

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ისტ გეით გრუპ და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	18
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	19
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	22
7. მარაგები.....	22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
10. საწესდებო კაპიტალი	24
11. სესხები.....	25
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
13. შემოსავალი.....	26
14. ძირითადი საოპერაციო ხარჯები.....	26
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	27
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა.....	27
17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	27
18. ფინანსური რისკების მართვა	28
19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	32
20. შემდგომი მოვლენები.....	33

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ისთ გეით გრუპ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

ისტ გეით გრუპ ჯგუფ-ის მფლობელებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ისტ გეით გრუპ-ის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინაჩვენებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ მერმანიშვილი

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2021 წლის 20 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21,240	20,530
არამატერიალური აქტივები		10	9
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	6	1,019	993
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,269	21,532
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	549	404
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	447	1,016
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		10	565
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	575	641
სულ მიმდინარე აქტივები		1,581	2,638
სულ აქტივები		23,850	24,170
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	249	567
გაუნაწილებელი მოგება		3,659	5,255
არამაკონტროლირებული წილის მოგება		3,504	3,430
სულ კაპიტალი		7,412	9,252
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	14,656	13,673
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,656	13,673
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	1,569	1,058
მიღებული ავანსები		56	46
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	104	57
საგადასახადო ვალდებულებები		53	84
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,782	1,245
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,850	24,170

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	13	15,173	19,530
შრომის ანაზღაურება		(7,152)	(7,518)
ძირითადი საოპერაციო ხარჯები	14	(3,340)	(4,887)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,492)	(1,377)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(669)	(584)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	133	486
საპროცენტო შემოსავლები		10	2
საპროცენტო ხარჯები		(1,202)	(1,063)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(1,936)	(923)
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	6	507	979
მოგება მოგების გადასახადამდე		32	4,645
მოგების გადასახადის ხარჯი		(169)	(109)
წლიური (ზარალი)/მოგება		(137)	4,536
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(137)	4,536
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		(1,233)	2,541
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,096	1,995
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(137)	4,536

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტოლებელი წილის მოგება	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1,342	2,714	2,577	6,633
კაპიტალის შემცირება	(775)	-	-	(775)
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,541	1,995	4,536
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(1,142)	(1,142)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	567	5,255	3,430	9,252
კაპიტალის შემცირება	(318)	-	-	(318)
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი	-	(1,233)	1,096	(137)
გადახდილი დივიდენდი	-	(363)	(1,022)	(1,385)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	249	3,659	3,504	7,412

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		(137)	4,536
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		169	109
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,492	1,377
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	6	(507)	(979)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (მოგება)/ზარალი	16	(137)	(249)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		1,936	923
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვების დარიცხვა, წმინდა	15	639	196
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	16	14	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების რეზერვების დარიცხვა, წმინდა		22	-
ჩამოწერილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღდგენა	16	(283)	(101)
მარაგების რეზერვის (ამოტრიალება)/დარიცხვა, წმინდა	16	(9)	(29)
გაცემული სესხის გაუფასურების აღდგენა	16	-	(61)
საპროცენტო შემოსავალი		(10)	(2)
საპროცენტო ხარჯი		1,202	1,063
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		4,391	6,783
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		780	(471)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(145)	(109)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		18	(120)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		5,044	6,083
მიღებული პროცენტი		-	10
გადახდილი პროცენტი		(1,240)	(1,014)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(169)	(109)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,635	4,970
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(2,075)	(3,984)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		253	475
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2)	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		(241)	-
გაცემული სესხის დაფარვა		-	53
ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიციის გაზრდა		(19)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(318)	(775)
ასოცირებული კომპანიისგან მიღებული დივიდენდი		499	1,015
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,903)	(3,216)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(14,715)	(2,620)
სესხების აღება		14,254	2,516
გადახდილი დივიდენდები		(1,385)	(1,142)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,846)	(1,246)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(114)	508
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	641	147
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		48	(14)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	575	641

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

1. შპს ისტ გეით გრუპ და მისი საქმიანობა

შპს ისტ გეით გრუპი - საიდენტიფიკაციო კოდი 202908513 („კომპანია“), დაარსდა 1997 წლის 9 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შპს ჯორჯიან ტრანს ექსპედიციის რეფორმაციის საფუძველზე დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ფლობს საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად ოპერირებულ კომპანებს (შემდეგში მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“).

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ რევაზ ლეჟავა 32%-იანი წილით, ირაკლი იაშვილი 33%-იანი წილით, მიხეილ იაშვილი 23%-იანი წილით და კონსტანტინე მესხი 12%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას ერთ მიმართულებას წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორიაზე არსებული არასაცხოვრებელი ფართების გაქირავება, ხოლო მეორე მიმართულებას წარმოადგენს სატერმინალო მომსახურების გაწევა. ასევე, საქართველოს ტერიტორიაზე ინვესტირებული და დაფუძნებული კომპანიების მართვა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რ-ნ, ჩიქობავას ქ.N24.

კომპანიის და ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 349 და 469 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 404 და 364 თანამშრომელი, შესაბამისად.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2020 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2019 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ყიდვის/დაარ სების წელი	ინსუსტრია
შპს „ისტ გეით ენერჯი“	100%	100%	02/03/2012	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ისტ გეით აგრო“	100%	100%	06/06/2017	სასოფლო-სამეურნეო
შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“	63%	63%	31/01/2005	სატერმინალო მომსახურება
შპს „ისტ გეით ფარმა“	100%	100%	17/05/2017	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „უნი სერვის ჯორჯია“	80%	80%	20/05/2015	სატრანსპორტო საშუალების რემონტი
შპს „ისტ სისტემს“	100%	100%	15/01/2014	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ენვი“	50%	50%	24/11/2005	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ფშაველა“	50%	50%	12/08/2003	ელ. ენერგიის გამომუშავება
შპს „ისტ გეით სისტემს“	62.26%	62.26%	01/03/2012	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „უნი-პრო“	58%	58%	03/09/2014	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ტრანსაგრო“	60%	60%	05/04/2004	არ ახორციელებს ოპერაციებს

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან

ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-

მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სერვისის გაწევით ან საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ვაზის გაშენება წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც გაიწია ახალი ვაზის ჩასაყრელად და მოსავლელად პირველი მოსავლის მოწევამდე. მას შემდეგ, რაც ვაზი მოსავალს იძლევა, დაგროვილი დანახარჯები მიეკუთვნება მწიფე ვენახებს და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადას ერიცხება ცვეთა.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე და ვაზზე (გაშენებულ ვენახზე) ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობები	20-50
მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	2-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

ბიოლოგიური აქტივები. სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღირიცხება ბასს 41-ის - „სოფლის მეურნეობა“ - თანახმად. ყურძნის მოსავლის აღება, როგორც წესი, შემოდგომაზე ხდება. მოსავლის აღებამდე ყურძნის მოყვანის ხარჯები მომდევნო პერიოდზე გადადის, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში. მოსავლის აღებისას ყურძენი ხდება სოფლის მეურნეობის პროდუქცია და ამიტომ ფასდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ბასს 41-ის შესაბამისად და სამართლიანი ღირებულების ცვლილების შედეგად ყოველგვარი შემოსულობა თუ ზარალი აისახება მოგება-ზარალის განცალკევებულ ანგარიშგებაში. ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ზოგადად, კომპანიის ყურძნის ზუსტი საბაზრო ფასით შეფასება შეუძლებელია, რადგან ყურძენი არ იყიდება ღია ბაზარზე, ამიტომ ხელმძღვანელობა ღირებულებას ადგენს საკუთარი გამოცდილებისა და დარგის ცოდნის საფუძველზე, წარსულში ყიდვის გარიგებების გათვალისწინებით. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასების შედეგი წარმოადგენს ყურძნის პირობით ღირებულებას, რომელიც მოსავლის აღების შემდეგ გადაიტანება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში. ბასს 41-ის შესაბამისად, სოფლის მეურნეობის პროდუქცია ასევე ფასდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, ხოლო სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აისახება სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება თვითღირებულებით, ბასს 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ საფუძველზე.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით ჯგუფის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ ჯგუფს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი ეკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფის მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგ რეჟიმზე აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან თითოეულ რეჟიმზე არის შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება:

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი

ფაქტორებიც, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2020 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები;
- საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება⁵;

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია²;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე³.

¹ ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ვენახის კეთილმოწყობა	ვაზი	სხვა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	4,271	290	12,285	3,885	457	4,282	-	-	20	25,490
შესყიდვა	134	176	2,097	222	59	1,292	-	-	5	3,985
გადატანა	-	(291)	291	-	-	-	-	-	-	-
რეალიზაცია	(226)	-	-	(21)	(3)	(20)	-	-	-	(270)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	4,179	175	14,673	4,086	513	5,554	-	-	25	29,205
შესყიდვა	62	-	1,297	163	101	20	434	241	-	2,318
გადატანა	-	(175)	175	-	-	-	-	-	-	-
რეალიზაცია	(116)	-	-	-	-	-	-	-	-	(116)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	4,125	-	16,145	4,249	614	5,574	434	241	25	31,407
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	-	2,332	1,132	303	3,562	-	-	11	7,340
წლის დარიცხვა	-	-	601	243	55	477	-	-	2	1,378
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	(21)	(2)	(20)	-	-	-	(43)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	2,933	1,354	356	4,019	-	-	13	8,675
წლის დარიცხვა	-	-	719	240	61	469	-	-	3	1,492
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	-	3,652	1,594	417	4,488	-	-	16	10,167
ნარჩენი ღირებულება										
31 დეკემბერი 2019	4,179	175	11,740	2,732	157	1,535	-	-	12	20,530
31 დეკემბერი 2020	4,125	-	12,493	2,655	197	1,086	434	241	9	21,240

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული ბანკებისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 11).

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები 5,065 ათასი ლარის და 3,598 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

6. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში

ჯგუფის ასოცირებული კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში შეადგენს:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
		საბალანსო ღირებულება	ფლობილი წილი	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი წილი
შპს სიჯიემ	ტრასპორტირება	-	-	-	-
საქართველო					
შპს თეთრი ქალაქი	არასაცხოვრებელი ფართების გაქირავება	1,001	43%	993	43%
პლუსი					
შპს მენესო ჰესი	ელექტროენერგიის ჰესის მშენებლობა, წარმოება და რეალიზაცია	19	39%	-	-
სულ ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში		1,020		993	

მოდრაობა ასოცირებული კომპანიის ინვესტიციაში საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შემდეგნაირია:

	2020	2019
ინვესტიციის ღირებულება 1 იანვარი	993	1,029
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	507	979
ინვესტიციის ყიდვა	19	-
მიღებული დივიდენდი	(499)	(1,015)
ინვესტიციის ღირებულება 31 დეკემბერი	1,020	993

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მთლიანი ვალდებულებები	(190)	(209)
მთლიანი აქტივები	2,393	2,394
წმინდა აქტივები	2,203	2,185

	2020	2019
მთლიანი შემოსავალი	2,024	3,372
მოგება	1,179	2,277

7. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სარკინიგზო მასალა	180	188
სამშენებლო მასალები	314	154
საწვავი	10	30
სხვა	45	32
სულ მარაგები	549	404

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,456	1,840
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	9	12
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	200	200
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,665	2,052
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1,218)	(1,036)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	447	1,016

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

(ლარი)	2020	2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	1,036	864
დარიცხული გაუფასურება	639	398
გაუფასურებული რეზერვის გაუქმება ჩამოწერის გამო	(173)	(25)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	(283)	(202)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	1,219	1,036

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადაგადა უცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2020					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	313	91	112	1,149	1,665
მსდ არსებობის მანძილზე	(6)	(9)	(54)	(1,149)	(1,218)

	ვადაგადა უცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2019					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	375	230	706	741	2,052
მსდ არსებობის მანძილზე	(7)	(23)	(265)	(741)	(1,036)

	31 დეკემბერი 2020		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	313	-	313
0-30 დღე ვადაგადაცილება	91	-	91
30-90 დღე ვადაგადაცილება	112	-	112
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	1,149	1,149
სულ	516	1,149	1,665

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

	31 დეკემბერი 2019		
	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი	სულ
	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	375	-	375
0-30 დღე ვადაგადაცილება	230	-	230
30-90 დღე ვადაგადაცილება	706	-	706
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	741	741
სულ	1,311	741	2,052

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	20	19
ფული ბანკში	555	622
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	575	641

10. საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 249 ათას ლარს და 567 ათას ლარს, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ რევაზ ლეჟავა 32%-იანი წილით, ირაკლი იაშვილი 33%-იანი წილით, მიხეილ იაშვილი 23%-იანი წილით და კონსტანტინე მესხი 12%-იანი წილით.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

11. სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
		განაკვეთი	ვადიანობა		
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	05/10/2027	5,338	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	28/10/2027	3,235	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	05/04/2027	2,642	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ევრო	6.5%	31/03/2022	1,018	914
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ლარი	13.5%	30/09/2026	808	267
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	24/06/2025	796	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	08/08/2029	695	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	31/03/2022	570	560
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ევრო	6.5%	30/12/2021	502	776
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	04/11/2027	287	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ლარი	13.5%	30/09/2022	252	252
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	06/09/2029	82	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	04/04/2022	-	4,935
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	05/04/2022	-	2,941
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	05/04/2022	-	2,442
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	10/06/2024	-	694
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	23/03/2021	-	574
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	03/05/2022	-	251
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	06/03/2024	-	125
სულ სესხები				16,225	14,731

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 წლამდე	1,569	2,216
ერთიდან ხუთ წლამდე	14,656	12,515
სულ ნასესხები სესხები	16,225	14,731

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	14,731	(461)	(38)	1,993	16,225
	31 დეკემბერი 2018	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	13,834	(104)	50	951	14,731

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	71	8
გადასახდელი ხელფასები	23	3
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	46
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	104	57

13. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
ავტომაქანების საიმპორტო მომსახურება	3,951	7,335
კონტეინერის ატვირთვა/ჩამოტვირთვა	3,226	3,394
შენახვა	2,850	3,638
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	1,874	1,809
გადატვირთვა	1,612	1,006
ტრანსპორტირება	915	1,078
იჯარა	204	226
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან	32	41
შემოსავალი მანქანებისა და მოწყობილობების რემონტიდან	8	8
სხვა	501	995
სულ შემოსავალი	15,173	19,530

14. ძირითადი საოპერაციო ხარჯები

ძირითადი საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
ტრანსპორტირების ხარჯი	846	1,232
რემონტის ხარჯი	730	1,391
სატერმინალო მომსახურების ხარჯი	293	440
საგადასახადო ხარჯი	279	324
საწვავის ხარჯი	275	421
დაცვის ხარჯი	250	211
კომუნალური ხარჯები	227	205
საკონსულტაციო ხარჯი	177	270
ძირითადი მასალების ხარჯი	78	141
სერვისის უზრუნველყოფის ხარჯი	9	27
სხვა	176	225
სულ ძირითადი საოპერაციო ხარჯები	3,340	4,887

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, წმინდა	356	196
დაზღვევის ხარჯი	136	94
კომუნიკაციის ხარჯი	58	52
საიჯარო ქირა	35	98
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებზე	22	-
მილის მომსახურების საფასური	-	40
სხვა	62	104
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	669	584

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	183	249
ჩამოწერილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღდგენა	119	101
მარაგების გაუფასურების ხარჯის გაუქმება	9	29
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	160
საქველმოქმედო ხარჯი	(100)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	(14)	-
გაცემული სესხის გაუფასურების გაუქმება	-	61
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(75)	(114)
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	133	486

17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის

ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიების ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან, რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს, ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, ჯგუფმა შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

პანდემიას მნიშვნელოვანი გავლენა ქონდა ჯგუფის ოპერაციებზე რაც აისახა გაყიდვების შემცირებაში თუმცა მას აქვს საკმარისი რესურსი რომ გააგრძელოს ფუნქციონირება. ახალი რეგულაციების გამო ოფისში თანამშრომლების შეზღუდული რაოდენობა იყო წარმოდგენილი.

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, რაც მოსალოდნელია რომ დადებითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

18. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	447	1,016
ფული და ფულის ეკვივალენტი	575	641
სულ საკრედიტო რისკი	1,022	1,657

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის				
ეკვივალენტები	64	-	386	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	784			
სულ ფინანსური აქტივები	848	-	386	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	13,645	1,520	12,522	1,690
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	-	-	7	-
სულ ფინანსური	13,645	1,520	12,527	1,690
ვალდებულებები				
სულ წმინდა პოზიცია	(12,797)	(1,520)	(12,141)	(1,690)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 10%	USD/GEL - 10%	EUR/GEL + 10%	EUR/GEL - 10%
მოგება/(ზარალი)	(1,280)	1,280	(152)	152

2019 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 10%	USD/GEL - 10%	EUR/GEL + 10%	EUR/GEL - 10%
მოგება/(ზარალი)	(1,214)	1,214	(169)	169

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ სესხები (შენიშვნა 11)	16,225	14,731
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 9)	(575)	(641)
წმინდა სესხები	15,650	14,090
სულ კაპიტალი	7,412	9,252
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	211%	152%

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. ჯგუფს განზრახული აქვს მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ჯგუფის უნარის, დაფაროს სხვა არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	575	-	-	575
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	447	-	-	447
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,022	-	-	1,022
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	104	-	-	104
საგადასახადო ვალდებულებები	53	-	-	53
სესხები	784	1,679	17,160	19,623
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	941	1,679	17,160	19,780
ლიკვიდობის დეფიციტი	81	(1,679)	(17,160)	(18,758)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	81	(1,598)	(18,758)	

2019 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	641	-	-	641
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	571	445	-	1,016
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,212	445	-	1,657
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	57	-	-	57
საგადასახადო ვალდებულებები	84	-	-	84
სესხები	244	2,976	13,952	17,172
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	385	2,976	13,952	17,313
ლიკვიდობის დეფიციტი	827	(2,531)	(13,952)	(15,656)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	827	(1,704)	(15,656)	

19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული სესხები	-	-	-

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
შემოსავალი	-	-	91
შესყიდვები	-	6	-
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული განაცემები	862	111	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,351	-	1,036
მიღებული სესხები	12	-	698

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
შემოსავალი	61	-	457
შესყიდვები	-	64	221
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული განაცემები	892	460	-

20. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ისტ გეიტ გრუპ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.


დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი


გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

ისტ გეით გრუპ ჯგუფ-ის მფლობელებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ისტ გეით გრუპ-ის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ მერმანიშვილი

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2021 წლის 20 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21,240	20,530
არამატერიალური აქტივები		10	9
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	6	1,019	993
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,269	21,532
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	549	404
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	447	1,016
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		10	565
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	575	641
სულ მიმდინარე აქტივები		1,581	2,638
სულ აქტივები		23,850	24,170
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	249	567
გაუნაწილებელი მოგება		3,659	5,255
არამაკონტროლირებელი წილის მოგება		3,504	3,430
სულ კაპიტალი		7,412	9,252
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	14,656	13,673
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,656	13,673
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	1,569	1,058
მიღებული ავანსები		56	46
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	104	57
საგადასახადო ვალდებულებები		53	84
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,782	1,245
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,850	24,170

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	13	15,173	19,530
შრომის ანაზღაურება		(7,152)	(7,518)
ძირითადი საოპერაციო ხარჯები	14	(3,340)	(4,887)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,492)	(1,377)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(669)	(584)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	133	486
საპროცენტო შემოსავლები		10	2
საპროცენტო ხარჯები		(1,202)	(1,063)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(1,936)	(923)
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	6	507	979
მოგება მოგების გადასახადამდე		32	4,645
მოგების გადასახადის ხარჯი		(169)	(109)
წლიური (ზარალი)/მოგება		(137)	4,536
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(137)	4,536
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		(1,233)	2,541
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,096	1,995
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(137)	4,536

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტოლებელი წილის მოგება	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1,342	2,714	2,577	6,633
კაპიტალის შემცირება	(775)	-	-	(775)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,541	1,995	4,536
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(1,142)	(1,142)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	567	5,255	3,430	9,252
კაპიტალის შემცირება	(318)	-	-	(318)
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი	-	(1,233)	1,096	(137)
გადახდილი დივიდენდი	-	(363)	(1,022)	(1,385)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	249	3,659	3,504	7,412

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		(137)	4,536
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		169	109
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,492	1,377
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	6	(507)	(979)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (მოგება)/ზარალი	16	(137)	(249)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		1,936	923
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვების დარიცხვა, წმინდა	15	639	196
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	16	14	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების რეზერვების დარიცხვა, წმინდა		22	-
ჩამოწერილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღდგენა	16	(283)	(101)
მარაგების რეზერვის (ამორტიზაცია)/დარიცხვა, წმინდა	16	(9)	(29)
გაცემული სესხის გაუფასურების აღდგენა	16	-	(61)
საპროცენტო შემოსავალი		(10)	(2)
საპროცენტო ხარჯი		1,202	1,063
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		4,391	6,783
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		780	(471)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(145)	(109)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		18	(120)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		5,044	6,083
მიღებული პროცენტი		-	10
გადახდილი პროცენტი		(1,240)	(1,014)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(169)	(109)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,635	4,970
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(2,075)	(3,984)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		253	475
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2)	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		(241)	-
გაცემული სესხის დაფარვა		-	53
ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიციის გაზრდა		(19)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(318)	(775)
ასოცირებული კომპანიისგან მიღებული დივიდენდი		499	1,015
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,903)	(3,216)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(14,715)	(2,620)
სესხების აღება		14,254	2,516
გადახდილი დივიდენდები		(1,385)	(1,142)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,846)	(1,246)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(114)	508
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	641	147
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		48	(14)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	575	641

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

გიორგი წიკლაური
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 20 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ისტ გეით გრუპ“

მმართველობის ანგარიშგება და
2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

ჩვენ შესახებ	4
კომპანია	4
სტრუქტურა.....	5
ჩვენი საქმიანობა.....	6
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ისტ გეით გრუპის მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ისტ გეით გრუპი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

ჩვენ შესახებ

კომპანია

შპს “ისტ გეით გრუპი” (შემდგომში “კომპანია”) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 1997 წლის 9 ივნისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, ჩიქობავას ქუჩა #24.

დამფუძნებლები არიან:

სახელი და გვარი	პირადი ნომერი	ფლობილი წილი
რევაზ ლეჟავა	01008002154	32%
ირაკლი იაშვილი	01008000365	33%
მიხეილ იაშვილი	01024002770	23%
კონსტანტინე მესხი	01017013148	12%

მმართველობის ორგანოს წარმოადგენს სამეთვალყურეო საბჭო, რომლის წევრები არიან:

ირაკლი იაშვილი
მიხეილ იაშვილი
რევაზ ლეჟავა

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა ირაკლი იაშვილი.

კომპანიის დირექტორი და მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირია დავით დავითიძე (პ/ნ 01008001880).

საკონტაქტო ინფორმაცია:

ვებ გვერდი : <http://www.eastgategroup.ge>

ელ. ფოსტა : info@eastgategroup.ge

ტელეფონი : + 995 (32) 295 02 02

სტრუქტურა

შპს „ისთ გეით გრუპი“ პირდაპირ და არაპირდაპირ ფლობს მაკონტროლებელ და არამაკონტროლებელ წილს საქართველოს კანონმდებლობით მოქმედ საწარმოების ჯგუფში (შემდგომში „ჯგუფი“).

ჯგუფში გაერთიანებული კომპანიები არიან: შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“, შპს „ისთ გეით ენერჯი“, შპს „ისთ გეით აგრო“, შპს „ისთ გეით ფარმა“, შპს „ისთ გეით სისტემს“, შპს „უნი სერვის ჯორჯია“, შპს „ენკი“, რომელსაც ასევე აქვს მაკონტროლებელი წილი საწარმო შპს „ფშაველაში“. ჯგუფი ასევე ფლობს არამაკონტროლებელ წილს საწარმო შპს „თეთრი ქალაქი პლუსში“ (შემდგომში „მეკავშირე საწარმო“).

შვილობილი	მფლობელობა
შპს „ისთ გეით ენერჯი“	100%
შპს „ისთ გეით აგრო“	100%
შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“	63%
შპს „ისთ გეით ფარმა“	100%
შპს „უნი სერვის ჯორჯია“	80%
შპს „ისთ სისტემს“	100%
შპს „ენკი“	50%
შპს „ფშაველა“	50%
შპს „ისთ გეით სისტემს“	62.26%
შპს „უნი-პრო“	58%
შპს თეთრი ქალაქი	43%

ჯგუფში შემავალი კომპანიებიდან ყველაზე მსხვილი შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“, რომელშიც შპს „ისთ გეით გრუპი“ 63%-იან წილს ფლობს. დანარჩენი, 37%-ის წილის მფლობელები არიან: გია ოქრუაშვილი 17%, თამარ მელია 10%, ირაკლი მელია 10%. კომპანია დაარსდა 2004 წლის 7 ივნისს შპს „არგოს“-ს რეორგანიზაციის შედეგად.

იურიდიული მისამართია: ფოთი, კოკაიას ხეივანი #1. კომპანიას სხვა ფილიალი არ აქვს, თუმცა ჰყავს წარმომადგენლობა ქ. თბილისის სარკინიგზო-საკონტეინერო ტერმინალზე.

შპს „თეთრი ქალაქი პლუსი“ დაარსებულია 2004 წლის 24 მაისს. შპს „თეთრი ქალაქი პლუსის“ მაკონტროლებელი წილის მფლობელები არიან: შპს „მისანი“ – 27%, შპს „თეთრი ქალაქი“ – 25%, ირაკლი იაშვილი - 1.3%, მიხეილ იაშვილი - 0.95%, რევაზ ლეჟავა - 2.25%, კონსტანტინე მესხი - 0.5%.

ჩვენი საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა. გარდა აღნიშნულისა, ჯგუფის შემოსავლის წყაროებია ასევე ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა.

შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“-ს ოპერაციები ძირითადად სატვირთო გადაზიდვების სფეროდანაა. კომპანიის მომსახურება მოიცავს:

- ტვირთის მიწოდება ფოთის ტერმინალიდან დანიშნულების ადგილამდე
- ტვირთების შეგროვება სხვადასხვა დატვირთვის ადგილიდან
- ნებისმიერი სახის ტვირთების ტრანსპორტირება სატვირთო ავტომობილების სრული და ნაწილობრივი დატვირთვით (FTL, LTL)
- მძიმეწონიანი და არაგაზარტული ტვირთების ტრანსპორტირება
- სახიფათო და მაღალუქებიანი ტვირთების გადაზიდვა, ტემპერატურული რეჟიმის მქონე ავტომობილებით
- საყოფაცხოვრებო და პირადი ნივთების ტრანსპორტირება
- ტვირთის აწონვა, აწევა/დაწევა
- სატერმინალო მომსახურება
- შიდა გადაზიდვები ქვეყნის მასშტაბით

მიუხედავად ბაზარზე არსებული კონკურენციისა, ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი დარგის ერთ-ერთი კონკურენტუნარიანი კომპანიაა. 2017 წლის აგვისტოდან კომპანიამ დაამატა იმპორტირებული ავტომობილების კონტეინერებიდან გამოყვანა/დაცულ ტერიტორიაზე განთავსების მომსახურება, რამაც განაპირობა შემოსავლების ზრდა.

ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთს აქვს ზრდის საკმაო პოტენციალი, რაშიც დაეხმარება ტერმინალის ტერიტორიაზე არსებული აუთვისებელი ტერიტორიები და ტექნიკა. მენეჯმენტის მიზანი კომპანიის მომსახურებების კიდევ უფრო გაფართოებაა. 2020 წლის განმავლობაში კომპანია აგრძელებდა დაგეგმილი სტრატეგიის შესაბამისად განვითარებას, თუმცა COVID-19 გავრცელების შედეგად ეკონომიკის შემცირებამ შესაბამისი ეფექტი იქონია კომპანიაზე.

შპს „ისტ გეით ენერჯის“ ძირითადი საქმიანობა ბიზნესისა და მართვის საკითხებში კონსულტაციის გაწევაა.

შპს „უნი სერვის ჯორჯია“ საქმიანობა მოიცავს მძიმე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების რემონტს. შპს „უნი სერვისის“ მომსახურების თვითღირებულება შეადგენს შესაკეთებელი ნაწილების ღირებულებას, რომელთა შესყიდვაც უკრაინაში ხდება. 2020 წლის განმავლობაში კომპანია ეკონომიკურად არააქტიური იყო.

შპს „ენკის“ საქმიანობის სფერო სარემონტო-სამშენებლო მომსახურების გაწევაა, თუმცა 2020 წლის განმავლობაში კომპანია ეკონომიკურად არააქტიური იყო.

შპს „ფშაველა“ ძირითადი საქმიანობის სფერო ელექტროენერგიის მომპოვებელი ჰიდრო-ელექტროსადგურის ოპერირებაა. შპს „ფშაველა“ დუშეთის მუნიციპალიტეტისგან იჯარით აქვს აღებული მიწა სოფელ ჟინვალთან ახლოს, სადაც მდებარეობს მის მიერ აშენებული ჰიდრო-ელექტროსადგური.

შპს „ისტ გეით აგრო“ სოფელ ჩუმლაყში ვენახების გაშენებით არის დაკავებული.

ჯგუფში შემავალი სხვა კომპანიებიც არ იყვნენ აქტიურები 2020 წლის განმავლობაში და მათი გააქტიურების სამომავლო გეგმები ამ ეტაპზე დამუშავების ეტაპზეა.

შპს „თეთრი ქალაქი პლუსი“ ფლობს და აქირავებს კომერციულ ფართებს სავაჭრო ცენტრ „კიდობანში“. გარდა ამისა, მისი შემოსავლის ერთ-ერთი წყარო სავენტილაციო სისტემების რეალიზაციაა.

ჯგუფი მომავალში გეგმავს გააგრძელოს მუშაობა არსებული ბიზნეს მოდელით. აღნიშნული მოდელიდან გამომდინარე, კომპანიის ოპერირების რისკები ძირითადად ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობასთანაა კავშირში. პოლიტიკური რისკების გარდა არსებობს რიგი რისკებისა, რომლებიც თითოეულ კომპანიაზე განსხვავებულად იმოქმედებს, მაგალითად, ანაკლიის პორტის გახსნამ შესაძლოა სერიოზული ეკონომიკური საფრთხე შეუქმნას ჯორჯიან ტრანს ექსპედიციას, რომელიც თავის მხრივ დააზარალებს შპს „უნი სერვის ჯორჯიასაც“.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წარმოგიდგენთ 2020-2019 წლის ფინანსურ კოეფიციენტებს, საიდანაც ჩანს ჩვენი კომპანიის საქმიანობის შედეგები და ტენდენციები:

	2020	2019
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
საოპერაციო მოგების მარჟა	22%	28%
წმინდა მოგების მარჟა	-1%	23%
უკუგება კაპიტალზე	-2%	49%
უკუგება აქტივებზე	-1%	19%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.89	1.10
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.58	0.93
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.32	0.27

შედეგები გაუარესებულია, ამის მიზეზი ქვეყნის ეკონომიკაში შექმნილი ვითარებაა და მდგომარეობის გამოსწორებისთანავე ჩვენი შედეგებიც გაუმჯობესდება.

საზოგადოებრივი ინტერესიდან გამომდინარე განსაკუთრებით საერთაშორისო გადაზიდვების სექტორი ყოველთვის დიდი ყურადღების ქვეშაა სახელმწიფო და ადგილობრივი მმართველობის ორგანოების მხრიდან. ეს იწვევს დამატებით საკანონმდებლო და მარეგულირებელ შეზღუდვებს, საზოგადოებისთვის უსაფრთხოებისა და მაღალი ხარისხის დამატებითი გარანტიების უზრუნველსაყოფად. ამ ეტაპისთვის კომპანია წარმატებით ართმევს თავს კანონმდებლობით დადგენილ ყველა რეგულაციას, მათ შორის უსაფრთხოების ახლად დადგენილ სტანდარტებს.

დირექტორი

დავით დავითიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ისთ გეით გრუპის მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ისტ გეით გრუპი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი



თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო



საზოგადოებრივი ინტერესიდან გამომდინარე განსაკუთრებით საერთაშორისო გადაზიდვების სექტორი ყოველთვის დიდი ყურადღების ქვეშაა სახელმწიფო და ადგილობრივი მმართველობის ორგანოების მხრიდან. ეს იწვევს დამატებით საკანონმდებლო და მარეგულირებელ შეზღუდვებს, საზოგადოებისთვის უსაფრთხოებისა და მაღალი ხარისხის დამატებითი გარანტიების უზრუნველსაყოფად. ამ ეტაპისთვის კომპანია წარმატებით ართმევს თავს კანონმდებლობით დადგენილ ყველა რეგულაციას, მათ შორის უსაფრთხოების ახლად დადგენილ სტანდარტებს.

დირექტორი

დავით დავითიძე

