

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2023 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 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. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	20
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	21
5. ძირითადი საშუალებები	22
6. აქტივის გამოყენების უფლება	23
7. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში.....	24
8. გაცემული სესხები.....	25
9. მარაგები	25
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
11. მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები.....	26
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
13. საწესდებო კაპიტალი.....	27
14. მიღებული სესხები	27
15. საიჯარო ვალდებულებები	28
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	29
17. შემოსავალი	29
18. ძირითადი საოპერაციო ხარჯები	29
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები	30
20. წმინდა (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	30
21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა.....	30
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	30
23. ფინანსური რისკების მართვა.....	31
24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
25. შემდგომი მოვლენები.....	36

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

მაია ნუგზარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ისტ გეით გრუპ ჯგუფ-ის მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ისტ გეით გრუპ-ის შვილობილი კომპანიის შპს ტრანს ექსპედიცია-ფოთი-ს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი შეადგენს 1,073 ათას ლარს და 728 ათას ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ისტ გეით გრუპ-ის შვილობილი კომპანიის შპს ტრანს ექსპედიცია-ფოთი-ს მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ნაშთი შეადგენს 394 ათას ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ისტ გეით გრუპ-ის შვილობილი კომპანიის შპს ტრანს ექსპედიცია-ფოთი-ს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთი შეადგენს 442,590 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

კონსოლიდირებული 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 საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებული 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
SARAS-A-950498

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2024 წლის 8 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	19,499	19,235
არამატერიალური აქტივები		13	3
აქტივის გამოყენების უფლება	6	154	194
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	287	-
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	7	10,747	8,839
გაცემული სესხები	8	967	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,667	28,271
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	278	341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,143	786
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	174	158
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		17	62
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	340	605
სულ მიმდინარე აქტივები		1,952	1,952
სულ აქტივები		33,619	30,223
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	422	365
გაუნაწილებელი მოგება		15,241	13,410
არამაკონტროლირებული წილის მოგება		5,204	4,628
სულ კაპიტალი		20,867	18,403
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	9,286	8,774
საიჯარო ვალდებულებები	15	116	142
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,402	8,916
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	2,191	2,421
საიჯარო ვალდებულებები	15	32	27
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	567	285
მიღებული ავანსები		452	118
საგადასახადო ვალდებულებები		108	53
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,350	2,904
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,619	30,223

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

მაია ნუგზარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	17	20,002	14,447
შრომის ანაზღაურება		(9,035)	(7,075)
ძირითადი საოპერაციო ხარჯები	18	(5,001)	(3,001)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,533)	(1,466)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(1,578)	(1,065)
საპროცენტო შემოსავლები		27	11
საპროცენტო ხარჯები		(996)	(888)
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	(76)	1,405
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	7	2,738	709
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	21	68	1,652
მოგება მოგების გადასახადამდე		4,616	4,729
მოგების გადასახადის ხარჯი		(328)	(235)
წლიური მოგება		4,288	4,494
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,288	4,494
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		2,694	2,655
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,594	1,839
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,288	4,494

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

მაია ნუგზარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტოლებე ლი წილის მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022		293	11,345	3,531	15,169
კაპიტალის ზრდა		72	-	-	72
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,655	1,839	4,494
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(590)	(742)	(1,332)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		365	13,410	4,628	18,403
კაპიტალის ზრდა		57	-	-	57
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,694	1,594	4,288
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(863)	(1,018)	(1,881)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023		422	15,241	5,204	20,867

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

მია ნუგზარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		4,288	4,494
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		328	235
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,533	1,466
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	7	(2,738)	(709)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	21	-	(1,548)
ზარალი/(მოგება) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	76	(1,405)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	971	602
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	6	28
საპროცენტო შემოსავალი		(27)	(11)
საპროცენტო ხარჯი		996	888
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		5,433	4,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,334)	(1,097)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		63	(54)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		669	137
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,831	3,026
მიღებული პროცენტი		1	11
გადახდილი პროცენტი		(871)	(899)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(328)	(235)
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,633	1,903
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(2,043)	(1,206)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		-	2,481
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(10)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდას		57	72
ასოცირებული კომპანიისგან მიღებული დივიდენდი		830	838
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,166)	2,185
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	14	(11,255)	(3,070)
სესხების აღება	14	11,394	462
სესხების გაცემა	8	(931)	-
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	15	(25)	(42)
გადახდილი დივიდენდები		(1,881)	(1,332)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,698)	(3,982)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(231)	106
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	605	610
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(34)	(111)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	340	605

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

მაია ნუგზარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 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“).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უშუალო მფლობელები იყვნენ ირაკლი იაშვილი 33%-იანი წილით, მიხეილ იაშვილი 23%-იანი წილით, ანა ლეჟავა 12,8%-იანი წილით, ნათია ჭელიძე-ლეჟავა 12,8%-იანი წილით, კონსტანტინე მესხი 12%-იანი წილით და ლილი მეგრელიშვილი 6,4%-იანი წილით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 337 და 301 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 335 და 349 თანამშრომელი, შესაბამისად.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2023 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2022 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ყიდვის/დაარ სების წელი	ინსტრუქტია
შპს „ისტ გეით ენერჯი“	100%	100%	02/03/2012	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ისტ გეით აგრო“	100%	100%	06/06/2017	სასოფლო-სამეურნეო
შპს „ისტ გეით ჟოლო“	100%	100%	25/02/2022	სასოფლო-სამეურნეო
შპს „ისტ გეით ნუში“	100%	100%	25/02/2022	სასოფლო-სამეურნეო
შპს „ისტ გეით ფარმა“	100%	100%	17/05/2017	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ისტ სისტემს“	100%	100%	15/01/2014	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „უნი სერვის ჯორჯია“	80%	80%	20/05/2015	სატრანსპორტო საშუალების რემონტი
შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“	63%	63%	31/01/2005	სატერმინალო მომსახურება
შპს „ისტ გეით სისტემს“	62.26%	62.26%	01/03/2012	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ტრანსაგტრო“	60%	60%	05/04/2004	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „უნი-პრო“	58%	58%	03/09/2014	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ენკი“	50%	50%	24/11/2005	არ ახორციელებს ოპერაციებს
შპს „ფშაველა“	50%	50%	12/08/2003	ელ. ენერგიის გამომუშავება

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური 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, კონსოლიდირებული 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, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ 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 ჩამოწერა. 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 შესაბამის 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 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 მოწვეამდე. 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.

ცვეთა. 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
ვაზი და ვენახის კეთილმოწყობა	15-20
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 ანარიცხებს 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 მაღალილიკვიდურ 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 კონსოლიდირებული 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 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 ანგარიშფაქტურის 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.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

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.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ 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, როგორიცაა 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

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები).

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

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

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია¹;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია²;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით²;
- ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები²;
- ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს²;

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

² ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2025 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.

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

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ვენახის კეთილმოწყობა	ვაზი	სხვა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	3,840	266	16,439	4,269	648	5,525	434	423	27	31,871
შესყიდვა	191	633	-	28	28	285	39	-	2	1,206
გადატანა	-	(899)	899	-	-	-	-	-	-	-
რეალიზაცია	(931)	-	-	(12)	(1)	(9)	-	-	-	(953)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	3,100	-	17,338	4,285	675	5,801	473	423	29	32,124
შესყიდვა	326	-	512	62	17	836	-	-	2	1,755
რეალიზაცია	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	3,426	-	17,850	4,347	691	6,637	473	423	31	33,878
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	-	-	4,377	1,830	482	4,748	-	-	19	11,456
წლის დარიცხვა	-	-	782	226	63	344	18	17	3	1,453
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	(12)	-	(8)	-	-	-	(20)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	5,159	2,044	545	5,084	18	17	22	12,889
წლის დარიცხვა	-	-	802	206	55	390	19	17	2	1,491
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	-	5,961	2,250	599	5,474	37	34	24	14,379
ნარჩენი ღირებულება										
31 დეკემბერი 2022	3,100	-	12,179	2,241	130	717	455	406	7	19,235
31 დეკემბერი 2023	3,426	-	11,889	2,097	92	1,163	436	389	7	19,499

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული ბანკებისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 14).

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები 5,632 ათასი ლარის და 5,435 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	სპეც ტექნიკა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	-	-
შესყიდვა	201	201
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	201	201
შესყიდვა	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	201	201
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	-	-
წლის დარიცხვა	(7)	(7)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(7)	(7)
წლის დარიცხვა	(40)	(40)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(47)	(47)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	194	194
31 დეკემბერი 2023	154	154

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს სპეციალური დანიშნულების ტექნიკას რომელიც სალიზინგო ხელშეკრულების თანახმად გადაეცემა კომპანიას სალიზინგო ვალდებულებების შესრულებისას. ევროში აღებული ლიზინგის საპროცენტო განაკვეთია 10,89%+Euribor-ის 6 თვიანი განაკვეთი. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პერიოდია 4 წელი.

ლიზინგთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	40	7
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	22	4
სულ	62	11

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

7. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში

ჯგუფის ასოცირებული კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში შეადგენს:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
		საბალანსო ღირებულება	ფლობილი წილი	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი წილი
შპს სიჯიემ საქართველო	ტრასნპორტირება	-	-	-	-
შპს თეთრი ქალაქი პლუსი	არასაცხოვრებელი ფართების გაქირავება	10,747	43%	8,839	43%
შპს მენესო ჰესი	ელექტროენერგიის ჰესის მშენებლობა, წარმოება და რეალიზაცია	-	39%	-	39%
სულ ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში		10,747		8,839	

მოდრაობა ასოცირებული კომპანიის ინვესტიციაში საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შემდეგნაირია:

	2023	2022
ინვესტიციის ღირებულება 1 იანვარი	8,839	8,968
ასოცირებული კომპანიების მოგების წილი	2,738	709
ინვესტიციის ყიდვა	-	-
მიღებული დივიდენდი	(830)	(838)
ინვესტიციის ღირებულება 31 დეკემბერი	10,747	8,839

შპს თეთრი ქალაქი პლუსი-ს მიწა და შენობა-ნაგებობები მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს რეალურ ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფიქსირებული ღირებულების შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს. შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შემოსავლების მიხედვით მიდგომით, პირდაპირი კაპიტალიზაციით, რადგან შესაფასებელი ქონება წარმოადგენს გაქირავების შედეგად შემოსავლის მომტან კომერციულ ფართს.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მთლიანი ვალდებულებები	(87)	(129)
მთლიანი აქტივები	24,953	20,558
წმინდა აქტივები	24,866	20,429

	2023	2022
მთლიანი შემოსავალი	2,967	3,197
მოგება	6,368	1,691

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

8. გაცემული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	გალუბა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს ვაზიანი	დოლარი	9.5%	31/12/2025	967	-
სულ სესხები				967	-

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	-	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	967	-
სულ ნასესხები სესხები	967	-

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

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროს სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
გაცემული სესხები	-	931	26	10	967

9. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სარკინიგზო მასალა	237	208
საწვავი	12	17
სამშენებლო მასალები	-	85
სხვა	29	31
სულ მარაგები	278	341

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3,567	2,241
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	2
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	205	201
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,772	2,444
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(2,629)	(1,658)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,143	786

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დინამიკა შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	1,658	1,056
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დარიცხვა	1,227	659
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	(256)	(57)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	2,629	1,658

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადგადაუ ცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2023					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	866	196	206	2,504	3,772
მსდ არსებობის მანძილზე	(18)	(20)	(87)	(2,504)	(2,629)

	ვადგადაუ ცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2022					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	5	763	172	1,504	2,444
მსდ არსებობის მანძილზე	-	(77)	(77)	(1,504)	(1,658)

11. მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	521	212
სულ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	521	212
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(60)	(54)
სულ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	461	158

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დინამიკა შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	54	26
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დარიცხვა	6	28
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	60	54

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	8	18
ფული ბანკში	332	587
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	340	605

13. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 422 ათას ლარს და 365 ათას ლარს, შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უშუალო მფლობელები იყვნენ ირაკლი იაშვილი 33%-იანი წილით, მიხეილ იაშვილი 23%-იანი წილით, ანა ლეჟავა 12,8%-იანი წილით, ნათია ჭელიძე-ლეჟავა 12,8%-იანი წილით, კონსტანტინე მესხი 12%-იანი წილით და ლილი მეგრელიშვილი 6,4%-იანი წილით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უშუალო მფლობელები იყვნენ რევაზ ლეჟავა 32%-იანი წილით, ირაკლი იაშვილი 33%-იანი წილით, მიხეილ იაშვილი 23%-იანი წილით და კონსტანტინე მესხი 12%-იანი წილით.

14. მიღებული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
		განაკვეთი	ვადანობა		
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	8.5%	30/06/2033	4,925	-
სს ბაზის ბანკი	დოლარი	8.5%	30/06/2033	3,444	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ლარი	13.5%	30/09/2026	1,223	1,101
სს ბაზის ბანკი	დოლარი	9.5%	31/12/2025	949	-
სს ბაზის ბანკი	დოლარი	8.5%	30/06/2028	773	-
შპს ჯორჯია ტრანს ექსპედიცია	დოლარი	11%	31/12/2025	89	-
შპს ჯორჯია ტრანს ექსპედიცია	ლარი	14%	31/12/2024	69	-
სს ბაზის ბანკი	ლარი	11.5%	27/12/2024	5	-
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	05/10/2027	-	3,498
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	28/10/2027	-	1,866
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	05/04/2027	-	1,518
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	24/06/2025	-	832
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ევრო	6.5%	31/03/2027	-	527
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	08/08/2029	-	488
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	31/03/2027	-	342
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ევრო	6.0%	19/10/2026	-	281
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ევრო	6.0%	19/10/2026	-	279
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	30/06/2023	-	216
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	04/11/2027	-	189
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	დოლარი	7.3%	06/09/2029	-	58
სულ სესხები				11,477	11,195

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	2,191	2,421
ერთიდან ხუთ წლამდე	9,286	8,774
სულ ნასესხები სესხები	11,477	11,195

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

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
ადებული სესხები	11,195	139	125	18	11,477

	1 იანვარი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2022
ადებული სესხები	15,490	(2,608)	(10)	(1,677)	11,195

15. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო ვალდებულებები	148	169
სულ საიჯარო ვალდებულებები	148	169

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	32	27
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	32	27
1 წელზე მეტი	116	142
სულ საიჯარო ვალდებულებები	148	169

	2023	2022
1 იანვარი	169	201
ფინანსური იჯარის დამატება	-	-
საკუროს ეფექტი	4	10
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	22	4
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(22)	(4)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(25)	(42)
31 დეკემბერი	148	169

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	534	253
გადასახდელი ხელფასები	25	22
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	10
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	567	285

17. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შენახვა	5,320	4,190
ავტომატური საიმპორტო მომსახურება	5,289	2,204
კონტეინერის ატვირთვა/ჩამოტვირთვა	3,679	2,378
გადატვირთვა	2,335	3,161
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	1,393	1,393
ტრანსპორტირება	997	184
იჯარა	148	208
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან	147	45
შემოსავალი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაციიდან	-	143
შემოსავალი მანქანებისა და მოწყობილობების რემონტიდან	-	17
სხვა	694	524
სულ შემოსავალი	20,002	14,447

18. ძირითადი საოპერაციო ხარჯები

ძირითადი საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,702	573
რემონტის ხარჯი	803	662
სატერმინალო მომსახურების ხარჯი	658	130
საწვავის ხარჯი	364	363
დაცვის ხარჯი	326	267
საკონსულტაციო ხარჯი	319	219
საგადასახადო ხარჯი	224	280
კომუნალური ხარჯები	180	251
ზარალის ანაზღაურების ხარჯი	129	-
ძირითადი მასალების ხარჯი	50	142
სერვისის უზრუნველყოფის ხარჯი	50	19
სხვა	196	95
სულ ძირითადი საოპერაციო ხარჯები	5,001	3,001

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	971	602
დაზღვევის ხარჯი	146	162
კომუნიკაციის ხარჯი	57	50
კომუნალური ხარჯები	42	48
საიჯარო ქირა	85	29
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	6	28
კომპიუტერული ხარჯები	40	22
საბანკო ხარჯი	42	9
სხვა	189	115
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,578	1,065

20. წმინდა (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე

წმინდა (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
მოგება საკურსო სხვაობიდან	361	1,745
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(437)	(340)
სულ წმინდა (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(76)	1,405

21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	-	1,548
მომწოდებლის მიერ ზარალის ანაზღაურება	-	54
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	68	86
კლიენტისთვის ზარალის ანაზღაურება	-	(36)
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	68	1,652

22. 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 კონსოლიდირებულ 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 მნიშვნელოვანადაა 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. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

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

23. 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 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.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

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 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)	1,143	786
გაცემული სესხები (შენიშვნა 8)	967	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი (შენიშვნა 12)	340	605
სულ საკრედიტო რისკი	2,450	1,391

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 გამოირიცხავს 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) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	110	73	180	5
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	566	-	532	-
სულ ფინანსური აქტივები	676	73	712	5
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10,180	-	9,007	1,087
საიჯარო ვალდებულებები	-	148	-	169
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	3	7	3
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,180	151	9,014	1,259
სულ წმინდა პოზიცია	(9,504)	(78)	(8,302)	(1,254)

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 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,901)	1,901	(16)	16

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,660)	1,660	(251)	251

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)
2023 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 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ მიღებული სესხები (შენიშვნა 14)	11,477	11,195
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(340)	(605)
წმინდა სესხები	11,137	10,590
სულ კაპიტალი	20,867	18,403
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	53%	58%

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 ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება 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 2023 და 2022 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) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	340	-	-	340
გაცემული სესხები	-	-	1,146	1,146
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,143	-	-	1,143
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,483	-	1,146	2,629
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	567	-	-	567
საგადასახადო ვალდებულებები	108	-	-	108
საიჯარო ვალდებულებები	25	25	142	192
მიღებული სესხები	611	3,351	13,499	17,461
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,311	3,376	13,641	18,328
ლიკვიდობის დეფიციტი	172	(3,376)	(12,495)	(15,699)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	172	(3,204)	(15,699)	

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	605	-	-	605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	786	-	-	786
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,391	-	-	1,391
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	285	-	-	285
საგადასახადო ვალდებულებები	53	-	-	53
საიჯარო ვალდებულებები	24	24	186	234
მიღებული სესხები	1,602	1,649	10,400	13,651
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,964	1,673	10,586	14,223
ლიკვიდობის დეფიციტი	(573)	(1,673)	(10,586)	(12,832)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(573)	(2,246)	(12,832)	

24. 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.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	77	13	-
გაცემული სესხები	-	967	-	-
მიღებული სესხები	-	159	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	8	2	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
შემოსავალი	-	646	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	26	-
საპროცენტო ხარჯი	-	12	-
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული განაცემები	244	-	716

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	133	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
შემოსავალი	-	1,968	-
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული განაცემები	715	-	476

25. შემდგომი მოვლენები

2024 წლის პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა 629 ათასი ლარის და 613 ათასი ლარის დივიდენდი, შესაბამისად.

2024 წლის 31 მაისს, ჯგუფმა სახელმწიფოსგან აუქციონის წესით, 2,656 ათას ლარად შეიძინა 58,423 კვადრატული მეტრის ფართის მიწის ნაკვეთი.

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

შპს ისთ გეით გრუპ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება და
2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	3
ჩვენს შესახებ.....	4
კომპანია.....	4
სტრუქტურა	5
ჩვენი საქმიანობა.....	6
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ისთ გეით გრუპი ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვდა 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

2024 წელი, თბილისი, საქართველო

ჩვენს შესახებ

კომპანია

შპს “ისტ გეით გრუპი”, ს/ნ 202908513, (შემდგომში “კომპანია”) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 1997 წლის 9 ივნისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ჩიქობავას ქუჩა #24.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელად რეგისტრირებული პირები არიან:

სახელი და გვარი	პირადი ნომერი	ფლობილი წილი
ირაკლი იაშვილი	01008000365	33%
მიხეილ იაშვილი	01024002770	23%
კონსტანტინე მესხი	01017013148	12%
ანა ლეჟავა	01652003379	12,8%
ნათია ჭელიძე-ლეჟავა	01009006913	12,8%
ლილი მეგრელიშვილი	01008059156	6,4%

მმართველობის ორგანოს წარმოადგენს სამეთვალყურეო საბჭო, რომლის წევრები არიან:

ირაკლი იაშვილი
მიხეილ იაშვილი
ჭელიძე-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 „ისტ 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 „ისტ გეით ენერჯი“, შპს „ისტ გეით აგრო“, შპს „ისტ გეით ფარმა“, შპს „ისტ გეით სისტემს“, შპს „უნი სერვის ჯორჯია“, შპს „ენკი“, შპს „ისტ გეით ჟოლო“, შპს ისტ გეით ნუში. ჯგუფს ასევე აქვს მაკონტროლებელი წილი საწარმო შპს „ფშაველაში“. ჯგუფი ასევე ფლობს არამაკონტროლებელ წილს საწარმო შპს „თეთრი ქალაქი პლუსში“ (შემდგომში „მეკავშირე საწარმო“).

დაკავშირებული კომპანიები	მფლობელობა
შპს „ისტ გეით ენერჯი“	100%
შპს „ისტ გეით აგრო“	100%
შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“	63%
შპს „ისტ გეით ფარმა“	100%
შპს „უნი სერვის ჯორჯია“	80%
შპს „ისტ სისტემს“	100%
შპს „ენკი“	50%
შპს „ფშაველა“	50%
შპს „ისტ გეით სისტემს“	62.26%
შპს „უნი-პრო“	58%
შპს „ისტ გეით აგრო ნუში“	100%
შპს „თეთრი ქალაქი“	43%
შპს „ისტ გეით ჟოლო“	100%
შპს ტრანსაგტრო	60%

ჯგუფში შემავალი კომპანიებიდან ყველაზე მსხვილი შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“, რომელშიც შპს „ისტ 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.

შპს „ჯორჯიან ტრანს ექსპედიცია ფოთი“-ს, ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სატერმინალო მომსახურება. კომპანია ოპერირებას უწევს ფოთის ყველაზე მსხვილ და ტექნიკურად სრულად აღჭურვილ საკონტეინერო რერმინალს, რომელიც განლაგებულია 15 ჰექტარ ტერიტორიაზე.

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

დედა 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 არაგაბარიტული ტვირთების ტრანსპორტირება
- სახიფათო და მალფუჭებადი 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 წლიდან კომპანიამ დაამატა იმპორტირებული ავტომობილების კონტეინერებიდან გამოყვანა/დაცულ ტერიტორიაზე განთავსების მომსახურება. 2023 წლის პერიოდში კომპანიის შემოსავალი შენახვა/გადატვირთვის მომსახურებიდან მნიშვნელოვანდ არის გაზრდილი, რაზეც დადებითი გავლენა იქონია რუსეთ-უკრაინის ომის გამო საერთაშორისო ტვირთების ახალი მარშრუტებით გადაადგილების გაზრდილმა მოთხოვნამ.

შპს „ისთ 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. 2023-2022 წლის განმავლობაში კომპანია ეკონომიკურად არააქტიური იყო.

შპს „ენკის“ საქმიანობის სფერო სარემონტო-სამშენებლო მომსახურების გაწევაა, თუმცა 2023-2022 წლების განმავლობაში კომპანია ეკონომიკურად არააქტიური იყო.

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

შპს „ისთ გეით აგრო“ საგარეჯოში ვენახების გაშენებით არის დაკავებული.

შპს „ისთ გეით ჟოლო“ ამ ეტაპზე არ ოპერირებს, თუმცა ახლო მომავალში იგეგმება საგარეჯოში სასოფლო-სამეურნეო კულტურების გაშენება.

ჯგუფში შემავალი სხვა კომპანიებიც არ იყვნენ აქტიურები 2023 წლის განმავლობაში და მათი გააქტიურების სამომავლო გეგმები ამ ეტაპზე დამუშავების ეტაპზეა.

შპს „თეთრი ქალაქი პლუსი“ ფლობს და აქირავებს კომერციულ ფართებს სავაჭრო ცენტრ „კიდობანში“, რაც წარმოადგენს კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს ჯგუფმა მიიღო 20,002,018 ლარის შემოსავალი, რაც 5,555,508 ლარით აღემატება 2022 წლის მაჩვენებელს, რაც რუსეთ უკრაინის ომის გავლენას საერთაშორისო გადაზიდვების მარშრუტებზე და ჯგუფში შემავალი კომპანიების აქტიურ საქმიანობას უკავშირდება.

საშუალოდ 2023 წელს ჯგუფში დასაქმებული იყო 335 ადამიანი. შრომის ანაზღაურებამ 2023 წელს შეადგინა 9,035,110 ლარი.

წარმოგიდგენთ ფინანსურ კოეფიციენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაზრდილია საოპერაციო მოგების მარჟა, უკუგება აქტივებსა და კაპიტალზე. რაც შეეხება ლიკვიდობის კოეფიციენტებს, შემცირებულია წინა წელთან შედარებით.

წარმოგიდგენთ 2023-2022 წლების ფინანსურ კოეფიციენტებს, საიდანაც ჩანს ჩვენი კომპანიის საქმიანობის შედეგები და ტენდენციები:

	2023	2022
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
საოპერაციო მოგების მარჟა	14%	13%
წმინდა მოგების მარჟა	21%	31%
უკუგება კაპიტალზე	21%	24%
უკუგება აქტივებზე	13%	15%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.58	0.67
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.50	0.55
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.10	0.21

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 კუთხით არსებულ სტანდარტებს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე 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 კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა

ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,143,253	785,647
ფული და ფულის ექვივალენტები	339,497	604,815
სულ საკრედიტო რისკი	1,482,750	1,390,462

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე 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.

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

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია 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 ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	339	-	-	339
გაცემული სესხები	-	-	1,146	1,146
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,143	-	-	1,143
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,483	-	1,146	2,629
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	567	-	-	567
საიჯარო გადასახდელები	108	-	-	108
საგადასახადო ვალდებულებები	25	25	142	192
სესხები	611	3351	13499	17461
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,311	3,376	13,640	18,328
ლიკვიდობის დეფიციტი	171	(3,376)	(12,494)	(15,699)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	171	(3,205)	(15,699)	

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	605	-	-	605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	785	-	-	785
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,390	-	-	1,390
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	285	-	-	285
საიჯარო გადასახდელები	24	24	186	234
საგადასახადო ვალდებულებები	54	-	-	54
სესხები	1,602	1,649	10,400	13,651
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,965	1,673	10,586	14,224
ლიკვიდობის დეფიციტი	(575)	(1,673)	(10,586)	(12,834)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(575)	(2,248)	(12,834)	

სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე, იმდენად რამდენადაც ჩვენ ვყიდით მსოფლიოს წამყვანი ბრენდების პროდუქციას, რომელსაც შევისყიდით უცხოურ ვალუტაში. ეროვნული ვალუტის მკვეთრი დაცემა აძვირებს პროდუქციის ღირებულებას. სწორედ ამიტომ ჩვენი სარეალიზაციო ფასები ნაწილობრივ მიზნულია უცხოურ ვალუტაზე. მენეჯმენტი რეგულარულად აფასებს სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილების სავარაუდო პროცენტული მაჩვენებლის გავლენას კომპანიის მოგება-ზარალზე. ამ ეტაპზე დანახარჯებისა და მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინებით არ ვიყენებთ რაიმე ტიპის ფინანსურ ინსტრუმენტს აღნიშნული რისკის შესამცირებლად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	109,749	72,562	179,466	5,223
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	565,964	-	532,422	-
სულ ფინანსური აქტივები	675,713	72,562	711,888	5,223
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	10,249,067	-	9,007,518	1,086,773
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	147,650	6,775	2,439
საიჯარო ვალდებულებები	-	2,560	168,860	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,249,067	150,210	9,183,153	1,089,212
სულ წმინდა პოზიცია	(9,573,354)	(77,648)	(8,471,265)	(1,083,989)

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 10%	USD/GEL - 10%	EUR/GEL + 10%	EUR/GEL - 10%
მოგება/(ზარალი) გადასახდებამდე	(1,914,671)	1,914,671	(15,530)	15,530

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
მოგება/(ზარალი) გადასახადებამდე	(847,127)	847,127	(108,399)	108,399

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.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

ჯგუფი რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობაზე.

დირექტორი

დავით დავითიძე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ისტ გეიტ გრუპ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

მაია ნუგუაიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ისტ გეით გრუპ ჯგუფ-ის მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ისტ გეით გრუპ-ის შვილობილი კომპანიის შპს ტრანს ექსპედიცია-ფოთი-ს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი შეადგენს 1,073 ათას ლარს და 728 ათას ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ისტ გეით გრუპ-ის შვილობილი კომპანიის შპს ტრანს ექსპედიცია-ფოთი-ს მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ნაშთი შეადგენს 394 ათას ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ისტ გეით გრუპ-ის შვილობილი კომპანიის შპს ტრანს ექსპედიცია-ფოთი-ს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთი შეადგენს 442,590 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

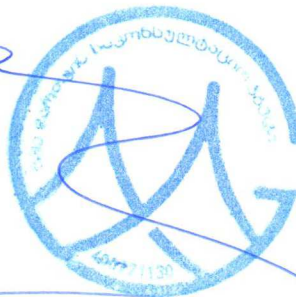
სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ მერმანიშვილი
SARAS-A-950498

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2024 წლის 8 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო



ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	19,499	19,235
არამატერიალური აქტივები		13	3
აქტივის გამოყენების უფლება	6	154	194
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	287	-
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	7	10,747	8,839
გაცემული სესხები	8	967	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,667	28,271
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	278	341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,143	786
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	174	158
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		17	62
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	340	605
სულ მიმდინარე აქტივები		1,952	1,952
სულ აქტივები		33,619	30,223
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	422	365
გაუნაწილებელი მოგება		15,241	13,410
არამაკონტროლირებული წილის მოგება		5,204	4,628
სულ კაპიტალი		20,867	18,403
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	9,286	8,774
საიჯარო ვალდებულებები	15	116	142
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,402	8,916
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	2,191	2,421
საიჯარო ვალდებულებები	15	32	27
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	567	285
მიღებული ავანსები		452	118
საგადასახადო ვალდებულებები		108	53
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,350	2,904
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,619	30,223

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

მაია წუგზარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	17	20,002	14,447
შრომის ანაზღაურება		(9,335)	(7,075)
ძირითადი საოპერაციო ხარჯები	18	(5,301)	(3,001)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,533)	(1,466)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(1,578)	(1,065)
საპროცენტო შემოსავლები		27	11
საპროცენტო ხარჯები		(396)	(888)
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	(76)	1,405
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	7	2,738	709
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	21	68	1,652
მოგება მოგების გადასახადამდე		4,616	4,729
მოგების გადასახადის ხარჯი		(328)	(235)
წლიური მოგება		4,288	4,494
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,288	4,494
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		2,694	2,655
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,594	1,839
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,288	4,494

გამოსაკვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

მაია ნუგზარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტოლებე ლი წილის მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022		293	11,345	3,531	15,169
კაპიტალის ზრდა		72	-	-	72
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,655	1,839	4,494
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(590)	(742)	(1,332)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		365	13,410	4,628	18,403
კაპიტალის ზრდა		57	-	-	57
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,694	1,594	4,288
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(863)	(1,018)	(1,881)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023		422	15,241	5,204	20,867

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

მაია ნუგზარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ისტ გეით გრუპ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		4,288	4,494
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		328	235
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,533	1,466
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	7	(2,738)	(709)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	21	-	(1,548)
ზარალი/(მოგება) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	76	(1,405)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	971	602
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	6	28
საპროცენტო შემოსავალი		(27)	(11)
საპროცენტო ხარჯი		996	888
სახსრების შემოძენა საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		5,433	4,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,334)	(1,097)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		63	(54)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		669	137
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,831	3,026
მიღებული პროცენტი		1	11
გადახდილი პროცენტი		(871)	(899)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(328)	(235)
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,633	1,903
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(2,043)	(1,206)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		-	2,481
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(10)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდას		57	72
ასოცირებული კომპანიისგან მიღებული დივიდენდი		830	838
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,166)	2,185
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	14	(11,255)	(3,070)
სესხების აღება	14	11,394	462
სესხების გაცემა	8	(931)	-
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	15	(25)	(42)
გადახდილი დივიდენდები		(1,881)	(1,332)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,698)	(3,982)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(231)	106
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	605	610
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(34)	(111)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	340	605

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ოქტომბერს.

დავით დავითიძე
გენერალური დირექტორი

მაია ნუგზარაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ისთ გეით გრუპი ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ისტ გეით გრუპ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების 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

2024 წელი, თბილისი, საქართველო



2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
მოგება/(ზარალი) გადასახადებამდე	(847,127)	847,127	(108,399)	108,399

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.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

ჯგუფი რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობაზე.

დირექტორი

დავით დავითიძე

