამ მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანა აღნიშნულ ზრდაში. მთავრობა პროგნოზირებს შემდგომ ზრდას, რომელსაც ხელს შეუწყობს ვაჭრობა, მრეწველობა, უძრავი ქონების სფეროს საქმიანობა და მშენებლობა.

ზრდასთან ერთად, 2024 წელს, ინფლაცია წლის ბოლოს დაბალ დონეზე - 1.9%-ზე შენარჩუნდა. თუმცა, 2025 წლის თებერვალში 2.4%-მდე გაიზარდა, რაც 2023 წლის აპრილის შემდეგ 2-წლიან მაქსიმუმთან ახლოსაა. ფასები უფრო სწრაფი ტემპით გაიზარდა ჯანდაცვის, სხვადასხვა საქონლისა და მომსახურების, ასევე სურსათისა და არაალკოჰოლური სასმელების მიმართულებით.

მეორე მხრივ, არსებობს რამდენიმე ძირითადი მიმდინარე ფაქტორი, რომელიც უარყოფითად აისახება ქვეყნის ამჟამინდელ ეკონომიკაზე. 2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის ომის გამო, რიგმა ქვეყნებმა სანქციები დააწესეს რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ აქტივობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, ბევრ ქვეყანაში გაიზარდა სასაქონლო და სურსათის ფასები, დაირღვა რესურსების მიწოდების დამყარებული კავშირები, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები, პროგნოზებში ასევე ითვალისწინებენ გლობალური ინდუსტრიის ეკონომიკურ შედეგებს. რუსეთ-უკრაინის ომი და მასობრივი ქურჩის პროტესტი მთავრობის არჩევნების შემდეგ, 2024 წლის შემოდგომაზე, წარმოადგენს ეკონომიკისა და არასტაბილურობის მთავარ ხელშემწყობ ფაქტორებს.

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას ქართული ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სამომავლო ბიზნეს გარემო შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს მეიჯერელ საქართველო (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ეს განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით“. 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 საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405156147

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

კომპანიას აქვს ორი ოფისი თბილისში და ერთი ოფისი ქუთაისში. ბათუმის ოფისი 2024 წლის დეკემბერში დაიხურა.

კომპანია Dutch Contact Centers B.V -ის (2023: Majorel Holding Deutschland GmbH-ის) სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს.

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 საკუთრების წილის უმრავლესობის მფლობელი). 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-მა ("Bertelsmann") და (ii) „Saham Customer Relationship Investments S.ar.l“-მა და Saham Outsourcing Luxembourg S.ar.l-მა, თითოეულმა შეუქცევადად იკისრა „Majorel Group Luxembourg S.A.“-ში თავისი აქციების ტენდერში შეთავაზების ვალდებულება და გადაწყვიტა Teleperformance-ის აქციების მიღება ფულადი სახსრების ნაცვლად, შეთავაზებული წინადადების ფარგლებში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეთავაზების წარმატებით დასრულებისა და დარჩენილი აქციების შეძენის შემდეგ, Teleperformance SE -მ მოიპოვა ხმის მიცემის უფლების მქონე კაპიტალის 100% და Majorel Group Luxembourg S.A.-ში ხმის მიცემის უფლება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო Teleperformance SE. Teleperformance SE -ს აქციები Euronext-ის პარიზის საფონდო ბირჟაზე არის კოტირებული.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო Majorel Holding Deutschland GmbH, Majorel Group Luxembourg SA-ს შვილობილი კომპანია.

Teleperformance SE-ს მიერ Majorel Group Luxembourg SA-ს შეძენის შემდეგ, განხორციელდა ჯგუფის რესტრუქტურირება. აღნიშნული რესტრუქტურირების ფარგლებში, 2024 წლის 23 დეკემბერს, Luxembourg Contact Centers S.à rl-ის შვილობილი კომპანია Dutch Contact Centers BV გახდა კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია. Luxembourg Contact Centers S.à rl არის Teleperformance SE-ს შვილობილი კომპანია, რომელიც კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება "Teleperformance SE"-ს მმართველობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებს. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს-სააღრიცხვო სტანდარტები) და საქართველოს კანონის „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად პირვანდელი ღირებულებების კონვენციის მიხედვით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე საწყისი აღიარებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია 23-ე განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ შენიშვნა 5).

ფასს-თან შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის, აგრეთვე, ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, გამოიყენოს განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, სადაც განსჯისა და კომპლექსურობის მაღალი დონეა ჩართული, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

გამოცემის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები. გამოცემის შემდეგ, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება, საჭიროებს იმ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც გამოსაცემად დაამტკიცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლ“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ოპერაციების ანგარიშსწორებით

და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში ეროვნული ბანკის წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაყვანით გამოწვეული სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.8125 ლარს და 1 ევრო = 2.91093 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს).

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

4. შეფასებების გამოყენება

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯა მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულად ითვლება მოცემულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, ასევე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად,

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები

კომპანიის გარკვეული რაოდენობის სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებები მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებას.

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 აქტივის 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 ტრანსფერებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც ცვლილებას ადგილი ჰქონდა.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე -17 შენიშვნაში - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

Handwritten signature

5. ამონაგები

(a) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 ლ	2024	2023
ოპერაციებიდან მიღებული ამონაგები-ქოლ-ცენტრისა და კონტენტის მოდერაციის მომსახურება დაკავშირებული მხარეებისთვის	111,144	109,094
CRM ოპერაციებიდან მიღებული ამონაგები - ქოლ ცენტრის მომსახურება მესამე მხარეებისთვის	43,212	47,517
ამონაგები დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეული სხვა მომსახურებიდან*	8,471	9,089
სულ ამონაგები	162,827	165,700

*ამონაგები სხვა მომსახურებიდან მოიცავს ამონაგებს მეიჯერელის ჯგუფის კომპანიებისთვის გაწეული მნიშვნელოვანი მომხმარებლების მართვის, ადამიანური რესურსების, მარკეტინგისა და სხვა ადმინისტრაციული მომსახურებიდან.

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგაცია

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ევროპის რეგიონიდან წარმოიქმნება.

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

'000 ლ	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	11	55,799	38,231

(d) შესრულების ვალდებულებები და ამონაგების აღიარების პოლიტიკა

ამონაგები ფასდება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების საფუძველზე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს მომსახურებაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესრულების ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული ამონაგების აღიარების პოლიტიკის ჩათვლით:

მომსახურების სახეობა	შესრულების ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	ამონაგების აღიარების პოლიტიკა
ამონაგები CRM ოპერაციებიდან	ხელშეკრულების პერიოდის განმავლობაში, კომპანიას აქვს თავისი მომხმარებლებისათვის უწყვეტი CRM მომსახურების უზრუნველყოფის მუდმივი ვალდებულება. შესრულების ვალდებულებების შესრულება ფასდება გასული დროის, ან მომსახურების გაწევაში ჩართული თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით ანგარიშ-ფაქტორები მომსახურებისთვის გაიცემა ყოველთვიურ საფუძველზე და როგორც წესი, გადახდილი უნდა იქნეს 30 დღის განმავლობაში.	ამონაგები აღიარდება დროთა განმავლობაში მომსახურების გაწევისთან ერთად, ამონაგები ფასდება გასული წუთების მიხედვით ან ჩართული თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით, გაწეული მომსახურების ხასიათის შესაბამისად. ფიქსირებული დარიცხვები წუთების/საათების ან თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით განისაზღვრება მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. გაწეული მომსახურების დარიცხვა და გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

'000 ლ	2024	2023
შემოსავალი „IT Helpdesk“ მომსახურებიდან	-	1,291
სხვა	438	203
	438	1,494

7. პერსონალის ხარჯები

'000 ლ	2024	2023
ხელფასები და გასამრჯელოები	85,800	98,569
დაზღვევა	4,969	5,326
ბონუსები	3,119	3,562
სხვა სარგებელი	3,317	4,190
	97,205	111,647

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლ	2024	2023
რემონტი და მოვლა-შენახვა	1,587	1,655
დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი IT მომსახურება	1,572	6,660
კომუნალური ხარჯები	1,083	1,307
კომუნიკაციის ხარჯები	640	694
საოფისე ხარჯები	617	1,046
სამივლინებო ხარჯები	590	1,194
მარკეტინგის ხარჯები	423	806
პროფესიული მომსახურება*	420	570
ტრენინგების ხარჯები	366	110
ქონების გადასახადი	180	253
მარაგები	96	34
IT ხარჯები	96	25
ქირავნობის ხარჯები - მოკლევადიანი იჯარები	32	51
სხვა ხარჯები	1,444	1,411
	9,146	15,816

* პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული ფირმებისთვის აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის გადახდილ საფასურს 170 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 327 ათასი ლარი).

9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

'000 ლ	2024	2023
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე (შენიშვნა 19)	1,839	308
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე იჯარებზე წარმოქმნილი საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო (შენიშვნა 16)	273	722
	164	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,276	1,030
საპროცენტო ხარჯი იჯარებზე (შენიშვნა 16)	(1,156)	(1,418)
იჯარებზე წარმოქმნილი საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, ნეტო (შენიშვნა 16)	-	(510)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,156)	(1,928)

10. ძირითადი საშუალებები

'000 ლ	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები				
	საოფისე ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	ქსელის აღჭურვილობა	მოწყობილობები	საიჯარო კაუჩუკობესები	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	19,028	588	2,504	30,217	52,337
დამატებები	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
დამატებები	685	132	570	355	1,742
გასვლები და ჩამოწერები	(919)	(234)	(12)	(84)	(1,249)
გადაცემები	394	(47)	(523)	176	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	21,747	508	651	30,828	53,734
ცვეთა და ამორტიზაცია					
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)
ცვეთის დარიცხვა	(3,706)	(100)	-	(7,560)	(11,366)
გასვლები და ჩამოწერები	568	288	-	26	882
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	(16,158)	(430)	-	(25,044)	(41,632)
საბალანსო ღირებულებები					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	9,330	113	2,504	18,718	30,665
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	8,567	39	616	12,871	22,093
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	5,589	78	651	5,784	12,102

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლ	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	46,354	28,666
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებისგან	9,446	9,565
სავაჭრო მოთხოვნები	55,800	38,231
სხვა მოთხოვნები*	1,296	3,830
გაუფასურების ანარიცხები	-	(2)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	57,096	42,059
გრძელვადიანი წილი*	1,109	1,224
მოკლევადიანი წილი	55,987	40,835
	57,096	42,059

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებისადმი და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

* 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 ლ	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები	11,417	23,264
შეზღუდული ფულადი სახსრები*	-	752
	11,417	24,016

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

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

13. კაპიტალი და რეზერვები

(a) განთავსებული კაპიტალი

2024 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 განისაზღვრა, რომ ყოფილიყო 1,810 ათასი ლარი (700 ათასი ევრო).

(b) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები, აგრეთვე უფლებამოსილნი არიან კომპანიის საერთო კრებებზე ისარგებლონ მათი კომპანიაში მფლობელობის პროცენტის შესაბამისი ხმის უფლებით.

დივიდენდები, ჯამური თანხით 27,500 ათასი ლარი, გამოცხადდა 2024 წელს (2023: ნული). 27,500 ათასი ლარი გადახდილი იყო 2024 წელს (2023: 16,150 ათასი ლარი). 2024 წელს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის ხარჯი შეადგენდა 4,852 ათას ლარს (2023: ნული), საიდანაც 4,876 ათასი ლარი გადახდილი იყო 2024 წელს (2023: 857 ათასი ლარი), იხილეთ ასევე შენიშვნა 16 (b).

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის შესაძლებლობა ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდებზე განაწილება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს გასანაწილებელი რეზერვები იმ ოდენობით, რომ მისი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასის 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 ამონაგებისა 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 ლ	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	2,270	3,782
დარიცხული ხელფასები და დასაქმებულთა შენარჩუნების ბონუსები	1,990	1,978
სხვა ვალდებულებები	976	1,829
	5,236	7,589

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

16. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

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

კომპანია, საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას ფართოდ განმარტავს. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის იმ პერიოდს გონივრულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის განსჯას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ისეთი ფაქტორები, როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე და მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში, ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების და/ან მოდიფიცირების თარიღისთვის. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, სამომავლო საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო 8-10%-ის ფარგლებში.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ:

(i) აქტივების გამოყენების უფლება

'000 ლ	2024	2023
აქტივების გამოყენების უფლება		
ღირებულება		
ნაშთი 1 იანვარს	38,399	36,277
დამატებები	4,494	84
გასვლები	(5,030)	-
მოდუფიცირების ეფექტი	1,393	2,038
ნაშთი 31 დეკემბერს	39,256	38,399
ცვეთა		
ნაშთი 1 იანვარს	(20,918)	13,563
ცვეთის დარიცხვა	(6,794)	(7,355)
ნაშთი 31 დეკემბერს	(27,712)	(20,918)
საბალანსო ღირებულებები		
ნაშთი 1 იანვარს	17,481	22,714
ნაშთი 31 დეკემბერს	11,544	17,481

(ii) თანხები, რომლებიც აღიერებულია მოგებაში ან ზარალში

'000 ლ	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,156	1,418
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	32	51
	1,188	1,469

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები

'000 ლ	2024	2023
საიჯარო ვალდებულებების გადახდები	(6,470)	(6,120)
გადახდილი პროცენტი	(1,156)	(1,418)
გადახდები მოკლევადიანი იჯარებისთვის	(32)	(51)
	(7,658)	(7,584)

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლ	საიჯარო ვალდებულება	გადასახდელი დივიდენდები	სულ
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	17,894	-	17,894
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი	(6,470)	-	(6,470)
დივიდენდების გადახდა	-	(27,500)	(27,500)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(6,470)	(27,500)	(33,970)
სხვა ცვლილებები			
საპროცენტო ხარჯი	1,156	-	1,156
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი ნაკადები)	(1,156)	-	(1,156)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(164)	-	(164)
დამატებები	4,494	-	4,494
შენიშვნა	(4,384)	-	(4,384)
მოდულიზაციის ეფექტი	1,398	-	1,398
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	1,344	-	1,344
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები (გამოცხადებული დივიდენდები (იხილეთ შენიშვნა 13(b)))	-	27,500	27,500
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	12,768	-	12,768
'000 ლ	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 ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	510	-	510
დამატებები	84	-	84
მოდულიზაციის ეფექტი	2,038	-	2,038
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	2,632	-	2,632
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები (გამოცხადებული დივიდენდები (იხილეთ შენიშვნა 13(b)))	-	-	-

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს

17,894

-

17,894

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

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

კომპანიამ შეფასების ტექნიკის გამოყენებით განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება. 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 გამოითვლება ძირითადი თანხის და პროცენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ექვემდებარება შემდეგ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.**);
- ლიკვიდობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.**);
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.**).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის ჩამოყალიბებაზე და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების გამოვლენისა და ანალიზისთვის, რისკების სათანადო ზღვრებისა და კონტროლის განსაზღვრისთვის, ასევე რისკებისა და ზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვისათვის. კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა

სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით, რომელშიც ყველა დასაქმებულს გააზრებული ექნება მისი 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 ასეთი რისკი ძირითადად წარმოიქმნება კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფინანსური აქტივებისთვის არ იყო არსებითი ორივე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ყველა ნაშთი კატეგორიებად დაყოფილია, როგორც 1-ელი დონის დაქვემდებარება.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება CRM ოპერაციებიდან მიღებულ ამონაგებს, რომლის ანგარიშსწორება ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენის თარიღიდან 60 დღის განმავლობაში ხდება. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, არცერთი ნაშთი არ იყო ვადაგადაცილებული და ნაშთების მნიშვნელოვანი ნაწილი ამოღებული იყო საანგარიშგებო თარიღების შემდგომ. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები დაბალი საკრედიტო რისკის მატარებლები არიან, კონტრაჰენტების გარე საკრედიტო რეიტინგების საფუძველზე.

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
‘000 ლ		
ევროპა	54,772	38,165
დსთ	666	-
სხვა	362	66
	55,800	38,231

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა 11,417 ათასი ლარის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 24,016 ათასი ლარი). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე შეფასდა 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) ლიკვიდობის რისკი

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

ლიკვიდობის რისკზე დაქვემდებარება

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

2024 წლის 31 დეკემბერი '000 ლ	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრ ულებო ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წელი	3-5 წელი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	12,768	14,520	6,682	7,838	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,236	5,236	5,236	-	-
	18,004	19,756	11,918	7,838	-
2023 წლის 31 დეკემბერი '000 ლ					
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					
ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები					
გადინება	2,072	43,232	43,232		
შემოძინება	-	(41,160)	(41,160)		
	27,555	29,476	17,667	6,569	5,240

ზემოაღნიშნულ ცხრილში წარმოდგენილი შემოდიანები/გადინებები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, რომლებიც უკავშირდება რისკის მართვის მიზნებისთვის ფლობილ წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც, როგორც წესი, არ იხურება სახელშეკრულებო დაფარვის ვადამდე. განმარტებით შენიშვნაში წარმოდგენილია ფულადი ნაკადების წმინდა თანხები წარმოებული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ანგარიშსწორება ხდება წმინდა ფულადი სახსრების საფუძველზე, ასევე ბრუტო ფულადი სახსრების შემოდიანების და გადინების თანხები წარმოებული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ანგარიშსწორება ხდება იმავდროული ბრუტო ფულადი სახსრების საფუძველზე, მაგ. ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები.

(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 შემოსავალზე, ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, უკუგების 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 ეს ოპერაციებია ძირითადად დენომინირებული, არის ევრო და აშშ დოლარი. ევროში მისი სავალუტო რისკის ჰეჯირებისთვის კომპანია ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს იყენებს, საანგარიშგებო თარიღებიდან 1 წელზე ნაკლები დაფარვის ვადით, ასევე, იხილეთ შენიშვნა 19.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლ	აშშ დოლარში დენომინირებუ ლი 2024	ევროში დენომინირებუ ლი 2024	აშშ დოლარში დენომინირებუ ლი 2023	ევროში დენომინირებუ ლი 2023
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	323	8,315	261	24,211
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	37,905
საიჯარო ვალდებულებები	-	(12,768)	-	(17,894)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(12)	(2,316)	-	(3,826)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წმინდა დაქვემდებარება	311	(6,769)	261	40,396
ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები	-	-	-	(41,160)
წმინდა დაქვემდებარება	311	(6,769)	261	(764)

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები იქნა გამოყენებული წლის განმავლობაში:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2024	2023	2024	2023
1 ევრო	2.9455	2.8416	2.9306	2.9753
1 აშშ დოლარი	2.7227	2.6279	2.8068	2.6894

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გონივრული შესაძლო გამყარება (გაუფასურება), 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.

2024 წლის 31 დეკემბერი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	გაუფასურება
ევრო (5%-იანი მოძრაობა)	338	(338)
აშშ დოლარი (5%-იანი მოძრაობა)	(31)	31
2023 წლის 31 დეკემბერი		
	გამყარება	გაუფასურება
ევრო (5%-იანი მოძრაობა)	38	(38)
აშშ დოლარი (5%-იანი მოძრაობა)	(26)	26

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

18. ანარიცხები

ანარიცხების უდიდესი ნაწილი ეხება თანამშრომლების მიერ კომპანიის წინააღმდეგ შეტანილ სასამართლო სარჩელებს დასაქმებასთან დაკავშირებულ დავებთან მიმართებით. ხელმძღვანელობის აზრით, შესაბამისი იურიდიული კონსულტაციის მიღების შემდეგ, ამ სასამართლო სარჩელების შედეგი არ გამოიწვევს რაიმე მნიშვნელოვან ზარალს დარიცხული თანხების მიღმა.

19. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში შეჯამებულია 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის დაუფარავი ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებების სახელშეკრულებო თანხები 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 შემოსულობა და ზარალი აღნიშნულ ღია ფორვარდულ ხელშეკრულებებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და ფინანსურ ინსტრუმენტებში, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შესაბამისობის მიხედვით.

'000 ლ	საშუალო შეწონილი სახელშეკრულებო გაცვლითი კურსები			
	2024	2023	2024	2023
შესყიდვა ლარი				
გაყიდვა ევრო				
12 თვეზე ნაკლები			2.9676	2.9440
გადინება	-	(43,232)		
შემოდინება	-	41,160		
წმინდა პოზიცია	-	(2,072)		

2023 წელს, კომპანიამ გააფორმა სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები ადგილობრივ ქართულ ბანკთან.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა დაუფარავი სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები 41,160 ათასი ლარის 14,156 ათას ევროდ შეძენაზე წინასწარ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით. ხელშეკრულებები იხურება 2024 წლის განმავლობაში, ყველაზე გვიანი დაფარვის ვადით - 2024 წლის 19 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 შეფასდა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონის მიხედვით.

წმინდა შემოსულობამ სავალუტო ფორვარდულ ხელშეკრულებებზე 2024 წელს, შეადგინა 1,839 ათასი ლარი (2023: 308 ათასი ლარი) იხილეთ ასევე შენიშვნა 9.

20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(a) სასამართლო დავები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს ისეთ მიმდინარე სასამართლო დავებსა და საჩივრებს, რომლებსაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის საოპერაციო შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის წარმოდგენილი და განმარტებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად არის ბუნდოვანი, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და რომლებიც ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო წელი ღიად რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ გადახედვისთვის შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო მეტხანსაც დარჩეს ღიად.

ამ გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე ისეთ სხვა ქვეყნებში, სადაც საგადასახადო სისტემა მეტად არის განვითარებული. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად წარმოადგინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება იყოს განსხვავებული და შესაძლოა მათი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყოს მნიშვნელოვანი, თუ ეს ორგანოები წარმატებით შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის აღსრულებას.

(c) გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციების აღსრულება ვითარდება და სამთავრობო ორგანოების აღსრულების მიდგომა მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ვალდებულებების განსაზღვრისთანავე ისინი დაუყოვნებლივ აღიარდება.

არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ვალდებულებების შეფასება შეუძლებელია, თუმცა შესაძლოა არსებითი იყოს. არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, აღსრულების ამჟამინდელი გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოზე მიყენებული ზიანისთვის მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ არსებობს.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა Dutch Contact Centers B.V. (2023 წლის 31 დეკემბერი: Majorel Holding Deutschland GmbH)

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა Teleperformance SE.

(b) ოპერაციები მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან

(i) მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

პერსონალის ხარჯებში შესული (იხილეთ შენიშვნა 7) მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლ	2024	2023
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	823	339

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

’000 ლ	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2024	2023	2024	2023
მომსახურების გაყიდვა				
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	118,132	118,968	46,255	28,589
უშუალო მშობელი კომპანია	-	506	0	77
საბოლოო მშობელი კომპანია	1,491	-	91	
მომსახურების შესყიდვა				
უშუალო მშობელი კომპანია	-	2,808	-	661
საბოლოო მშობელი კომპანია *	4,654	-	1,080	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**	10,211		1,187	
		15,330		3,121

* მომსახურების შესყიდვა საბოლოო მშობელი კომპანიისგან შედგება როიალტის ხარჯებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის მიერ გამოყენებულ ლიცენზიებსა და სავაჭრო ნიშნებთან. როიალტის გადასახადი განისაზღვრება, როგორც CRM ოპერაციებიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების ფიქსირებული პროცენტი.

** საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მომსახურების შეძენა მოიცავს გაწეულ IT (მხარდაჭერა, ციფრული ინფრასტრუქტურა, IT სისტემები, სხვა გამოწერები და ა.შ.) მომსახურებას და ხელმძღვანელობისთვის საფასურს, რომელიც კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ერიცხება.

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთების ანგარიშსწორება უნდა მოხდეს ფულადი სახსრებით. ნაშთები უზრუნველყოფილი არ არის.

22. შეფასების საფუძველი

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

23. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

a) ამონაგები

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რომელიც უკავშირდება მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯს;
- უცხოური სავალუტო კურსის ცვლილებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- შემოსულობას ან ზარალს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში
- ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად რისკონტრიბუტს შეფასებულ სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე:

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

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

ფინანსური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ფინანსური ზარალი, როდესაც დამოკიდებულია იმაზე, წარმოადგენს თუ არა უცხოური ვალუტის ღირებულება წმინდა შემოსულობის, ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

ფინანსური ვალუტა

ფინანსური უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ფინანსური პოზიციების თარიღების შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

ფინანსური უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება სამუშაო ვალუტაში ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ

ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

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

უცხოური ვალუტის სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება საფინანსო საქმიანობიდან, ანუ ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები, წარმოდგენილია „ფინანსური შემოსავლის, ნეტო“ ნაწილში; დადებითი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება საოპერაციო ვალდებულებებიდან, ანუ სავაჭრო ვალდებულებები და ანარიცხები, წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო შემოსავლის“ ნაწილში; უარყოფითი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება საოპერაციო აქტივებზე, ანუ სავაჭრო მოთხოვნები და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტები, წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ნაწილში.

(d) მოგების გადასახადი

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

(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 განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში უნდა შესულიყო 2023 წლის 1 იანვრიდან. 2022 წელს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა ცვლილებები ფინანსური დაწესებულებებისთვის

მოქმედი მოგების გადასახადის მოდელში, რომელიც 2023 წლიდან არის ძალაში. კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, ფინანსური 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 "გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით" შესრულებული 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 განაწილდა 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი 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, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და დაშვებულ ზღვარს გადაჭარბებული წარმომადგენლობითი ხარჯები. 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 მუხლები შეფასებულია, თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომის და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე მუხლების დემონტაჟის, გატანის და მათი აღდგენის ალდგენითი დანახარჯების ღირებულებას.

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

ძირითადი საშუალებების მუხლის გასვლით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობასა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის შედარებით და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

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

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების მუხლებს ცვეთა ერიცხებათ მათი დამონტაჟებისა და მათი გამოსაყენებლად მზაობის დღიდან, ან კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და გამოსაყენებლად მზაობის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

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

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი მუხლების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის, შემდეგია:

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

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

(f) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და სავალო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად მათი წარმოქმნისას აღიარდება. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც კომპანია, ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებისთვის, მხარე გახდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნას არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად ფასდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული მუხლისთვის) 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 მართვის 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 ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე 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 ამოღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

ფინანსური აქტივები-ბიზნეს მოდელის შეფასება

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

ფინანსური აქტივები - იმის, შეფასება, 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 დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითადთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისთვის და სხვა ძირითადი სასესხო რისკებისა და ხარჯებისთვის (ანუ ლიკვიდობის რისკი და ადმინისტრაციული ხარჯები), ასევე მოიცავს მოგების მარჟას.

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

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

ავანსად გადახდის ფუნქცია შეესაბამება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, თუ ავანსად გადახდილი თანხის ოდენობა, არსებითად, წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დარიცხული პროცენტის გადაუხდელობას, 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, ხოლო წმინდა შემოსულობა და ზარალი, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანია აფასებს არსებითად განსხვავდება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები ითვლება, რომ ვადაგასულია. 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 არსებითად თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები ითვლება, რომ ვადაგასულია. ამ შეფასების გაკეთების დროს, კომპანია ხელმძღვანელობს ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით.

კომპანია შემდეგი ხარისხობრივი ფაქტორების საფუძველზე ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია:

- ფინანსური აქტივის ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა კრედიტის საგარანტიო საშუალებებში
- ცვლილება 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 განსხვავებული, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა გამოითვლის ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირების შედეგად წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა გამოითვლება, როგორც შეცვლილი, ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საზღაური აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი ვადის განმავლობაში

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებულია. ამ შემთხვევაში, ახალი, მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ ფინანსურ ვალდებულებას შორის, რომლის პირობებიც მოდიფიცირებულია, 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, მაშინ, როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ანუ კომპანია, ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას აღიარებს მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღით.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიქმნა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. კომპანია საპროცენტო განაკვეთის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით მოდიფიცირებას განიხილავს მცოცავი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების სახელმძღვანელო პრინციპების გამოყენებით. ეს ნიშნავს, რომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება პერსპექტიულად.

კომპანია ახორციელებს რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას იმისა, არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივი მაჩვენებლების, ხარისხობრივი მაჩვენებლების, აგრეთვე კომბინირებული - რაოდენობრივი და ხარისხობრივი მაჩვენებლების გათვალისწინებით: კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა კრედიტის საგარანტიო საშუალებებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის ჩართვა;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისთვის პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, თუ ახალი პირობების მიხედვით, ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულება, გადახდილი თანხების ჩათვლით და მიღებული თანხების გამოკლებით, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულებისგან. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საზღაური აღიარდება ვალის დაფარვიდან მიღებულ შემოსულობაში ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს ისეთ გარიგებაში, რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და სარგებელს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს

კომპანია მონაწილეობს გარიგებებში, რომლითაც ის მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს გადასცემს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა, ან თითქმის ყველა რისკს და სარგებელს. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულებულია, 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 და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას ამჟამად აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე, ან აპირებს აქტივის რეალიზებას და იმავდროულად ვალდებულების ანგარიშსწორებას.

(g) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(h) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის ანარიცხებს.

კომპანია ზარალის ანარიცხებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სავალო ფასიანი ქაღალდები, რომლებისაც აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო თარიღისათვის; და
- სხვა სავალო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის ალბათობა) მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

საქართველოს მოთხოვნებისთვის ზარალის ანარიცხები ყოველთვის ფასდება არსებობის
მიზეზზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი
დონის განსაზღვრისას და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია
აღივსინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და
პრესაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს
საერთო ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის
საერთო გამოცდილების გათვალისწინებით, ინფორმირებული საკრედიტო
რისკებისა და საპროგნოზო ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად
არაა, თუ მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

• ვალდებულებებიდან გამომდინარე, რომ მსესხებელი სრულად გადაიხდის კომპანიისადმი მის
საკრედიტო ვალდებულებებს, კომპანიის მიერ უზრუნველყოფის (ასეთის არსებობის
მოხვევაში) რეალიზებისადმი რეგრესის გარეშე; ან
• ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტით არის ვადაგადაცილებული.

კომპანია სავალდებულო ფასიან ქაღალდს დაბალი საკრედიტო რისკის მქონედ მიიჩნევს,
რადგან მისი საკრედიტო რისკის რეიტინგი ეკვივალენტურია „საინვესტიციო
გრადუსის“ გლობალურად მიღებული განმარტებისა.

კომპანიის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი
საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის
მოხვევისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის
მოქმედებით.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო
ზარალი ის ნაწილი, რომელიც წარმოიქმნება საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის
მოქმედებაში დამდგარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ
საერთო ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია). მოსალოდნელი
საკრედიტო ზარალის შეფასებისას გასათვალისწინებელი მაქსიმალური პერიოდი არის
საერთო სახელშეკრულებო პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც კომპანია
გადასახდელ საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალის ალბათობით
შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი სახსრების
შეფასების დღევანდელი ღირებულებით (ანუ სხვაობა, ხელშეკრულების შესაბამისად
შეფასების გადასახდელ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის,
რომლებსაც კომპანია მოელოდა).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირება ხორციელდება 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 სავალო 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:

- სესხის გამცემის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულებები;
- 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 სირთულებების გამო ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე ზარალის ანარიცხი აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას

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

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არსებობს თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ თანხის ამოღება შესაძლებელი იქნება. კომპანია აღარ მოელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი 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 შემოდიხებებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიხებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით, რომელსაც კორპორაციული 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 შეფასებული ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე ფულის დროითი ღირებულების შეფასებას 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 შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი 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 ღირებულების შესამცირებლად პროპორციულობის პრინციპით.

გასულ 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 ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია 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 დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(j) იჯარები

ხელშეკრულების გაფორმებისას, 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 გაფორმების ან მისი მოდიფიცირების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივის გამოყენების უფლება 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 დემონტაჟისა და შესაბამისი აქტივის გატანის, ან მისი აღდგენის, ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების შეფასება, სადაც აღნიშნული აქტივი იყო განთავსებული, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებელი.

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

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი 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;
- ვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისათვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით შეფასდა;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- გამოყენების ფასი შესყიდვის ოფციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებაშიც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გაგრძელების 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 საპროცენტო 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, გაგრძელების, ან შეწყვეტის შესაძლებლობას, ან თუ არსებობს გადახდელი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება ამ გზით გადაფასდება, ხდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება 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 განსჯას ხელშეკრულებისა 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

(l) 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 ვალდებულების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

24. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან, რომლებსაც არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს).

25. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და მათი უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია; თუმცა, კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი ან შესწორებული სტანდარტები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მოსალოდნელი არ არის, რომ შემდეგ ახალ და შესწორებულ სტანდარტებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს, ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში - ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ის სააღრიცხვო სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოცემულია 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).
- ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ფასს 9-სა და ფასს 7-ში შეტანილ ცვლილებებს (გამოცემულია 2024 წლის 18 დეკემბერს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).
- ფასს 18 წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში (გამოცემულია 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ინფორმაციის გამჟღავნება (გამოცემულია 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251329703



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2025 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული
ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

07393526310425



ორიათას ოცდახუთი წლის ოცდაათ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის
თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის
მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს მეიჯერელ საქართველო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გაავრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს
თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდგინა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის
სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 104.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე
მუხლის თანახმად 18.72 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრში რეგისტრაციისათვის 5.00
ლარი. სულ გადახდილია 127.72 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების
შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge
ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 266 19 18.



შპს მეიჯერელ საქართველო
2024 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 ასევე მკვეთრად აისახება 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 მნიშვნელოვანია 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.

2024 წელს სავალუტო ბაზარზე შეინიშნებოდა ლარის მცირედი გამყარება. წლის განმავლობაში ეროვნული ვალუტა ევროსთან მიმართებით გამყარდა დაახლოებით 1,5%-ით: საანგარიშო საფინანსო წლის დასაწყისში გაცვლითი კურსი იყო 2.9753 ხოლო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 2.9306.

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 2024 წლის საოპერაციო პერიოდი, წინა წლის ანალოგიურ პერიოდთან

შედარებით შემცირებული შემოსავლებით დაასრულა (1.73%):

*ათასი ლარი	2024	2023	გადახრა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	162,827	165,700	-2,873

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.

2023 წელთან შედარებით საანგარიშო პერიოდის საოპერაციო ხარჯები 12.4%-ით შემცირდა

ხოლო საოპერაციო ხარჯის წილის დადებითი ცვლილება მთლიან შემოსავალში 9%-ით განისაზღვრა:

*ათასი ლარი	2024	2023	გადახრა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	162,827	165,700	-2,873
მთლიანი საოპერაციო ხარჯი	(140,233)	(160,081)	19,848
საოპერაციო ხარჯის წილი შემოსავალში	-86%	-97%	11%

კომპანიის საოპერაციო ხარჯების შემცირების ძირითადი მიზეზი იყო კომპანიის შესყიდვა Teleperformance-ის მიერ და თანმდევი რეორგანიზაცია.

კომპანია საოპერაციო მიზნების განსახორციელებლად რამდენიმე სახეობის ძირითად რესურსზე დამოკიდებული. მომსახურების სპეციფიკიდან გამომდინარე მათგან უმთავრესი ადამიანური კაპიტალია. მეიჯერელ საქართველოში 2024 წელს თამანშრომელთა საშუალო რაოდენობა 8.1-ით შემცირდა და 2369 თანამშრომელი შეადგინა.

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.

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 და 2024 წლებში დასაქმებულთა რიცხვი ოდნავ შემცირდა გასულ წლებთან შედარებით და შეადგინა 2578 და 2369 თანამშრომელი შესაბამისად. 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 კონტინგენტის 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

მომიების, 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, შემდგომისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდრი აქტივები მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის 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 რეპუტაციაზე 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 მიმდინარეობს 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: 30 აპრილი 2025

ფინანსური მენეჯერი: ანა ხმალაძე

აღმასრულებელი დირექტორი: დიმიტრიოს კერასტარის

თარიღი: 30 აპრილი 2025

ა. ხმალაძე

შპს მეიჯერელ საქართველო

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

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება 2024

'000 ლ	შენიშვნა	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	12,102	22,093
არამატერიალური აქტივები		41	77
აქტივის გამოყენების უფლება	16	11,544	17,481
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,109	1,224
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,796	40,875
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები		99	257
საგადასახადო აქტივები, ნეტო		740	3,345
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	55,987	40,835
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	11,417	24,016
სულ მოკლევადიანი აქტივები		68,243	68,453
სულ აქტივები		93,039	109,328
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	13	1,810	1,810
გაუნაწილებელი მოგება		72,132	79,490
სულ კაპიტალი		73,942	81,300
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	9,474	11,019
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,474	11,019
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,236	7,589
საიჯარო ვალდებულებები	16	3,294	6,875
ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით	19	-	2,072
ანარიცხები	18	1,093	473
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,623	17,009
სულ ვალდებულებები		19,097	28,028
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		93,039	109,328

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 აპრილს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

დიმიტრის კერასტარისი
დირექტორი

ანა ხმალაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს მეიჯერელ საქართველო

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლ	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	162,827	165,700
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	438	1,494
პერსონალის ხარჯები	7	(97,205)	(111,647)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	10, 16	(18,196)	(17,871)
დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი მომსახურება		(8,639)	(10,015)
როიალტის საფასური		(4,654)	(1,674)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(9,146)	(15,816)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(1,525)	1,285
საოპერაციო მოგება		23,900	11,456
ფინანსური შემოსავალი	9	2,276	1,030
ფინანსური ხარჯები	9	(1,156)	(1,928)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		25,020	10,558
მოგების გადასახადის ხარჯი	13(b)	(4,878)	(20)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		20,142	10,538

შპს მეიჯერელ საქართველო
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლ	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	1,810	68,952	70,762
სულ წლის სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	10,538	10,538
პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან			
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 13(b))	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,810	79,490	81,300
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	1,810	79,490	81,300
სულ წლის სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	20,142	20,142
პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან			
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 13(b))	-	(27,500)	(27,500)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1,810	72,132	73,942

’000 ლ	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		25,020	10,558
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	10,16	18,196	17,871
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	9	(1,120)	898
საკუროს სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		1,525	(1,285)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური		367	50
აქტივების ჩამოწერის შედეგად მიღებული ზარალი			
ანარიცხების აღდგენა		-	(1,718)
სხვა არაფულადი მუხლები		1,266	393
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი		45,254	26,767
კაპიტალის ცვლილებამდე:			
<i>ცვლილებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(17,312)	(7,863)
გადახდილ ავანსებში		158	-
საგადასახადო აქტივებში, ნეტო		2,605	(6,476)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2,353)	(785)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტისა და		28,352	11,643
მოგების გადასახადის გადახდამდე			
გადახდილი მოგების გადასახადი	13(b)	(4,876)	(857)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი	16(b)	(1,156)	(1,418)
პროცენტი			
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო		22,320	9,368
საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და ცვლილებები		(1,742)	(1,943)
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი			
ავანსებში			
მიღებული პროცენტი		273	722
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(1,469)	(1,221)
ფულადი სახსრები			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	16(b)	(27,500)	(16,150)
წარმოებულების ანგარიშსწორებიდან მიღებული		(233)	1,794
შემოსულობები/წარმოებულების			
ანგარიშსწორებისთვის განხორციელებული			
გადახდები			
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16(b)	(6,470)	(6,120)
საგარანტიო დეპოზიტიდან მიღებული ფულადი		115	-
სახსრები			
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(34,088)	(20,476)
ფულადი სახსრები			

შპს მეიჯერელ საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		638	601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		24,016	35,744
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	11,417	24,016

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	6	15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
2. აღრიცხვის საფუძველი	8	16. იჯარები	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	8	17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	20
4. შეფასებების გამოყენება	9	18. ანარიცხები	25
5. ამონაგები	11	19. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები	25
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12	20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	26
7. პერსონალის ხარჯები	12	21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	22. შეფასების საფუძველი	28
9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	13	23. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	28
10. ძირითადი საშუალებები	14	24. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	44
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	25. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული	45
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15		
13. კაპიტალი და რეზერვები	16		
14. კაპიტალის მართვა	16		

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო საქართველოს ტერიტორიაზე მდებარეობს. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებიც ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. საქართველოს საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობს განვითარებას, თუმცა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, აღრმავებს საქართველოში მოქმედი საწარმოების წინაშე არსებულ გამოწვევებს.

საქართველოს ეკონომიკა აღორძინების მდგრად გზაზეა, მშპ-ს მნიშვნელოვანი ზრდით, დასაქმების მაჩვენებლის გაუმჯობესებით და ინფლაციასა და პროდუქტიულობასთან დაკავშირებული მიმდინარე გამოწვევებით. 2024 წელს საქართველოს ეკონომიკა აჩვენებს ზრდისკენ დადებითი ცვლილებებს, უმუშევრობისა და ინფლაციის ისტორიულად დაბალ მაჩვენებლებს. პერსპექტივა პოზიტიური რჩება, მომავალი წლებისთვის ზრდის გაგრძელებისა და მსყიდველობითი უნარის გაზრდის პროგნოზებით.

საქართველოს ეკონომიკის ზრდამ 2024 წლის მესამე კვარტალში 11%-ს მიაღწია, რაც განპირობებულია საჯარო და კერძო მოხმარების მტკიცე ზრდით. მომსახურების სექტორმა, განსაკუთრებით განათლებამ, ტრანსპორტმა და ვაჭრობამ მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანა აღნიშნულ ზრდაში. მთავრობა პროგნოზირებს შემდგომ ზრდას, რომელსაც ხელს შეუწყობს ვაჭრობა, მრეწველობა, უძრავი ქონების სფეროს საქმიანობა და მშენებლობა.

ზრდასთან ერთად, 2024 წელს, ინფლაცია წლის ბოლოს დაბალ დონეზე - 1.9%-ზე შენარჩუნდა. თუმცა, 2025 წლის თებერვალში 2.4%-მდე გაიზარდა, რაც 2023 წლის აპრილის შემდეგ 2-წლიან მაქსიმუმთან ახლოსაა. ფასები უფრო სწრაფი ტემპით გაიზარდა ჯანდაცვის, სხვადასხვა საქონლისა და მომსახურების, ასევე სურსათისა და არაალკოჰოლური სასმელების მიმართულებით.

მეორე მხრივ, არსებობს რამდენიმე ძირითადი მიმდინარე ფაქტორი, რომელიც უარყოფითად აისახება ქვეყნის ამჟამინდელ ეკონომიკაზე. 2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის ომის გამო, რიგმა ქვეყნებმა სანქციები დააწესეს რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ აქტივობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, ბევრ ქვეყანაში გაიზარდა სასაქონლო და სურსათის ფასები, დაირღვა რესურსების მიწოდების დამყარებული კავშირები, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები, პროგნოზებში ასევე ითვალისწინებენ გლობალური ინდუსტრიის ეკონომიკურ შედეგებს. რუსეთ-უკრაინის ომი და მასობრივი ქუჩის პროტესტი მთავრობის არჩევნების შემდეგ, 2024 წლის შემოდგომაზე, წარმოადგენს ეკონომიკისა და არასტაბილურობის მთავარ ხელშემწყობ ფაქტორებს.

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას ქართული ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სამომავლო ბიზნეს გარემო შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს მეიჯერელ საქართველო (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ეს განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით“. 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 საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405156147

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

კომპანიას აქვს ორი ოფისი თბილისში და ერთი ოფისი ქუთაისში. ბათუმის ოფისი 2024 წლის დეკემბერში დაიხურა.

კომპანია Dutch Contact Centers B.V -ის (2023: Majorel Holding Deutschland GmbH-ის) სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს.

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 საკუთრების წილის უმრავლესობის მფლობელი). Teleperformance SE-მ შეთავაზა 30 ევრო თითო აქციაზე, საერთო ჯამში 3 მილიარდი ევრო.

Majorel Group Luxembourg S.A.-ის მაჟორიტარმა აქციონერებმა, (i) Bertelsmann Luxembourg S.ar.l-მა ("Bertelsmann") და (ii) „Saham Customer Relationship Investments S.ar.l“-მა და Saham Outsourcing Luxembourg S.ar.l-მა, თითოეულმა შეუქცევადად იკისრა „Majorel Group Luxembourg S.A.“-ში თავისი აქციების ტენდერში შეთავაზების ვალდებულება და გადაწყვიტა Teleperformance-ის აქციების მიღება ფულადი სახსრების ნაცვლად, შეთავაზებული წინადადების ფარგლებში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეთავაზების წარმატებით დასრულებისა და დარჩენილი აქციების შეძენის შემდეგ, Teleperformance SE -მ მოიპოვა ხმის მიცემის უფლების მქონე კაპიტალის 100% და Majorel Group Luxembourg S.A.-ში ხმის მიცემის უფლება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო Teleperformance SE. Teleperformance SE -ს აქციები Euronext-ის პარიზის საფონდო ბირჟაზე არის კოტირებული.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო Majorel Holding Deutschland GmbH, Majorel Group Luxembourg SA-ს შვილობილი კომპანია. Teleperformance SE-ს მიერ Majorel Group Luxembourg SA-ს შეძენის შემდეგ,

განხორციელდა ჯგუფის რესტრუქტურისაცია. აღნიშნული რესტრუქტურისაციის ფარგლებში, 2024 წლის 23 დეკემბერს, Luxembourg Contact Centers S.à rl-ის შვილობილი კომპანია Dutch Contact Centers BV გახდა კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია. Luxembourg Contact Centers S.à rl არის Teleperformance SE-ს შვილობილი კომპანია, რომელიც კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება "Teleperformance SE"-ს მმართველობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებს. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს-სააღრიცხვო სტანდარტები) და საქართველოს კანონის „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად პირვანდელი ღირებულებების კონვენციის მიხედვით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე საწყისი აღიარებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია 23-ე განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ შენიშვნა 5).

ფასს-თან შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის, აგრეთვე, ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, გამოიყენოს განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, სადაც განსჯისა და კომპლექსურობის მაღალი დონეა ჩართული, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

გამოცემის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები. გამოცემის შემდეგ, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება, საჭიროებს იმ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც გამოსაცემად დაამტკიცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლ“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ოპერაციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში ეროვნული ბანკის წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი

კურსით გადაყვანით გამოწვეული სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.8125 ლარს და 1 ევრო = 2.91093 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს).

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

4. შეფასებების გამოყენება

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯა მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულად ითვლება მოცემულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, ასევე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად,

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები

კომპანიის გარკვეული რაოდენობის სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებები მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებას.

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 აქტივის 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 ტრანსფერებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც ცვლილებას ადგილი ჰქონდა.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე -17 შენიშვნაში - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. ამონაგები

(a) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 ლ	2024	2023
ოპერაციებიდან მიღებული ამონაგები-ქოლ-ცენტრისა და კონტენტის მოდერატივის მომსახურება		
დაკავშირებული მხარეებისთვის	111,144	109,094
CRM ოპერაციებიდან მიღებული ამონაგები - ქოლ ცენტრის მომსახურება მესამე მხარეებისთვის	43,212	47,517
ამონაგები დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეული სხვა მომსახურებიდან*	8,471	9,089
სულ ამონაგები	162,827	165,700

*ამონაგები სხვა მომსახურებიდან მოიცავს ამონაგებს მეიჯერელის ჯგუფის კომპანიებისთვის გაწეული მნიშვნელოვანი მომხმარებლების მართვის, ადამიანური რესურსების, მარკეტინგისა და სხვა ადმინისტრაციული მომსახურებიდან.

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგაცია

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ევროპის რეგიონიდან წარმოიქმნება.

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

'000 ლ	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	11	55,799	38,231

(d) შესრულების ვალდებულებები და ამონაგების აღიარების პოლიტიკა

ამონაგები ფასდება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების საფუძველზე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს მომსახურებაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესრულების ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული ამონაგების აღიარების პოლიტიკის ჩათვლით:

მომსახურების სახეობა	შესრულების ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	ამონაგების აღიარების პოლიტიკა
ამონაგები CRM ოპერაციებიდან	ხელშეკრულების პერიოდის განმავლობაში, კომპანიას აქვს თავისი მომხმარებლებისათვის უწყვეტი CRM მომსახურების უზრუნველყოფის მუდმივი ვალდებულება. შესრულების ვალდებულებების შესრულება ფასდება გასული დროის, ან მომსახურების გაწევაში ჩართული თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით ანგარიშ-ფაქტურები მომსახურებისთვის გაიცემა ყოველთვიურ საფუძველზე და როგორც წესი, გადახდილი უნდა იქნეს 30 დღის განმავლობაში.	ამონაგები აღიარდება დროთა განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, ამონაგები ფასდება გასული წუთების მიხედვით ან ჩართული თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით, გაწეული მომსახურების ხასიათის შესაბამისად. ფიქსირებული დარიცხვები წუთების/საათების ან თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით განისაზღვრება მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. გაწეული მომსახურების დარიცხვა და გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

'000 ლ	2024	2023
შემოსავალი „IT Helpdesk“ მომსახურებიდან	-	1,291
სხვა	438	203
	438	1,494

7. პერსონალის ხარჯები

'000 ლ	2024	2023
ხელფასები და გასამრჯელოები	85,800	98,569
დაზღვევა	4,969	5,326
ბონუსები	3,119	3,562
სხვა სარგებელი	3,317	4,190
	97,205	111,647

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლ	2024	2023
რემონტი და მოვლა-შენახვა	1,587	1,655
დაკავშირებული მხარეებისგან შემდგომი IT მომსახურება	1,572	6,660
კომუნალური ხარჯები	1,083	1,307
კომუნიკაციის ხარჯები	640	694
საოფისე ხარჯები	617	1,046
სამივლინებო ხარჯები	590	1,194
მარკეტინგის ხარჯები	423	806
პროფესიული მომსახურება*	420	570
ტრენინგების ხარჯები	366	110
ქონების გადასახადი	180	253
მარაგები	96	34
IT ხარჯები	96	25
ქირავნობის ხარჯები - მოკლევადიანი იჯარები	32	51
სხვა ხარჯები	1,444	1,411
	9,146	15,816

* პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული ფირმებისთვის აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის გადახდილ საფასურს 170 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 327 ათასი ლარი).

9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

'000 ლ	2024	2023
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე (შენიშვნა 19)	1,839	308
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე იჯარებზე წარმოქმნილი საკუთრსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო (შენიშვნა 16)	273	722
	164	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,276	1,030
საპროცენტო ხარჯი იჯარებზე (შენიშვნა 16)	(1,156)	(1,418)
იჯარებზე წარმოქმნილი საკუთრსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, ნეტო (შენიშვნა 16) (შენიშვნა 16)	-	(510)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,156)	(1,928)

10. ძირითადი საშუალებები

’000 ლ	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები				
	საოფისე ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	ქსელის აღჭურვილობა	მოწყობილობები	საიჯარო კაპიტალისგადასახდელი	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	19,028	588	2,504	30,217	52,337
დამატებები	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
დამატებები	685	132	570	355	1,742
გასვლები და ჩამოწერები	(919)	(234)	(12)	(84)	(1,249)
გადაცემები	394	(47)	(523)	176	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	21,747	508	651	30,828	53,734
ცვეთა და ამორტიზაცია					
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)
ცვეთის დარიცხვა	(3,706)	(100)	-	(7,560)	(11,366)
გასვლები და ჩამოწერები	568	288	-	26	882
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	(16,158)	(430)	-	(25,044)	(41,632)
საბალანსო ღირებულებები					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	9,330	113	2,504	18,718	30,665
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	8,567	39	616	12,871	22,093
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	5,589	78	651	5,784	12,102

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლ	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	46,354	28,666
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებისგან	9,446	9,565
სავაჭრო მოთხოვნები	55,800	38,231
სხვა მოთხოვნები*	1,296	3,830
გაუფასურების ანარიცხები	-	(2)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	57,096	42,059
 გრძელვადიანი წილი*	 1,109	 1,224
მოკლევადიანი წილი	55,987	40,835
	57,096	42,059

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებისადმი და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

* 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 ლ	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები	11,417	23,264
შეზღუდული ფულადი სახსრები*	-	752
	11,417	24,016

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

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

13. კაპიტალი და რეზერვები

(a) განთავსებული კაპიტალი

2024 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 განისაზღვრა, რომ ყოფილიყო 1,810 ათასი ლარი (700 ათასი ევრო).

(b) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები, აგრეთვე უფლებამოსილნი არიან კომპანიის საერთო კრებებზე ისარგებლონ მათი კომპანიაში მფლობელობის პროცენტის შესაბამისი ხმის უფლებით.

დივიდენდები, ჯამური თანხით 27,500 ათასი ლარი, გამოცხადდა 2024 წელს (2023: ნული). 27,500 ათასი ლარი გადახდილი იყო 2024 წელს (2023: 16,150 ათასი ლარი). 2024 წელს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის ხარჯი შეადგენდა 4,852 ათას ლარს (2023: ნული), საიდანაც 4,876 ათასი ლარი გადახდილი იყო 2024 წელს (2023: 857 ათასი ლარი), იხილეთ ასევე შენიშვნა 16 (b).

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის შესაძლებლობა ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდებზე განაწილება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს გასანაწილებელი რეზერვები იმ ოდენობით, რომ მისი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასის 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 ამონაგებისა 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 ლ	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	2,270	3,782
დარიცხული ხელფასები და დასაქმებულთა შენარჩუნების ბონუსები	1,990	1,978
სხვა ვალდებულებები	976	1,829
	<u>5,236</u>	<u>7,589</u>

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

16. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

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

კომპანია, საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას ფართოდ განმარტავს. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის იმ პერიოდს გონივრულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის განსჯას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ისეთი ფაქტორები, როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე და მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში, ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების და/ან მოდიფიცირების თარიღისთვის. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, სამომავლო საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო 8-10%-ის ფარგლებში.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ:

(i) აქტივების გამოყენების უფლება

'000 ლ	2024	2023
აქტივების გამოყენების უფლება		
ღირებულება		
ნაშთი 1 იანვარს	38,399	36,277
დამატებები	4,494	84
გასვლები	(5,030)	-
მოდიფიცირების ეფექტი	1,393	2,038
ნაშთი 31 დეკემბერს	39,256	38,399
ცვეთა		
ნაშთი 1 იანვარს	(20,918)	13,563
ცვეთის დარიცხვა	(6,794)	(7,355)
ნაშთი 31 დეკემბერს	(27,712)	(20,918)
საბალანსო ღირებულებები		
ნაშთი 1 იანვარს	17,481	22,714
ნაშთი 31 დეკემბერს	11,544	17,481

(ii) თანხები, რომლებიც აღიერებულია მოგებაში ან ზარალში

'000 ლ	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,156	1,418
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	32	51
	1,188	1,469

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები

'000 ლ	2024	2023
საიჯარო ვალდებულებების გადახდები	(6,470)	(6,120)
გადახდილი პროცენტი	(1,156)	(1,418)
გადახდები მოკლევადიანი იჯარებისთვის	(32)	(51)
	(7,658)	(7,584)

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლ	საიჯარო ვალდებულება	გადასახდელი დივიდენდები	სულ
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	17,894	-	17,894
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი თანხა	(6,470)	-	(6,470)
დივიდენდების გადახდა	-	(27,500)	(27,500)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(6,470)	(27,500)	(33,970)
სხვა ცვლილებები			
საპროცენტო ხარჯი	1,156	-	1,156
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი ნაკადები)	(1,156)	-	(1,156)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(164)	-	(164)
დამატებები	4,494	-	4,494
შეწყვეტა	(4,384)	-	(4,384)
მოდIFIცირების ეფექტი	1,398	-	1,398
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	1,344	-	1,344
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები (გამოცხადებული დივიდენდები (იხილეთ შენიშვნა 13(b)))	-	27,500	27,500
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	12,768	-	12,768
'000 ლ	საიჯარო ვალდებულება	გადასახდელი დივიდენდები	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	21,382	17,007	38,389
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი თანხა	(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 ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	510	-	510
დამატებები	84	-	84
მოდIFIცირების ეფექტი	2,038	-	2,038
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	2,632	-	2,632
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები (გამოცხადებული დივიდენდები (იხილეთ შენიშვნა 13(b)))	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	17,894	-	17,894

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

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

კომპანიამ შეფასების ტექნიკის გამოყენებით განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება. 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 გამოითვლება ძირითადი თანხის და პროცენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ექვემდებარება შემდეგ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.**);
- ლიკვიდობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.**);
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.**).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის ჩამოყალიბებაზე და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების გამოვლენისა და ანალიზისთვის, რისკების სათანადო ზღვრებისა და კონტროლის განსაზღვრისთვის, ასევე რისკებისა და ზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვისათვის. კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით, რომელშიც ყველა დასაქმებულს გააზრებული ექნება მისი 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 ასეთი რისკი ძირითადად წარმოიქმნება კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფინანსური აქტივებისთვის არ იყო არსებითი ორივე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ყველა ნაშთი კატეგორიულად დაყოფილია, როგორც 1-ელი დონის დაქვემდებარება.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება CRM ოპერაციებიდან მიღებულ ამონაგებს, რომლის ანგარიშსწორება ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენის თარიღიდან 60 დღის განმავლობაში ხდება. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, არცერთი ნაშთი არ იყო ვადაგადაცილებული და ნაშთების მნიშვნელოვანი ნაწილი ამოღებული იყო საანგარიშგებო თარიღების შემდგომ. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები დაბალი საკრედიტო რისკის მატარებლები არიან, კონტრაპენტების გარე საკრედიტო რეიტინგების საფუძველზე.

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
‘000 ლ		
ევროპა	54,772	38,165
დსთ	666	-
სხვა	362	66
	55,800	38,231

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა 11,417 ათასი ლარის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 24,016 ათასი ლარი). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე შეფასდა 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 კონტრაპენტების გარე

საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

(iii) ლიკვიდობის რისკი

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

ლიკვიდობის რისკზე დაქვემდებარება

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

2024 წლის 31 დეკემბერი '000 ლ	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრ ულებო ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წელი	3-5 წელი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	12,768	14,520	6,682	7,838	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,236	5,236	5,236	-	-
	18,004	19,756	11,918	7,838	-

2023 წლის 31 დეკემბერი '000 ლ	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრ ულებო ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წელი	3-5 წელი
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					
ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები					
გადინება	2,072	43,232	43,232		
შემოძინება	-	(41,160)	(41,160)		
	27,555	29,476	17,667	6,569	5,240

ზემოაღნიშნულ ცხრილში წარმოდგენილი შემოძინებები/გადინებები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, რომლებიც უკავშირდება რისკის მართვის მიზნებისთვის ფლობილ წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც, როგორც წესი, არ იხურება სახელშეკრულებო დაფარვის ვადამდე. განმარტებით შენიშვნაში წარმოდგენილია ფულადი ნაკადების წმინდა თანხები

წარმოებული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ანგარიშსწორება ხდება წმინდა ფულადი სახსრების საფუძველზე, ასევე ბრუტო ფულადი სახსრების შემოძინების და გადინების თანხები წარმოებული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ანგარიშსწორება ხდება იმავდროული ბრუტო ფულადი სახსრების საფუძველზე, მაგ. ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები.

(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 შემოსავალზე, ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, უკუგების 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 ეს ოპერაციებია ძირითადად დენომინირებული, არის ევრო და აშშ დოლარი. ევროში მისი სავალუტო რისკის ჰეჯირებისთვის კომპანია ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს იყენებს, საანგარიშგებო თარიღებიდან 1 წელზე ნაკლები დაფარვის ვადით, ასევე, იხილეთ შენიშვნა 19.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლ	აშშ დოლარში დენომინირებული ლი 2024	ევროში დენომინირებული ლი 2024	აშშ დოლარში დენომინირებული ლი 2023	ევროში დენომინირებული ლი 2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	323	8,315	261	24,211
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	37,905
საიჯარო ვალდებულებები	-	(12,768)	-	(17,894)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(12)	(2,316)	-	(3,826)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წმინდა დაქვემდებარება	311	(6,769)	261	40,396
ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებები	-	-	-	(41,160)
წმინდა დაქვემდებარება	311	(6,769)	261	(764)

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები იქნა გამოყენებული წლის განმავლობაში:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2024	2023	2024	2023
1 ევრო	2.9455	2.8416	2.9306	2.9753
1 აშშ დოლარი	2.7227	2.6279	2.8068	2.6894

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გონივრული შესაძლო გამყარება (გაუფასურება), 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.

	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	გაუფასურება
2024 წლის 31 დეკემბერი		
ევრო (5%-იანი მოძრაობა)	338	(338)
აშშ დოლარი (5%-იანი მოძრაობა)	(31)	31
2023 წლის 31 დეკემბერი		
ევრო (5%-იანი მოძრაობა)	38	(38)
აშშ დოლარი (5%-იანი მოძრაობა)	(26)	26

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

18. ანარიცხები

ანარიცხების უდიდესი ნაწილი ეხება თანამშრომლების მიერ კომპანიის წინააღმდეგ შეტანილ სასამართლო სარჩელებს დასაქმებასთან დაკავშირებულ დავებთან მიმართებით. ხელმძღვანელობის აზრით, შესაბამისი იურიდიული კონსულტაციის მიღების შემდეგ, ამ სასამართლო სარჩელების შედეგი არ გამოიწვევს რაიმე მნიშვნელოვან ზარალს დარიცხული თანხების მიღმა.

19. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში შეჯამებულია 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის დაუფარავი ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულებების სახელშეკრულებო თანხები 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 შემოსულობა და ზარალი აღნიშნულ ღია ფორვარდულ ხელშეკრულებებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და ფინანსურ ინსტრუმენტებში, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შესაბამისობის მიხედვით.

'000 ლ	საშუალო შეწონილი სახელშეკრულებო გაცვლითი კურსები			
	2024	2023	2024	2023
შესყიდვა ლარი				
გაყიდვა ევრო				
12 თვეზე ნაკლები			2.9676	2.9440
გადინება	-	(43,232)		
შემოდინება	-	41,160		
წმინდა პოზიცია	-	(2,072)		

2023 წელს, კომპანიამ გააფორმა სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები ადგილობრივ ქართულ ბანკთან.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა დაუფარავი სავალუტო ფორვარდული ხელშეკრულებები.

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

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 შეფასდა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონის მიხედვით.

წმინდა შემოსულობამ სავალუტო ფორვარდულ ხელშეკრულებებზე 2024 წელს, შეადგინა 1,839 ათასი ლარი (2023: 308 ათასი ლარი) იხილეთ ასევე შენიშვნა 9.

20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(a) სასამართლო დავები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს ისეთ მიმდინარე სასამართლო დავებსა და საჩივრებს, რომლებსაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის საოპერაციო შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის წარმოდგენილი და განმარტებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად არის ბუნდოვანი, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და რომლებიც ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო წელი ღიად რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ გადახედვისთვის შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო მეტხანსაც დარჩეს ღიად.

ამ გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე ისეთ სხვა ქვეყნებში, სადაც საგადასახადო სისტემა მეტად არის განვითარებული. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად წარმოადგინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება იყოს განსხვავებული და შესაძლოა მათი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყოს მნიშვნელოვანი, თუ ეს ორგანოები წარმატებით შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის აღსრულებას.

(c) გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციების აღსრულება ვითარდება და სამთავრობო ორგანოების აღსრულების მიდგომა მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ვალდებულებების განსაზღვრისთანავე ისინი დაუყოვნებლივ აღიარდება.

არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ვალდებულებების შეფასება შეუძლებელია, თუმცა შესაძლოა არსებითი იყოს. არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, აღსრულების ამჟამინდელი გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოზე მიყენებული ზიანისთვის მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ არსებობს.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა Dutch Contact Centers B.V. (2023 წლის 31 დეკემბერი: Majorel Holding Deutschland GmbH)

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა Teleperformance SE.

(b) ოპერაციები მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან

(i) მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

პერსონალის ხარჯებში შესული (იხილეთ შენიშვნა 7) მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლ	2024	2023
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	823	339

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

’000 ლ	გარიგების ღირებულება		დაუფარავი ნაშთი 31	
	31 დეკემბრით		დეკემბერს	
	დასრულებული წლისთვის			
	2024	2023	2024	2023
მომსახურების გაყიდვა				
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	118,132	118,968	46,255	28,589
უშუალო მშობელი კომპანია	-	506	0	77
საბოლოო მშობელი კომპანია	1,491	-	91	
მომსახურების შესყიდვა				
უშუალო მშობელი კომპანია	-	2,808	-	661
საბოლოო მშობელი კომპანია *	4,654	-	1,080	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**	10,211		1,187	
		15,330		3,121

* მომსახურების შესყიდვა საბოლოო მშობელი კომპანიისგან შედგება როიალტის ხარჯებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის მიერ გამოყენებულ ლიცენზიებსა და სავაჭრო ნიშნებთან. როიალტის გადასახადი განისაზღვრება, როგორც CRM ოპერაციებიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების ფიქსირებული პროცენტი.

** საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მომსახურების შეძენა მოიცავს გაწეულ IT (მხარდაჭერა, ციფრული ინფრასტრუქტურა, IT სისტემები, სხვა გამოწერები და ა.შ.) მომსახურებას და ხელმძღვანელობისთვის საფასურს, რომელიც კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ერიცხება.

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთების ანგარიშსწორება უნდა მოხდეს ფულადი სახსრებით. ნაშთები უზრუნველყოფილი არ არის.

22. შეფასების საფუძველი

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

23. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

(a) ამონაგები

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რომელიც უკავშირდება მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯს;
- უცხოური სავალუტო კურსის ცვლილებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- შემოსულობას ან ზარალს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს შეფასებულ სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

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

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

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმაზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის, 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 სამუშაო ვალუტაში ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური პროცენტით და გადახდებით

პერიოდის განმავლობაში და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

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

უცხოური ვალუტის სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება საფინანსო საქმიანობიდან, ანუ ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები, წარმოდგენილია „ფინანსური შემოსავლის, ნეტო“ ნაწილში; დადებითი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება საოპერაციო ვალდებულებებიდან, ანუ სავაჭრო ვალდებულებები და ანარიცხები, წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო შემოსავლის“ ნაწილში; უარყოფითი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება საოპერაციო აქტივებზე, ანუ სავაჭრო მოთხოვნები და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტები, წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ნაწილში.

(d) მოგების გადასახადი

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

(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 განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში უნდა შესულიყო 2023 წლის 1 იანვრიდან. 2022 წელს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა ცვლილებები ფინანსური დაწესებულებებისთვის მოქმედი მოგების გადასახადის მოდელში, რომელიც 2023 წლიდან არის ძალაში.

კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, ფინანსური 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 "გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით" შესრულებული 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 განაწილდა 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი 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, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და დაშვებულ ზღვარს გადაჭარბებული წარმომადგენლობითი ხარჯები. 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 მუხლები შეფასებულია, თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

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

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

ძირითადი საშუალებების მუხლის გავლით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობასა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის შედარებით და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

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

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების მუხლებს ცვეთა ერიცხებათ მათი დამონტაჟებისა და მათი გამოსაყენებლად მზაობის დღიდან, ან კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და გამოსაყენებლად მზაობის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

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

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი მუხლების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის, შემდეგია:

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

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

(f) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და სავალო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად მათი წარმოქმნისას აღიარდება. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც კომპანია, ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებისთვის, მხარე გახდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნას არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად ფასდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული მუხლისთვის) 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 მართვის 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 ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე 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 ამოღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

ფინანსური აქტივები-ბიზნეს მოდელის შეფასება

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

ფინანსური აქტივები - იმის, შეფასება, წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს:

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

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

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

ავანსად გადახდის ფუნქცია შეესაბამება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, თუ ავანსად გადახდილი თანხის ოდენობა, არსებითად, წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დარიცხული პროცენტის გადაუხდელობას, რაც შეიძლება მოიცავდეს გონივრულ დამატებით ანაზღაურებას ხელშეკრულების ნაადრევ 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 სავაჭრო ფლობილი, წარმოებული ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო წმინდა შემოსულობა და ზარალი, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანია აფასებს არსებითად განსხვავდება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები ითვლება, რომ ვადაგასულია. 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 არსებითად თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები ითვლება, რომ ვადაგასულია. ამ შეფასების გაკეთების დროს, კომპანია ხელმძღვანელობს ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით.

კომპანია შემდეგი ხარისხობრივი ფაქტორების საფუძველზე ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია:

- ფინანსური აქტივის ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა კრედიტის საგარანტიო საშუალებებში
- ცვლილება 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 განსხვავებული, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა გამოითვლის ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირების შედეგად წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა გამოითვლება, როგორც შეცვლილი, ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საზღაური აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი ვადის განმავლობაში

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებულია. ამ შემთხვევაში, ახალი, მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ ფინანსურ ვალდებულებას შორის, რომლის პირობებიც მოდიფიცირებულია, 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, მაშინ, როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ანუ კომპანია, ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას აღიარებს მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღით.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიქმნა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. კომპანია საპროცენტო განაკვეთის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით მოდიფიცირებას განიხილავს მცოცავი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების სახელმძღვანელო პრინციპების გამოყენებით. ეს ნიშნავს, რომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება პერსპექტიულად.

კომპანია ახორციელებს რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას იმისა, არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივი მაჩვენებლების, ხარისხობრივი მაჩვენებლების, აგრეთვე კომბინირებული - რაოდენობრივი და ხარისხობრივი მაჩვენებლების გათვალისწინებით: კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა კრედიტის საგარანტიო საშუალებებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის ჩართვა;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისთვის პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, თუ ახალი პირობების მიხედვით, ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულება, გადახდილი თანხების ჩათვლით და მიღებული თანხების გამოკლებით, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულებისგან. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საზღაური აღიარდება ვალის დაფარვიდან მიღებულ შემოსულობაში ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს ისეთ გარიგებაში, რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და სარგებელს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს

კომპანია მონაწილეობს გარიგებებში, რომლითაც ის მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს გადასცემს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა, ან თითქმის ყველა რისკს და სარგებელს. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულებულია, 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 და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას ამჟამად აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე, ან აპირებს აქტივის რეალიზებას და იმავდროულად ვალდებულების ანგარიშსწორებას.

(g) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(h) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის ანარიცხებს.

კომპანია ზარალის ანარიცხებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სავალო ფასიანი ქაღალდები, რომლებისაც აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო თარიღისათვის; და
- სხვა სავალო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის ალბათობა) მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ზარალის ანარიცხები ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის განსაზღვრისას 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 წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასებისა და საპროგნოზო ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, თუ მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მსესხებელი სრულად გადაიხდის კომპანიისადმი მის საკრედიტო ვალდებულებებს, კომპანიის მიერ უზრუნველყოფის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) რეალიზებისადმი რეგრესის გარეშე; ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტით არის ვადაგადაცილებული.

კომპანია სავალო ფასიან ქაღალდს დაბალი საკრედიტო რისკის მქონედ მიიჩნევს, როდესაც მისი საკრედიტო რისკის რეიტინგი ეკვივალენტურია „საინვესტიციო ხარისხის“ გლობალურად მიღებული განმარტებისა.

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

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიქმნება საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში დამდგარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას გასათვალისწინებელი მაქსიმალური პერიოდი არის მაქსიმალური სახელშეკრულებო პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალის ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი სახსრების დეფიციტის დღევანდელი ღირებულებით (ანუ სხვაობა, ხელშეკრულების შესაბამისად საწარმოსთვის გადასახდელ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირება ხორციელდება 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 სავალო 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:

- სესხის გამცემის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი 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 ანარიცხის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე ზარალის ანარიცხი აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას

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

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არსებობს თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ თანხის ამოღება შესაძლებელი იქნება. კომპანია აღარ მოელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი 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 შემოდიხებებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიხებს 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 შეფასებული ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე ფულის დროითი ღირებულების შეფასებას 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 შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი 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 ღირებულების შესამცირებლად პროპორციულობის პრინციპით.

გასულ 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 ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

(i) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია 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 დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(j) იჯარები

ხელშეკრულების გაფორმებისას, 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 გაფორმების ან მისი მოდიფიცირების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივის გამოყენების უფლება 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 დემონტაჟისა და შესაბამისი აქტივის გატანის, ან მისი აღდგენის, ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების შეფასება, სადაც აღნიშნული აქტივი იყო განთავსებული, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებელი.

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

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი 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;
- ვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით შეფასდა;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- გამოყენების ფასი შესყიდვის ოფციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებაშიც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გაგრძელების 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 საპროცენტო 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, გაგრძელების, ან შეწყვეტის შესაძლებლობას, ან თუ არსებობს გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება ამ გზით გადაფასდება, ხდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება 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 განსჯას ხელშეკრულებისა და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები, როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციებში 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

(l) 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 ვალდებულების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

24. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან, რომლებსაც არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- *შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*
- *ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).*
- *ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს).*

25. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და მათი უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია; თუმცა, კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი ან შესწორებული სტანდარტები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მოსალოდნელი არ არის, რომ შემდეგ ახალ და შესწორებულ სტანდარტებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს, ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში - ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ის სააღრიცხვო სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოცემულია 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).
- ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ფასს 9-სა და ფასს 7-ში შეტანილ ცვლილებებს (გამოცემულია 2024 წლის 18 დეკემბერს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).
- ფასს 18 წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში (გამოცემულია 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ინფორმაციის გამჟღავნება (გამოცემულია 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).