

შპს „ნეოსტარ“-ის

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ნეოსტარ“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა 4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში.....8

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში 9

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში..... 10

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში 11

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „ნეოსტარ“-ი და მისი საქმიანობა 12
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა 12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები 22
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები 23
5. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება 28
6. ძირითადი საშუალებები 30
7. მარაგები..... 32
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 33
9. ფული და ფულის ექვივალენტები 33
10. საწესდებო კაპიტალი..... 33
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 34
12. მიღებული სესხი..... 34
13. შემოსავალი 35
14. პირდაპირი ხარჯი..... 35
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 36
16. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 36
17. სხვა განსაკუთრებული/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი..... 36
18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები..... 36
19. ფინანსური რისკების მართვა..... 37
20. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 40
21. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება ----- 40
22. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა ----- 43
23. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 43

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარ“ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

20 ივნისი 2020 წელი

საქართველო, ბათუმი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ნეოსტარი“-ს დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნეოსტარი“-ს (კომპანია) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ფიზიკურ გადათვლას, ჩვენ ვერ შევძელით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების (მე-7 განმარტებითი შენიშვნა) რაოდენობისა და ფიზიკური მდგომარეობის შესახებ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც შეადგენს 3,192,663 ლარს.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-8 განმარტებითი შენიშვნა) ასახულია 3,242,724 ლარის ღირებულებით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში

კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა სრულყოფილი დოკუმენტაცია საკუთარი წარმოების შენობა ნაგებობების მშენებლობაზე კაპიტალიზებულ მარაგებთან დაკავშირებით, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 3 327 977 ლარს. შედეგად ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-6 განმარტებითი შენიშვნა) შენობა-ნაგებობის ნაწილში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ნეოსტარი“-სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

ხელმძღვანელობისა და ცალკეულ 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულები არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების 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, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც

თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

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

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი:

მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

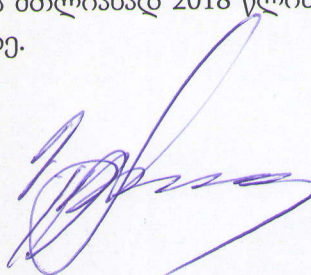
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი:

ჩვენ, 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 21-ე ახსნა განმარტებით შენიშვნაში აღწერილი ცვლილებების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი ცვლილებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. გარდა აღნიშნული ცვლილებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარიგების პარტნიორის სახელით
მაია ფეიქრიშვილი-(SARAS-A-965293)



შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“
SARAS-F-638067



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

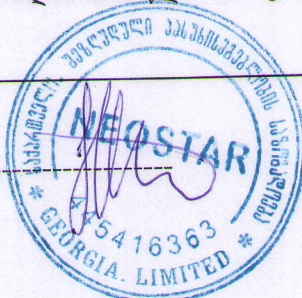
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა



20 ივნისი 2020 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	3,185,454	2,796,217
გადახდილი ავანსები		1,367,604	1,257,776
გაცემული სესხები		886,884	50,000
მისაღები პროცენტები		63,522	9,330
მიმდინარე მარაგები	7	3,192,663	2,195,571
სავაჭრო მოთხოვნები	8	3,242,724	2,337,474
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	
სხვა მიმდინარე აქტივები		187,341	678,324
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		21,576	157,576
გუდვილი		183,145	206,038
სხვა არამატერიალური აქტივები		6,194	8,488
ძირითადი საშუალებები	6	16,910,163	13,748,647
სულ აქტივები		29,247,268	23,445,441
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1,942,483	937,389
საგადასახადო ვალდებულება		115,513	237,611
საპროცენტო ვალდებულება	12	2,987,276	1,621,750
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	24,204,666	20,912,974
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,707	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		32,418	34,739
სულ ვალდებულებები		29,314,064	23,744,463
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	21,576	21,576
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		584,820	584,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(968,299)	(1,202,437)
სხვა რეზერვები		295,108	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		(66,796)	(596,041)
არამაკონტროლებელი წილი			297,019
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,247,268	23,445,441

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფადავა

20 ივნისი 2020 წელი
საქართველო, ბათუმი



შპს „ნეოსტარი“

მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	13	43,998,235	25,858,290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(35,440,191)	(19,233,436)
პერსონალის ხარჯი		(1,405,644)	(1,291,441)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(99,581)	(251,859)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		-	(48,610)
საკონსულტაციო ხარჯი		(801)	(7,614)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(185,606)	(39,146)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(9,661)	(6,672)
იჯარის ხარჯი		-	(82,476)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(873,894)	(258,993)
ვალების კორექტირება		(57,730)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,907,245)	(1,076,219)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(571,779)	(1,200,504)
საოპერაციო მოგება		3,446,104	2,361,320
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან		17,000	-
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		(156,142)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(1,150,073)	(490,367)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	16	84,481	1,380,100
სხვა ფინანსური ხარჯი	16	(1,622,012)	(2,911,190)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	16	(385,222)	(170,299)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		234,137	169,564
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		234,137	169,564
სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი:		234,137	169,564
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის:		234,137	191,188
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის:			(21,623)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		234,137	169,564

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა



20 ივნისი 2020 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არაკონტროლირებადი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	584,820	(1,393,625)	(787,229)	318,642	(468,587)
მოგება წლის განმავლობაში			191,188	191,188	(21,623)	169,565
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	584,820	(1,202,437)	(596,041)	297,019	(299,022)
მოგება წლის განმავლობაში			234,137	234,137	-297,019	(62,882)
კაპიტალის ზრდა		295,108		295,108		295,108
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	879,928	(968,300)	(66,796)	-	(66,796)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა



20 ივნისი 2020 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებულია ავანსები		5,781,151	387,656
გადახდილი ავანსები		(3,957,688)	(2,183,553)
მიღებულია დებიტორებისგან		40,156,319	32,863,093
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე		(251,674)	(163,229)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან		18,783	9,072
გაცემულია მომწოდებლებზე		(39,749,007)	(28,276,353)
გადახდილი გადასახადები		(1,652,855)	(1,910,874)
ზედმეტად გადახდილი დღგ-ს გადასახადის დაბრუნება		582,000	-
გადახდილია ხელფასები		(1,688,904)	(2,041,087)
საოპერაციო ხარჯები		(81,774)	(61,258)
არა საოპერაციო ხარჯი		(2,231)	-
არა საოპერაციო შემოსავალი		6,929	1,246
გადახდილია საპენსიო ანარიცხები		(52,604)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(891,553.02)	(1,375,288)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა/რეალიზაცია		(-28,130)	
გაცემულია სესხი		(893,943)	(116,400)
მიღებული სესხი		2,193,467	15,000
მიღებული პროცენტი		-	1,543
სახელმწიფოს სუფსიდი (სესხის პროცენტზე)		307,834	361,684
გადახდილია სუბსიდირებული პროცენტი		(291,471)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,287,757	261,827
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
განსაკუთრებული ხარჯი		(152)	(13,000)
მიღებული სესხი		2,524,935	1,084,836
დაფარულია სესხი		(2,374,024)	(15,000)
დაფარულია პროცენტი		(108,748)	(368,841)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		42,011	687,995
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		105,772	204,894
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(154,750)	(229,705)
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე		(48,978)	(24,811)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში		389,237	(450,276)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,796,217	3,246,493
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		3,185,454	2,796,217

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღვაძე
20 ივნისი 2020 წელი



შპს „ნეოსტარ“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	3,185,454	2,796,217
გადახდილი ავანსები		1,367,604	1,257,776
გაცემული სესხები		886,884	50,000
მისაღები პროცენტები		63,522	9,330
მიმდინარე მარაგები	7	3,192,663	2,195,571
სავაჭრო მოთხოვნები	8	3,242,724	2,337,474
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	
სხვა მიმდინარე აქტივები		187,341	678,324
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		21,576	157,576
გუდვილი		183,145	206,038
სხვა არამატერიალური აქტივები		6,194	8,488
ძირითადი საშუალებები	6	16,910,163	13,748,647
სულ აქტივები		29,247,268	23,445,441
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1,942,483	937,389
საგადასახადო ვალდებულება		115,513	237,611
საპროცენტო ვალდებულება	12	2,987,276	1,621,750
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	24,204,666	20,912,974
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,707	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		32,418	34,739
სულ ვალდებულებები		29,314,064	23,744,463
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	21,576	21,576
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		584,820	584,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(968,299)	(1,202,437)
სხვა რეზერვები		295,108	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		(66,796)	(596,041)
არამაკონტროლებელი წილი			297,019
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,247,268	23,445,441

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

20 ივნისი 2020 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარი“

მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	13	43,998,235	25,858,290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(35,440,191)	(19,233,436)
პერსონალის ხარჯი		(1,405,644)	(1,291,441)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(99,581)	(251,859)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		-	(48,610)
საკონსულტაციო ხარჯი		(801)	(7,614)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(185,606)	(39,146)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(9,661)	(6,672)
იჯარის ხარჯი		-	(82,476)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(873,894)	(258,993)
ვალუბის კორექტირება		(57,730)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,907,245)	(1,076,219)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(571,779)	(1,200,504)
საოპერაციო მოგება		3,446,104	2,361,320
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან		17,000	-
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		(156,142)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(1,150,073)	(490,367)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	16	84,481	1,380,100
სხვა ფინანსური ხარჯი	16	(1,622,012)	(2,911,190)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	16	(385,222)	(170,299)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		234,137	169,564
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		234,137	169,564
სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი:		234,137	169,564
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის:		234,137	191,188
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის:			(21,623)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		234,137	169,564

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

20 ივნისი 2020 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არაკონტროლირებადი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	584,820	(1,393,625)	(787,229)	318,642	(468,587)
მოგება წლის განმავლობაში			191,188	191,188	(21,623)	169,565
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	584,820	(1,202,437)	(596,041)	297,019	(299,022)
მოგება წლის განმავლობაში			234,137	234,137	-297019	(62,882)
კაპიტალის ზრდა		295,108		295,108		295,108
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	879,928	(968,300)	(66,796)	-	(66,796)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღავა -----

20 ივნისი 2020 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებულია ავანსები		5,781,151	387,656
გადახდილი ავანსები		(3,957,688)	(2,183,553)
მიღებულია დებიტორებისგან		40,156,319	32,863,093
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე		(251,674)	(163,229)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან		18,783	9,072
გაცემულია მომწოდებლებზე		(39,749,007)	(28,276,353)
გადახდილი გადასახადები		(1,652,855)	(1,910,874)
ზედმეტად გადახდილი დღგ-ს გადასახადის დაბრუნება		582,000	-
გადახდილია ხელფასები		(1,688,904)	(2,041,087)
საოპერაციო ხარჯები		(81,774)	(61,258)
არა საოპერაციო ხარჯი		(2,231)	-
არა საოპერაციო შემოსავალი		6,929	1,246
გადახდილია საპენსიო ანარიცხები		(52,604)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(891,553.02)	(1,375,288)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა/რეალიზაცია		(-28,130)	
გაცემულია სესხი		(893,943)	(116,400)
მიღებული სესხი		2,193,467	15,000
მიღებული პროცენტი		-	1,543
სახელმწიფოს სუფსიდია (სესხის პროცენტზე)		307,834	361,684
გადახდილია სუბსიდირებული პროცენტი		(291,471)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,287,757	261,827
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
განსაკუთრებული ხარჯი		(152)	(13,000)
მიღებული სესხი		2,524,935	1,084,836
დაფარულია სესხი		(2,374,024)	(15,000)
დაფარულია პროცენტი		(108,748)	(368,841)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		42,011	687,995
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		105,772	204,894
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(154,750)	(229,705)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე		(48,978)	(24,811)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში		389,237	(450,276)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,796,217	3,246,493
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		3,185,454	2,796,217

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 ივნისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----
20 ივნისი 2020 წელი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „ნეოსტარ“ და მისი საქმიანობა

შპს „ნეოსტარ“ ფუნქციონირებს 2012 წლიდან.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

ლეონიდ ეზიკ, უკრაინა -100%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს

- საინვესტიციო საქმიანობა;
- სამშენებლო მასალების წარმოება;
- საერთაშორისო გადაზიდვები;
- ვაჭრობა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2018 წილობრივი ფლობა	31.12.2019 წილობრივი ფლობა	შემენის დაფუძნების წელი	საქმიანობა
შპს „ლეგი“	100%	100%	2012	სამშენებლო ბლოკების წარმოება, ფილების დაგება
შპს „ლეგი-ბეტონი“	51%		2014	ბეტონის წარმოება

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი ვახტანგ გორგასლის 68

ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქობულეთი, სოფელი ხუცუბანი.

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიურულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიურულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიურულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიურულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმო შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და *გაუფასურების ზარალს* აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;
- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის

„გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში აღრიცხოს ერთერთი შემდეგი მეთოდით:

თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში; ან

წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს მსს ფასს-ს, ამგვარ ინვესტიციას აფასებს თვითღირებულებით, მან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის ეს ინვესტიცია უნდა შეაფასოს შემდეგი სიდიდეებიდან ერთ-ერთით:

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების
ვადა წლებში:

მიწა	-
შენობა-ნაგებობა	50
მანქანა-დანადგარი	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ 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 კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში 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.

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.

მარაგები. საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

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

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის 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 კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია 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 ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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

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

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას 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. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: (ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“; (ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად; და (გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

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

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის 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.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701
ლარი/1 თურქული ლირა	0.4821	0.5076
ლარი/100 რუსული რუბლი	4.64	3.8588

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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

კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. 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.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. 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 უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

შპს „ნეოსტარ“-ი წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას, რომლის მთავარი საქმიანობაა შვილობილი კომპანიების უზრუნველყოფა ფულადი სახსრებით, რომელსაც გასცემს სესხის სახით და ხელს უწყობს შვილობილ კომპანიებს მათი სპეციალიზაციის მიხედვით ბიზნესის განვითარებაში. ასევე აქვს საერთაშორისო გადაზიდვები.

კონსოლიდაციის საფუძველები

შვილობილი კომპანიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, ისე რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებული აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესების წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტო ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ჰქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას

გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში, შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არა აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირების ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოქმედების სფერო

უფლებამოსილება

ინვესტორს მაშინ გააჩნია უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით, როდესაც აქვს მოქმედი (ძალაში შესული) უფლებები, რომლებიც მას მიმდინარე მომენტში რელევანტური საქმიანობების (ე.ი. საქმიანობები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტირებული საწარმოს შემოსავლებზე) მართვის შესაძლებლობას აძლევს.

უფლებამოსილება წარმოიშობა უფლებებიდან. ზოგჯერ მარტივია უფლებამოსილების დადგენა, მაგალითად, როდესაც ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით უფლებამოსილების მოპოვება ხდება პირდაპირ და მხოლოდ და მხოლოდ წილობრივი ინსტრუმენტებით მინიჭებული ხმის უფლებებით, როგორიცაა აქციები და მისი არსებობის დადგენა (შეფასება) შესაძლებელია აქციების ფლობით განპირობებული ხმის უფლებებით. სხვა შემთხვევაში, შეიძლება უფრო რთული იყოს უფლებამოსილების დადგენა და საჭირო გახდეს რამდენიმე ფაქტორის გათვალისწინება, მაგალითად, როდესაც უფლებამოსილება წარმოიქმნება ერთი ან რამდენიმე სახელშეკრულებო შეთანხმებიდან.

ინვესტორს, რომელსაც გააჩნია მიმდინარე მომენტში რელევანტური საქმიანობების მართვის შესაძლებლობა, უფლებამოსილება მაშინაც კი აქვს, თუ ჯერ არ მომხდარა მისთვის მინიჭებული მართვის უფლებების რეალიზება. მტკიცებულება იმისა, რომ ინვესტორს განხორციელებული აქვს რელევანტური საქმიანობების მართვა, შეიძლება ინვესტორს დაეხმაროს იმის დადგენაში, გააჩნია თუ არა მას

უფლებამოსილება, მაგრამ მხოლოდ ამგვარი მტკიცებულების არსებობა, თავისთავად, გადამწყვეტი არ არის იმის დასადგენად, აქვს თუ არა ინვესტორს უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით.

თუ ორ ან რამდენიმე ინვესტორს, თითოეულს აქვს ძალაში შესული უფლებები, რომლებიც მას სხვადასხვა რელევანტური საქმიანობის ცალმხრივად მართვის შესაძლებლობას აძლევს, მაშინ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით იმ ინვესტორს გააჩნია უფლებამოსილება, რომელსაც აქვს მიმდინარე მომენტში იმის შესაძლებლობა, რომ მართოს ისეთი საქმიანობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტირებული საწარმოს შემოსავლებზე.

ინვესტორს ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით უფლებამოსილება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც გააჩნდეს, თუ სხვა საწარმოებს აქვთ ძალაში შესული უფლებები, რომლებიც მათ მიმდინარე მომენტში რელევანტური საქმიანობების მართვაში მონაწილეობის მიღების შესაძლებლობას აძლევს, მაგალითად, როდესაც სხვა საწარმოს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. თუმცა, ინვესტორს, რომელსაც მხოლოდ დამცავი უფლებები აქვს, არ გააჩნია უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით და, მაშასადამე, ის არ აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს.

ინვესტორი მაშინ ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება, თუ მისი მონაწილეობით განპირობებული შემოსავლები შეიძლება იცვლებოდეს ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობის შედეგების მიხედვით. ინვესტორის შემოსავლები შეიძლება იყოს მხოლოდ დადებითი, მხოლოდ უარყოფითი, ან როგორც დადებითი, ისე უარყოფითი. მართალია, მხოლოდ ერთ ინვესტორს შეუძლია ინვესტირებულ საწარმოზე კონტროლის განხორციელება, მაგრამ ინვესტირებული საწარმოს შემოსავლებს შეიძლება რამდენიმე მხარე იყოფდეს. მაგალითად, არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს შეუძლიათ მონაწილეობა მოგებაში, ან ინვესტირებული საწარმოს მიერ განხორციელებულ განაწილებებში.

ინვესტორმა, მიუხედავად მისი მონაწილეობის ხასიათისა ამა თუ იმ საწარმოში (ინვესტირებული საწარმო), უნდა დაადგინოს, წარმოადგენს თუ არა ის მშობელ საწარმოს, რისთვისაც უნდა შეაფასოს, აკონტროლებს თუ არა ის ინვესტირებულ საწარმოს.

ინვესტორი იმ შემთხვევაში აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით.

ინვესტორი მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, თუ ინვესტორს გააჩნია ყველაფერი ქვემოთ ჩამოთვლილი:

ა) უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით;

ბ) ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და

გ) შესაძლებლობა იმისა, რომ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით მინიჭებული უფლებამოსილება გამოიყენოს თავისი შემოსავლების ოდენობაზე გავლენის მოხდენის მიზნით.

არამაკონტროლებელი წილი

საწარმომ მოგება, ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის - თითოეული კომპონენტი უნდა გაანაწილოს მშობელ საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე. ანალოგიურად, საწარმომ მშობელ საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე უნდა გაანაწილოს მთლიანი სრული შემოსავალიც, თუნდაც ამან გამოიწვიოს არამაკონტროლებელი წილის უარყოფითი ნაშთი.

გუდვილი

გუდვილი (ბასს 38) მოიცავს მითითებებს მყიდველი საწარმოს იდენტიფიცირების, საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების განსაზღვრისა და ამ ღირებულების განაწილების წესის შესახებ შეძენილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე, ასევე პირობითი ვალდებულებების ანარიცხებზე;

სტრუქტურულად საწარმოთა გაერთიანება შესაძლებელია ჩამოყალიბდეს სხვადასხვა ფორმით, იურიდიული, საგადასახადო ან სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით.

ეს შეიძლება იყოს ერთი საწარმოს მიერ მეორის საკუთარი კაპიტალის შესყიდვა, ერთი საწარმოს მიერ მეორის ყველა წმინდა აქტივის შეძენა,

ერთი საწარმოს მიერ მეორის ვალდებულებების თავის თავზე აღება,

ან ერთი საწარმოს მიერ მეორის ზოგიერთი წმინდა აქტივების შეძენა, რომლებიც ერთობლიობაში წარმოადგენს ერთ ან რამდენიმე სამეურნეო ერთეულს (ბიზნესს).

საწარმოთა გაერთიანება შესაძლებელია განხორციელდეს წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების, ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების, ან სხვა აქტივების გადაცემის, ან ზემოაღნიშნული მეთოდების კომბინირებულად გამოყენების მეშვეობით. ოპერაციაში შესაძლებელია მონაწილეობდნენ გასაერთიანებელი საწარმოების აქციონერები, ან ერთი საწარმო და მეორე საწარმოს აქციონერები. საწარმოთა გაერთიანება შეიძლება მოიცავდეს ახალი საწარმოს დაფუძნებას გაერთიანებულ საწარმოებზე ან გადაცემულ წმინდა აქტივებზე კონტროლის განხორციელების მიზნით, ან ერთი ან მეტი გასაერთიანებელი საწარმოს (ერთეულის) რესტრუქტურიზაციას.

საწარმომ ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

შეძენის მეთოდის გამოყენება საჭიროებს:

(ა) მყიდველი საწარმოს იდენტიფიკაციას;

(ბ) საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების განსაზღვრას; და

(გ) შეძენის თარიღისათვის საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების გადანაწილებას შეძენილ აქტივებზე, აღებულ ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებზე. მყიდველი საწარმოს იდენტიფიკაცია

საწარმოთა ყოველი გაერთიანებისთვის აუცილებელია მყიდველი საწარმოს დადგენა. მყიდველი არის ის საწარმო, რომელიც მოიპოვებს კონტროლს სხვა საწარმოზე ან სამეურნეო ერთეულზე

იმის დასადგენად, როდის მოიპოვა მყიდველმა საწარმომ კონტროლი, აუცილებელია საწარმოთა გაერთიანების თანმდევი ყველა შესაფერისი ფაქტისა და გარემოების გათვალისწინება. მყიდველი საწარმო განცალკევებით აღიარებს შეძენილი საწარმოს მხოლოდ იმ იდენტიფიცირებად აქტივებს, ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებს, რომლებიც არსებობს შეძენის თარიღისათვის და აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს.

მაშასადამე: (ა) მყიდველმა საწარმომ შეძენილი საწარმოს საქმიანობის შემცირებასთან ან მთლიანად შეწყვეტასთან დაკავშირებული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების განაწილების მიზნით მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღიაროს, თუ შეძენილ საწარმოს შეძენის თარიღისთვის აღიარებული აქვს რესტრუქტურისა და დაკავშირებული ვალდებულება, და

(ბ) მყიდველმა საწარმომ საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების განაწილებისას არ უნდა აღიაროს ვალდებულებები

გუდვილი

მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღით:

(ა) უნდა აღიაროს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი გუდვილი აქტივად; და

(ბ) თავდაპირველად გუდვილი შეაფასოს თვითღირებულებით, რაც იქნება საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების მეტობის თანხა მყიდველი საწარმოს წილზე იმ იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მყიდველმა საწარმომ საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი უნდა ასახოს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით:

(ა) გუდვილის ამორტიზაცია

თუ შეუძლებელია გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, იგი უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს;

(ბ) გუდვილის გაუფასურების აღიარებასა და შეფასებასთან დაკავშირებით საწარმომ უნდა იხელმძღვანელოს - „აქტივების გაუფასურება“ - მოთხოვნებით.

გუდვილის ცალკე გაყიდვა შესაძლებელი არ არის. გუდვილი სხვა აქტივებისაგან დამოუკიდებლად არ წარმოშობს საწარმოს ფულად ნაკადებს. ამის გამო, გუდვილის რეალური ღირებულების პირდაპირი შეფასება შეუძლებელია. მაშასადამე, გუდვილის რეალური ღირებულება უნდა განისაზღვროს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულ(ებ)ის რეალური ღირებულების მიხედვით, რომლის შემადგენელ ნაწილიცაა გუდვილი.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების მიზნით, საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი, შეძენის თარიღიდან დაწყებული, განაწილდება მყიდველი საწარმოს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ყველა ერთეულზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს მიიღებენ გაერთიანებით განპირობებული სინერგიიდან, მიუხედავად იმისა, შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები და ვალდებულებები მიკუთვნებულია თუ არა ამ ერთეულებზე.

თუ შეუძლებელია დასაბუთებული საფუძვლით გუდვილის მიკუთვნება ცალკეულ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფებზე), მაშინ გუდვილის გაუფასურების ტესტირების მიზნით, საწარმომ უნდა განსაზღვროს ან:

(ა) მთელი შეძენილი საწარმოს ანაზღაურებადი ღირებულება, თუ გუდვილი მიეკუთვნება შეძენილ საწარმოს, რომლის ინტეგრირება არ მომხდარა (ინტეგრირება გულისხმობს შეძენილი საწარმოს რესტრუქტურირებას, ან მის დანაწევრებას და გაერთიანებას ანგარიშვალდებულ ან სხვა შვილობილ საწარმოებში); ან

(ბ) საწარმოთა მთელი ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება, გარდა იმ საწარმოებისა, რომელთა ინტეგრირებაც არ მომხდარა, თუ გუდვილი მიეკუთვნება საწარმოს, რომლის ინტეგრირებაც განხორციელდა.

საწარმომ გუდვილი უნდა დაეყოს ნაწილებად: გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია ინტეგრირებულ საწარმოებთან და გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოებთან, რომელთა ინტეგრირებაც არ მომხდარა. ამასთან, საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების შესახებ ამ განყოფილებაში მოცემული მოთხოვნები, როდესაც ანგარიშობს შეძენილი საწარმოს, ან საწარმოთა ჯგუფის აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას და მათში შემავალ აქტივებზე ანაწილებს გაუფასურების ზარალსა და მისი აღდგენის (კომპენსირების) თანხებს.

5. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

აუდიტორული შემოწმების შედეგად მიღებული რეკომენდაციით, რომელიც ითვალისწინებდა კონსოლიდაციის ტექნიკის კორექტირებას, ხელმძღვანელობამ შეასწორა 2018 წლის 31 დეკემბრის „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგება. კერძოდ, 2018 წლის 31 დეკემბრის „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს კომპანიას მთლიანად ჰქონდა ელიმინირებული შიდაჯგუფური ოპერაციები, მაგრამ კომპანია კონსოლიდაციას ახდენდა ხვედრითი წილის მიხედვით, რაც სრულად

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შესაბამისობაში არ მოდიოდა მსს ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“- სთან.

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“-ის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, არის შემდეგი:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები და ნაგებობები	ობიექტები	სხვა ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა სპეც ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	1,054,249	7,636,378	1,885,700	1,596,568	12,866	5,408,498	81,643	24,582	63,186	692,460	18,456,130
შესყიდვა				259,073		107,107	14,846	31,552		475,243	887,821
საკუთარი წარმოება			2,167,758			10,065,664	62,323	36,975			12,332,720
ჩამოწერა		(7,906,488)	(28,689)			(160,280)	(2,307)	(6,638)	(63,186)	(70,611)	(8,238,199)
კაპიტალიზაცია											
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	1,054,249	(270,110)	4,024,769	1,855,641	12,866	15,420,989	156,505	86,471	-	1,097,092	23,438,472
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018			(387,982)	(497,601)	(233)	(3,546,591)	(43,175)	(6,951)	(15,448)	(209,502)	(4,707,483)
მიმდინარე წლის ცვეთა			(308,810)	(162,463)	(2,573)	(1,228,815)	(15,109)	(11,886)	15,448	(106,619)	(1,820,827)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	(696,792)	(660,064)	(2,806)	(4,775,406)	(58,284)	(18,837)	-	(316,121)	(6,528,311)
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
31 დეკემბერი 2018	1,054,249	7,636,378	1,497,718	1,098,967	12,633	1,861,907	38,468	17,631	47,738	482,958	13,748,647
31 დეკემბერი 2019	1,054,249	(270,110)	3,327,977	1,195,577	10,060	10,645,583	98,221	67,634	-	780,971	16,910,163

იპოთეკით დატვირთულია შპს „ნეოსტარ“-ის მიწა საკადასტრო კოდით N 81.08.09.443, სს „პროგრედიტ ბანკი“-ს სასარგებლოდ, რომლის უფლება მისცა სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ (11.09.2017), საპრივატიზებო ვალდებულებების შესრულების მიზნით.

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიას მანქანა-დანადგარების სახით გააჩნია ფილების საწამოებელი აწყობილი მობილური ქარხნის ხაზი, საქართველოს სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს „აწარმოე საქართველოს“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში შეძენილ უძრავ ქონებაზე შექმნილ საწარმოში.

ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის თბილისში არსებული ქარხანა შესულია ექსპლუატაციაში.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია

მარაგები	2019	2018
ნედლეული და მასალა	1,797,893	508,253
საქონელი	616,468	606,793
დაუმთავრებელი წარმოება	50,958	904,069
მზა პროდუქცია	628,368	176,244
სხვა მარაგები	98,976	213
ჯამი	3,192,663	2,195,571

„ჯგუფს“ სამშენებლო მასალების სახით გააჩნია ბეტონის ნაკეთობების საწარმოს ასაწყობი კონსტრუქციის შენობების, დამხმარე ერთსართულიანი ნაგებობების, საოფისე და გამშვები პუნქტის მშენებლობისთვის განკუთვნილი სამშენებლო მარაგები.

შპს „ნეოსტარ“-მა შეიძინა სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსგან „აწარმოე საქართველოს“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში უძრავი ქონება.

2017 წლის 14 იანვარს საქართველოს მთავრობის განკარგულებით ქალაქ თბილისში, დიდ დილოში მდებარე 97470 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (N 81.08.09.443) და მასზე განთავსებული შენობა ნაგებობები (ნანგრევები), პირდაპირი მიყიდვის ფორმით, 1 (ერთი) ლარად, საკუთრებაში გადაეცა შპს „ნეოსტარ“-ს.

უძრავი ქონების საპრივატიზებო პირობები განისაზღვრა:

- უძრავ ქონებაზე სამშენებლო მასალის მწარმოებელი საწარმოს შექმნა და წარმოების დაწყება არაუგვიანეს 24.01.2019 წლისა;
- 3 508 920 მლნ. ლარის ინვესტიციის განხორციელება შემდეგი გრაფიკით
 - ა) ინვესტიციის არანაკლებ 25% - არაუგვიანეს 24.01.2018 წლისა;
 - ბ) ინვესტიციის დარჩენილი ნაწილის - არაუგვიანეს 24.01.2019 წლისა;

საპრივატიზებო პირობების განსახორციელებლად კომპანიას წარმდგენილი ჰქონდა სს „პროგრედიტ ბანკი“-ს მიერ გაცემული 2016 წლის 21 დეკემბრის საბანკო გარანტია.

2017 წლის 8 თებერვალს საკუთრებაში გადაეცა უძრავი ქონება შპს „ნეოსტარ“-ს.

საპროექტო წინადადებით იგეგმება ბეტონის ნაკეთობების საწარმოს ასაწყობი კონსტრუქციის შენობების, დამხმარე ერთსართულიანი ნაგებობების, საოფისე და გამშვები პუნქტის მშენებლობა, საპროექტო ტერიტორიის 60% იგეგმება ბეტონის ნაკეთობებისთვის ღია ტიპის სასაწყობე ადგილების მოწყობა. ასევე, ქვის სამტვრევი გამანაწილებლები კომპლექსის განთავსება მისთვის განკუთვნილი ქვიშის სარეცხი და საწრეტი ავზებით, ტერიტორია შემოიღობება ღია ტიპის ბადისებრი ღობით.

ნედლეული და მასალების სახით გააჩნია მზა პროდუქციის კერძოდ ფილების საწარმოებლად საჭირო მასალები, ქვიშა-ლორღი და სხვა დამხმარე მასალები.

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

დებიტორული დავალიანება და ავანსები	2019	2018
დებიტორული დავალიანება	2,037,210	1,856,133
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	1,195,986	473,724
სხვა	9,528	7,617
ჯამი	3,242,724	2,337,474

„ჯგუფი“ ახდენს ანალიზურ აღრიცხვას დებიტორული დავალიანებების მიხედვით. საექვო ვალებზე შექმნილია რეზერვი.

საექვო მოთხოვნებში გადატანილია გამარტივებული წარმოებით აღსრულების წესით ან სასამართლო წესით წარმოებული დავები სხვადასხვა დებიტორებთან.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	2019	2018
ნაღდი ფული	1,999	2,434
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,995,261	680,554
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	299,834	934,327
საგარანტიო თანხა	888,360	1,178,902
სულ	3,185,454	2,796,217

10. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია

ლეონიდ ეზიკ -100%

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

ხარჯების დაფინანსების მიზნით, ხოლო დანარჩენ მოგებას ანაწილებს პარტნიორებზე.

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2019 წელს პარტნიორზე დივიდენდი არ გამოცხადებულა.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	525,271	378,843
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	90	98,090
მიღებული ავანსები	1,403,448	452,045
სხვა	13,675	8,411
ჯამი	1,942,483	937,389

12. მიღებული სესხი

2019 და 2018 წლების მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ორგანიზაცია	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
GRONX	USD	ცვალეზადი	592,880	553,370
GRONX	EUR	ცვალეზადი	1,935,088	1,869,068
GRONX	USD	ცვალეზადი	14,338,500	13,383,000
სს პროგრედიტ ბანკი	GEL	10.50%	4,314,576	3,720,000
EVEREST	USD	ცვალეზადი	209,342	195,392
UKRAKAS	EUR	ცვალეზადი	1,123,306	1,056,492
STELLAR NAVIGATION	USD	ცვალეზადი	1,003,695	0
GRONX	USD	ცვალეზადი	37,280	34,652
ლიდა+	GEL	ცვალეზადი	-	101,000
სულ სესხები			24,204,666	20,912,974

სს „პროგრედიტ ბანკი“-ს მიმართ „ჯგუფის“ საკრედიტო ვალდებულებაა 3 720 000 ლარი. პროცენტის მოცულობა კრედიტის თანხაზე განსაზღვრულია 10,5% ; „ჯგუფს“, სესხი ესაჭიროებოდა საპროექტო ვალდებულების შესასრულებლად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ერიცხება საპროცენტო ვალდებულებები:

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ორგანიზაცია	ვალუტა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლიდა+	GEL	-	63,056
GRONX	EUR	382,717	248,248
GRONX	USD	2,357,223	1,197,282
EVEREST	USD	16,140	-
EVEREST	EUR	84,976	84,976
UKRAKAS	EUR	85,022	-
STELLAR NAVIGATION	USD	27,228	-
GRONX	USD	33,971	28,188
სულ სესხები		2,987,276	1,621,750

13. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავლის წყაროა ბეტონის რეალიზაცია, გზის და გზისპირების მოსაპირკეთებელი მასალების დამზადება (ფილები, ბორდიურები და ა.შ) და საერთაშორისო გადაზიდვები.

შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან ძირითადი საქმიანობიდან	41,287,278	24,564,141
შემოსავალი ინერტული მასალების რეალიზაციიდან	968,117	398,686
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,033,869	852,186
შემოსავალი რეალიზაციიდან სხვა	708,971	43,277
სულ რეალიზაცია	43,998,235	25,858,290

14. პირდაპირი ხარჯი

	2019	2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები	7,566,262	2,851,748
პაღონების რეალიზაცია	210,662	-
შრომის ანაზღაურება	10,875	-
მომსახურების თვითღირებულება	951,928	-
მივლინების ხარჯები	-	4,647
ტრანსპორტირება ხარჯების	25,376,502	1,554
თვითღირებულება ინერტული მასალების	589,851	16,375,487
კომუნალური ხარჯები	14,309	-
სხვა ხარჯები	719,801	(0)
სულ თვითღირებულება	35,440,191	19,233,436

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	4,300
კომუნალური ხარჯები	6,504	13,718
საწვავის ხარჯი	-	438,420
საბანკო ხარჯი	74,043	25,902
კომუნიკაციის ხარჯები	55,916	-
დაცვის ხარჯი	-	38,412
მომსახურების ხარჯები	182,066	-
დაზღვევის ხარჯი	-	31,518
სხვა ხარჯები	253,250	648,234
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	571,779	1,200,504

16. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	72,857	1,325,931
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11,624	54,169
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	84,481	1,380,100
	-	(0)
	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	1,574,212	1,659,815
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	47,800	1,251,376
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური ხარჯი, წმინდა	1,622,012	2,911,190

17. სხვა განსაკუთრებული /ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯების სახით კომპანიას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხება 170 299 და 385 222

18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის 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 კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება

მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

19. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში 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.

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 ჯგუფის 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:

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,185,454	2,796,217
სავაჭრო მოთხოვნები	3,242,724	2,337,474
გაცემული სესხები	886,884	50,000
	7,315,061	5,183,691
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,942,483	937,389
მიღებული სესხები	24,204,666	20,912,974
	26,147,150	21,850,363

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

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

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

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2019 და 2018 წლების არის შემდეგი:

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD USD 1 = 2.6766 GEL	EUR EUR 1 = 3.0701 GEL	RUB RUB 100 = 3.8588 GEL	31/12/2018
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,861,895	216,100	718,213	9	2,796,217
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,057,218	280,256			2,337,474
გაცემული სესხები	50,000				50,000
ფინანსური აქტივები, სულ	3,969,113	496,356	718,213	9	5,183,691
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	799,305	138,084			937,389
მიღებული სესხი	3,821,001	14,166,414	2,925,559		20,912,974
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	4,620,306	14,304,498	2,925,559	-	21,850,363
ღია სავალუტო პოზიცია	(651,193)	(13,808,143)	(2,207,346)	9	(16,666,673)

	GEL	USD USD 1 = 2.8677 GEL	EUR EUR 1 = 3.2095 GEL	TRY TRY 1 = 0.4821 GEL	31.12.2019
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	2,889,813	176,550	119,091		3,185,454
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,713,553	1,514,625	14,546		3,242,724
გაცემული სესხები	566,087		320,797		886,884
ფინანსური აქტივები, სულ	5,169,453	1,691,175	454,434	-	7,315,062
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,310,418	511,194	120,714	156	1,942,483
მიღებული სესხები	4,964,577	16,181,697	3,058,394		24,204,667
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	6,274,995	16,692,891	3,179,108	156	26,147,150
ღია სავალუტო პოზიცია	(1,671,629)	(15,001,716)	(3,045,471)	(156)	(19,718,972)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

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.

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 ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

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

20. 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 განხორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

21. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება

შემდეგი ცვლილება განხორციელდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდებული ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის
ცვლილება:

	შენიშვნა	წინა პერიოდში წარდგენილი 2018 წელი	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული 2018 წელი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	2,801,417	(5,200)		2,796,217
გადახდილი ავანსები			-	1,257,776	1,257,776
გაცემული სესხები		-	50,000		50,000
მისაღები პროცენტი		-	9,330		9,330
მიმდინარე მარაგები		2,481,763	(286,192)		2,195,571
სავაჭრო მოთხოვნები		3,776,232	(23,406)	(1,415,352)	2,337,474
სხვა საგადასახადო აქტივი		1,799,718		(1,799,718)	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		94,141	(1,215,535)	1,799,718	678,324
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				157,576	157,576
გუდვილი		228,931	(22,893)		206,038
სხვა არამატერიალური აქტივები		8,488	-		8,488
ძირითადი საშუალებები		13,676,681	71,966		13,748,647
სულ აქტივები		24,867,371	(1,421,930)	-	23,445,441
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები		2,819,668	(1,882,279)		937,389
სხვა ფინანსური ვალდებულებები		1,550,836	-	(1,550,836)	
საგადასახადო ვალდებულება			237,611		237,611
საპროცენტო ვალდებულება			70,914	1,550,836	1,621,750
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		20,986,504	(73,530)		20,912,974
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		51,221	(16,482)		34,739
სულ ვალდებულებები		25,408,229	(1,663,766)	-	23,744,463
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		21,576	-		21,576
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		584,820	-		584,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1,444,273)	241,836		(1,202,437)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(837,877)	241,836	-	(596,041)
არამაკონტროლებელი წილი		297,019			297,019
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,867,371	(1,421,930)	-	23,445,441

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგება -ზარალის შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება:

შენიშვნა	წინა პერიოდში წარდგენილი 2018 წელი	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული 2018 წელი
ამონაგები	21 26,188,949	(330,659)		25,858,290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(19,596,256)	362,822	16,375,487	(19,233,435)
პერსონალის ხარჯი	(1,270,951)	-	(20,489)	(1,291,441)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(29,658)	-	(222,201)	(251,859)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		-	(48,610)	(48,610)
საკონსულტაციო ხარჯი	(7,614)	-		(7,614)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(6,648)	(32,498)		(39,146)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები იჯარის ხარჯი		-	(6,672) (82,476)	(6,672) (82,476)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(258,993)	-	(16,375,487)	(258,993)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,060,999)	(15,220)		(1,076,219)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,608,513)	27,561	380,448	(1,200,504)
საოპერაციო მოგება	2,349,317	12,006	-	2,361,321
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(1,143,950)	653,583		(490,367)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	1,192,335	187,765		1,380,100
სხვა ფინანსური ხარჯი	(2,870,456)	(40,734)		(2,911,190)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	344,883	(515,182)		(170,299)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(127,871)	297,438	-	169,565
მოგების გადასახადი				
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(127,871)	297,438	-	169,565
შეწყვეტილი ოპერაციები				
მოგება/(ზარალი)	(127,871)	297,438	-	169,565
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(127,871)	297,438	-	169,565
კომპანიის მფლობელებს	(106,248)	297,438	-	191,188
არაკონტროლირებადი წილი	21,623			21,623

21.2-21.5 კომპანიამ 2018 წლის ანგარიშგებაში სავაჭრო მოთხოვნების მუხლიდან 1,257,776 ლარი გადაიტანა გადახდილი ავანსების მუხლში, ხოლო 157,576 ლარი სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნების მუხლში, შესაბამისად ამ ცვლილებას ფინანსურ შედეგზე გავლენა არ მოუხდენია; დაკორექტირდა 31/12/2018 თარიღით გადაფასებები სავაჭრო ვალდებულებების და სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილში, შესაბამისად დაკორექტირდა წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან;

21.3-21.10 აუდიტორული შემოწმების შედეგად მიღებული რეკომენდაციით, რომელიც ითვალისწინებდა კონსოლიდაციის ტექნიკის კორექტირებას, ხელმძღვანელობამ შეასწორა 2018 წლის 31 დეკემბრის „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგება. კერძოდ, 2018 წლის 31 დეკემბრის „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს კომპანიას მთლიანად ჰქონდა ელიმინირებული შიდაჯგუფური ოპერაციები, მაგრამ კომპანია კონსოლიდაციას ახდენდა ხვედრითი წილის მიხედვით, რაც სრულად შესაბამისობაში არ მოდიოდა მსს ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ სთან.

21.4-21.15-21.16 -კომპანიამ მოახდინა შესრულებული სამუშაოს (ანგარიშ ფაქტურის) პერიოდის ცვლილება, შესაბამისად დაკორექტირდა შემოსავლის ნაწილი, ასევე შეიცვალა თვითღირებულების, მარაგების ნაშთის, საგადასახადო ვალდებულების და მოგება ზარალის ნაწილი.

21.14-21.19-21.20 -2019 წლიდან კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პროგრამა, ახალ პროგრამაში ნაშთების გადმოტანისას, ინვენტარიზაციის საფუძველზე მოხდა ნაშთების დაკორექტირება, რაც ასახულ იქნა მოგება/ზარალის ნაწილში;

21.11-სხვა ფინანსური ვალდებულების მუხლი დაკვალიფიცირდა გადასახდელი პროცენტების სახით;

22. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

„ჯგუფი“-ს მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

COVID-19 – ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა არსებითი გავლენა არ მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, ვინაიდან ჯგუფი მონაწილეობს სახელმწიფო ინფრასტრუქტურულ ტენდერებში, მიუხედავად გარკვეული შეზღუდვებისა კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება.

23. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ სამშენებლო ფილების საწარმო მიღებული იქნა ექსპლუატაციაში.

შპს „ნეოსტარ“-ის ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

სოფ. ხუცუბანი,
ქობულეთი

რ. +995 557 33 11 33
რ. +995 592 20 09 19

E_mail: sales@legi.ge,
WEB: www.legi.ge

სარჩევი

I.	ბიზნესის აღწერა	3
	კომპანია, მმართველები და მფლობელები	
	საწარმოს ადგილმდებარეობა	
	გამოცდილება სფეროში	
II.	წარმოება და ლოგისტიკა.....	6
	წარმოებული პროდუქცია	
	ხარისხის სტანდარტი და ხარისხის კონტროლი	
	მოთხოვნის სეზონურობა და ციკლურობა	
III.	განხორციელებული პროექტების მოკლე მიმოხილვა <u>10</u>	
	მიზნები და ამოცანები	
	წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები	
	საწარმოს ადგილმდებარეობა	
IV.	კადრების მართვა	12
	კომპანიის მენეჯმენტი	
	ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა	
V.	მარკეტინგი და გაყიდვები	13
	ინდუსტრიის ძირითადი მოთამაშეები	
	საქართველოში	
	ინდუსტრიის მოკლე მიმოხილვა	
	რეალიზაციის გეგმა	
	წარმოების ზრდა-განვითარება	
VI.	ფასი და თვითღირებულება	Error! Bookmark not defined.15
	ფასზე და თვითღირებულებაზე მოქმედი ფაქტორები	
VII.	ძირითადი და საბრუნავი საშუალებები	16
	ძირითადი საშუალებები	
	ძირითადი საშუალებების მომწოდებლები	
	ნედლეულის სრული აღწერა	
	მარაგების მართვა	
VIII.	ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი	17
	SWOT ანალიზი	
	რისკების ანალიზი	

ბიზნესის აღწერა

შპს „ნეოსტარი“ დაფუძნდა 2012 წლის 17 ოქტომბერს

კომპანიის იურიდიული მისამართია :

საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი ვახტანგ გორგასლის 68
ფაქტიური ადგილმდებარეობა:

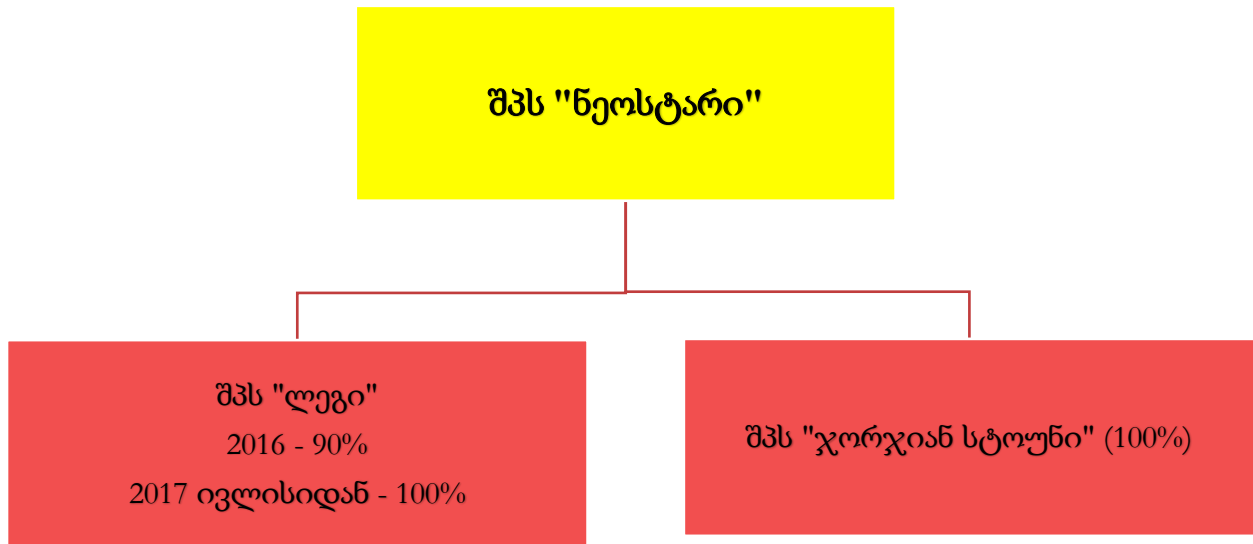
საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქობულეთის რ-ნი სოფ. ხუცუბანი
ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საინვესტიციო საქმიანობა;
- სამშენებლო მასალების წარმოება;
- ვაჭრობა

შპს ნეოსტარი ფლობს:

შპს „ლეგი“-ს 100%-იან წილს, საქმიანობის სფერო - ბეტონის ფილების წარმოება;

ხოლო შპს „ლეგი“ ფლობს შპს „ჯორჯიან სტოუნი“-ს 100%-იან წილს.



მმართველები და მფლობელები

კომპანიის დასახელება: „ნეოსტარი“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445416363

რეგისტრაციის თარიღი: 17/10/2012

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ბათუმი, გორგასალის ქუჩა, N 68

ელ. ფოსტა: leo@neostar.com.ua

დირექტორი: ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფადავა, პირადი: 61001015519,

მესაკუთრე #1: ოლექსანდრ კამარდინ, უკრაინა 2861604156, EA912301, წილი საწარმოში: 11.10%

მესაკუთრე #2: ლეონიდ ეზიკ, უკრაინა FE018931, ET613959, 2542701095, წილი საწარმოში: 88.90%

გამოცდილება სფეროში

შპს „ნეოსტარი“ (ს/კ 445416363), დაარსდა 2012 წლის 17 ოქტომბერს. მისი პროფილი სამშენებლო მასალების, კერძოდ კი : ბეტონის ფილის, საბორტე ქვის და კედლის ბლოკის წარმოებაა.

კომპანია “ნეოსტარ“-ს სამშენებლო მასალების წარმოებასთან დაკავშირებული მრავალწლიანი გამოცდილება აქვს. აღნიშნული მიმართულებით კომპანიამ 2012 წელს დაიწყო ინვესტიციის განხორციელება შპს „ლევი“-ში და 5 წლის განმავლობაში კომპანია ბეტონის ნაკეთობების წარმოების სფეროში დასავლეთ საქართველოს ლიდერად და ერთ-ერთ ყველაზე სანდო ბრენდად ჩამოყალიბდა.

ამჟამად შპს „ნეოსტარი“ ფლობს ქობულეთის მუნიციპალიტეტის სოფელ ხუცუბანში მდებარე შპს „ლეგი“-ს 100 %-იან წილს. კომპანიის მფლობელობაში არის 20.39.05.026 საკადასტრო კოდზე მდებარე 32,382.00 კვ.მ და 20.39.05.020 საკადასტრო კოდზე მდებარე 12,561.00 კვ.მ მიწის ნაკვეთი.

საწარმო აღჭურვილია უახლესი გერმანული ტექნოლოგიებითა და მანქანა-დანადგარებით, დაკომპლექტებულია პროფესიონალი და კვალიფიციური კადრებით, რომელთა საზღვარგარეთ გადამზადებასა და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე სისტემატურად ზრუნავს საწარმო.

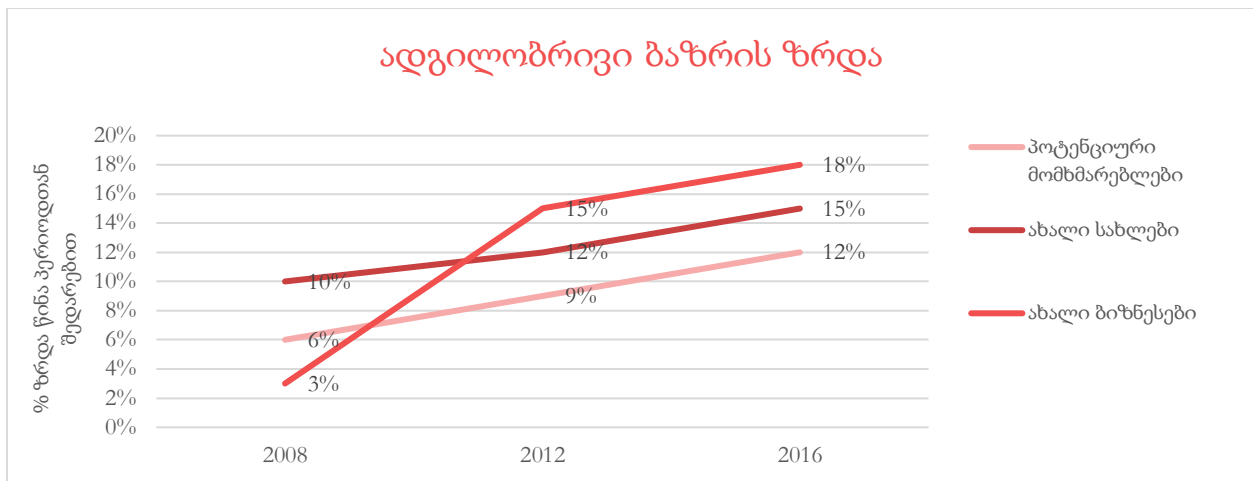
დღეის მდგომარეობით საწარმოში 60-მდე ადამიანია დასაქმებული, რომელთა გულმოდგინება და მაღალი პროფესიონალიზმი დგას კომპანია „ლეგი“-ს მიერ წარმოებული პროდუქციის უნაკლო ხარისხის უკან.

კომპანია ლეგი 2014 წლიდან მუშაობს რეგიონალური საექსპორტო ბაზრების ათვისებაზე და დღეის მდგომარეობით კომპანია უკვე ემსახურება სომხეთში მიმდინარე რამდენიმე ინფრასტრუქტურულ პროექტს.

ინდუსტრიის მოკლე მიმოხილვა

ბოლო 10 წლის განმავლობაში საქართველომ და მთლიანად კავკასიის რეგიონმა მასიური ტრანსფორმაცია განიცადა. ეკონომიკის ზრდის მაღალი ტემპების პირობებში ხელმოსაწვდომი გახდა ფინანსური რესურსები მწარმოებელთათვის, ხოლო ფიზიკური პირების შემოსავლების ზრდამ განაპირობა რეგიონში მზარდი მოთხოვნა საინვესტიციო საშუალებებზე, რომელთაგანაც ერთ-ერთი საუკეთესოს უძრავი ქონება მიიჩნევა.

უძრავ ქონებაზე წარმოშობილმა მოთხოვნამ შექმნა საშუალება რომ განვითარებულიყო ახალი უბნები, და ამ უბნებთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურა, რამაც თავის მხრივ ხელი შეუწყო ბეტონის ნაკეთობებზე მოთხოვნის ზრდას. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქცია ფართოდ მოთხოვნადია არა მარტო საქართველოში არამედ მის ფარგლებს გარეთ, სადაც კომპანიის სპეციალისტები აწვდიან და აგებენ ბეტონის ვიბრო დაწნეხილ ფილებს. დღესდღეობით ბეტონის ნაკეთობებზე დიდი მოთხოვნაა აჭარაში, გურიაში, ფოთსა და სამეგრელოში. პროდუქციაზე მოთხოვნა დღითი-დღე იზრდება, როგორც ქვეყნის შიგნით ასევე მის ფარგლებს გარეთ.



ბოლო 5 წლის განმავლობაში არსებული ზრდის ტენდენცია სამშენებლო საქმიანობასა და ინფრასტრუქტურულ პროექტებში განხორციელებულ სახელმწიფო დანახარჯებში გვაძლევს საბაზს ვივარაუდოთ, რომ მოთხოვნა ბეტონის ნაკეთობებზე არამარტო შენარჩუნდება, არამედ სტაბილურად გაიზრდება.

ზრდის პირობებში სავარაუდოა რომ გაიზრდება კონკურენცია ბაზრის სეგმენტების დასაკავებლად და ამ ბრძოლად ის კომპანიები მოიგებს, რომელთაც ექნება შემდეგი წინაპირობები:

- წვდომა უმაღლესი ხარისხის მარაგ მასალებთან.
- მაღალი ტექნიკური და ტექნოლოგიური უზრუნველყოფა
- მუდმივი სწრაფვა ხარჯების შესამცირებლად -ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯების მინიმიზაცია.
- სრულყოფილი ტექნოლოგიური პროცესები, სტანდარტიზაციის მაღალი დონე და ხარისხის კონტროლი.
- მომხმარებლის კმაყოფილების დონის ამაღლება, რაც ხელს შეუწყობს საწარმოს კონკურენტუნარიანობის გაზრდას

წარმოება და ლოგისტიკა

წარმოებული პროდუქცია

ქარხანა ამზადებს რამდენიმე ძირითადი და ქვე-კატეგორიის პროდუქციას, მათ შორის კი:

ბეტონის ვიბრო დაწნეხილი ფილებს:

- საგზაო,
- საფეხმავლო,
- პარკინგის,

ბეტონის საბორტე ქვები:

- საფეხმავლო,
- გზის,

სამშენებლო ბლოკებს:

- სამშენებლო (საყრდენი)
- კედლის ბლოკი (არა საყრდენი)

გერმანული მანქანა დანადგარები რომელიც კომპანიაში გამოიყენება არის შექმნილი მსოფლიოს წამყვანი ქვეყნების ეკოლოგიური და ენერგო ეფექტურობის საუკეთესო პრაქტიკაზე დაყრდნობით, შესაბამისად პროდუქცია რომელიც „ნეოსტარი“-ს მიერ იქნება წარმოებული იქნება დამზადებული ენერგოეფექტური ტექნოლოგიით და იქნება ეკოლოგიურად სუფთა. წარმოების პროცესი მიმდინარეობს უნარჩენოდ და ხარისხის კონტროლის სიმკაცრე იძლევა საშუალებას, რომ წუნდებული პროდუქცია მინიმუმამდე იყოს შემცირებული, გარდა ამისა წარმოებას აქვს საშუალება, რომ გადაამუშაოს სხვა სამშენებლო სექტორის ნარჩენები და გამოიყენოს იგი, როგორც ინერტული მასალის სუბსტიტუტი.

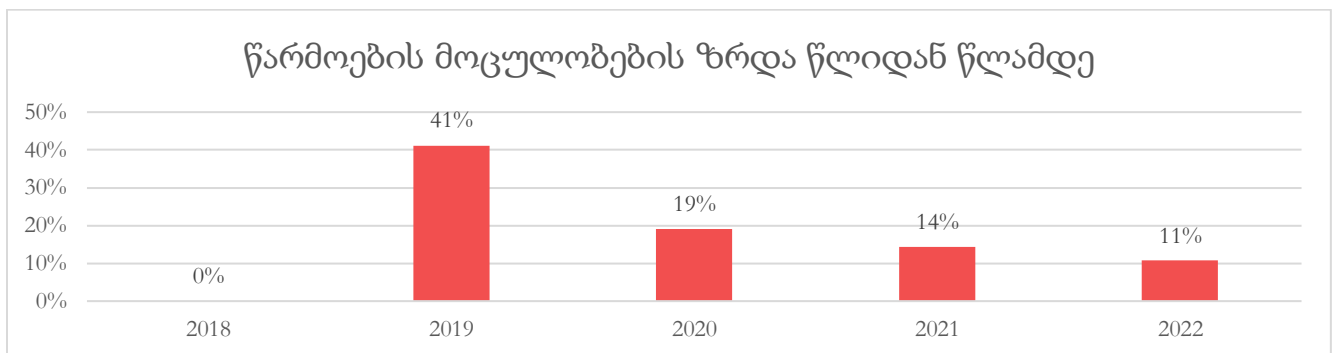
საწარმოო გეგმის მიხედვით წარმოების მოცულობაში შემდეგნაირად გადანაწილება:

	წილი წარმოებაში	საოპერაციო მარჯა (მასალა)	წილი საერთო მოგებაში
ბეტონის ვიბრო დაწნეხილი ფილები	75%	70%	76%
ბეტონის საბორტე ქვები	3%	75%	3%
სამშენებლო ბლოკები	22%	65%	21%

წლების განმავლობაში კომპანია შემდეგი რაოდენობის პროდუქციის წარმოებას გეგმავს.

წარმოების მოცულობა- განზ. კვ/მ	2018	2019	2020	2021	2022
ბეტონის ვიბრო დაწნეხილი ფილები	261,675	444,848	549,518	641,104	718,036
ბეტონის საბორტე ქვები	9,669	16,437	20,305	23,689	26,532
სამშენებლო ბლოკი	78,656	133,715	165,178	192,707	215,832
სულ წარმოება	350,000	595,000	735,000	857,500	960,400

წლების განმავლობაში სავარაუდოა შემდეგი სახის საწარმოო მოცულობების ზრდა:



წარმოების მოცულობების მკვეთრი მატება 2019 წელს არის განპირობებული იმით რომ 2018 წელს მხოლოდ 9 თვის განმავლობაში იგეგმება წარმოება, 2019 წელს კი საწარმო 12 თვის განმავლობაში სრული 1 ცვლიანი ციკლით ემუშავა.

ხარისხის სტანდარტი და ხარისხის კონტროლი

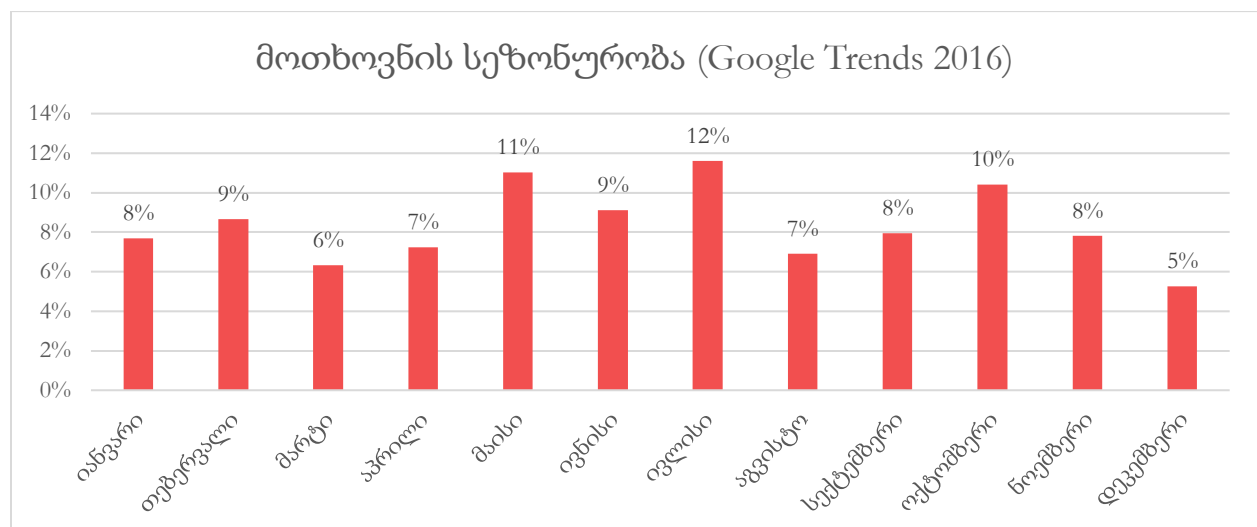
კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქცია გამოირჩევა მაღალი ხარისხით, რისი წინაპირობაც არის გერმანული მაღალტექნოლოგიური საწარმოო ხაზი და ოპტიმიზებული საწარმოო პროცესები რომლებიც სტაბილური ხარისხის შენარჩუნების შესაძლებლობას იძლევა. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის ხარისხი დადასტურებულია შესაბამისი ადგილობრივი და საერთაშორისო სეთიფიკატებითა და ექსპერტიზის/ლაბორატორიების დასკვნებით. პროდუქცია სერტიფიცირებულია, აკმაყოფილებს ევროსტანდარტისა და საქსტანდარტის ნორმებს. პროდუქციის წარმოება ხდება EN 1338-2007 სტანდარტის შესაბამისად, რა პირობებშიც წყალშთანთქმა არის არაუმეტეს 6%, ცვეთადობა 17,2<20მმ(4 კლასი), ხოლო სიმტკიცე B25(M350)-დან (B35)(M450)-მდე).

უმაღლესი ხარისხის და პროცესების სტანდარტიზაციის მაღალი მაჩვენებლის მისაღწევად ფართოდ იქნება გამოყენებული შპს „ნეოსტარის“-ს შვილობილი ფირმა „ლეგი“-ს ბეტონის ნაკეთობების საწარმოს გამოცდილება და კომპანიის ლაბორატორია, რომელიც თავისი ტექნიკური აღჭურვილობით ხარისხის კონტროლის ყველაზე მკაცრ მოთხოვნებს პასუხობს.

მოთხოვნის სეზონურობა და ციკლურობა

Google-ს ანალიტიკაზე დაყრდნობით შესაძლებელია რომ განვსაზღვროთ პროდუქციისათვის აქტიური და შედარებით პასიური მოთხოვნის პერიოდები.

აღსანიშნავია ის რომ მოთხოვნის სეზონურობაზე პირდაპირ ზემოქმედებას ახდენს ერთი მხრივ სამშენებლო სფეროს დინამიკა და ასევე ქვეყანაში მთავრობის და ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიერ განხორციელებული ინფრასტრუქტურული პროექტები. სავარაუდოა, მოთხოვნა მაღალი იქნება ისეთ რეგიონებში და ქალაქებში სადაც ტურიზმის განვითარება სწრაფი ტემპით მიმდინარეობს.



როგორც ცხრილიდან ჩანს, ბეტონის ნაკეთობებზე ყველაზე მაღალი მოთხოვნა მაისში, ივლისში და ოქტომბერშია, ხოლო ყველაზე პასიური პერიოდი მარტი, აგვისტო და დეკემბერია.

კომპანია გეგმავს, რომ პერიოდულად მოახდინოს პროდუქციაზე მოთხოვნის ტრენდების მონიტორინგი საწარმოო სიმძლავრეები მოარგოს მოსალოდნელი თუ არსებული მოთხოვნის მოცულობებს.

განხორციელებული პროექტები

კომპანია „ნეოსტარს“ სახელმწიფოსგან 2017 წლის 24 იანვარს, „აწარმოე საქართველოში“ პროგრამის ფარგლებში სიმბოლურ ფასად გადაეცა დიდ ლილოში 81.08.09.443 საკადასტრო კოდზე მდებარე 97,470.00 კვ.მ არასასოფლო მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული 4 შენობა-ნაგებობა, განკარგულების თანახმად, კომპანია „ნეოსტარ“-მა აღნიშნულ მიწის ნაკვეთზე 2 წლის განმავლობაში უნდა განვეითარებინა სამშენებლო მასალების საწარმო, რისთვისაც მინიმუმ 3 509 000 ლარამდე ოდენობით ინვესტიცია უნდა განახორციელებულიყო. თუმცა, შესრულებული პროექტის შესაბამისად მოვახდინეთ ჯამში 12,000,000.00 ლარის ინვესტიცია, საიდანაც საბანკო სესხი იყო 4,320,000.00 ლარი და საკუთარი სახსრები 8,000,000.00 ლარი;

პროექტის ფარგლებში იწარმოება: ბეტონის ვიბრო დაწნეხილი ფილები, ბეტონის საბორტე გზის და ტროტუარის ქვები. გარდა ამისა, საწარმო კონცენტრაციას მოახდენს რომ გამოუშვას საკედლე ბლოკის, ასევე ქვაფენილის, და პარკინგის ფილა.

პროდუქცია წარმოებული იქნება ევრო სტანდარტის მოთხოვნის შესაბამისი (EN 1338-2007, წყალ-შთანთქვა არაუმეტეს 6%, ცვეთადობა 17,2<20მმ(4 კლასი), სიმტკიცე B25 (M350)-დან (B35) (M450)-მდე).

მიზნები და ამოცანები

საწარმოს მიზანი არის ქართულ ბაზარზე, ერთი შეხედვით ტრადიციული და ერთფეროვანი წარმოების სფეროში რომ:

- დანერგოს ინოვაციური ტექნოლოგიები, რომელიც პროდუქციის ხარისხს საგრძნობლად გაზრდის, იმ პირობებში როცა საწარმოო დანაკარგებისა, ზუსტი კონტროლისა და წუნდებული პროდუქციის მოცულობის პირობებში შეამცირებს წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულებას;
- აამაღლოს ამ სფეროში მომუშავე ადამიანების პროფესიონალიზმი და კულტურა;
- ხელი შეუწყოს საცხოვრებელი გარემოს გაუმჯობესებას, სამშენებლო სფეროსათვის ენერგო ეფექტური და ეკოლოგიურად სუფთა პროდუქციის მიწოდებით.

- უზრუნველყოს მომხმარებელი კომფორტული, ხარისხიანი და ხელმისაწვდომი პროდუქტით;

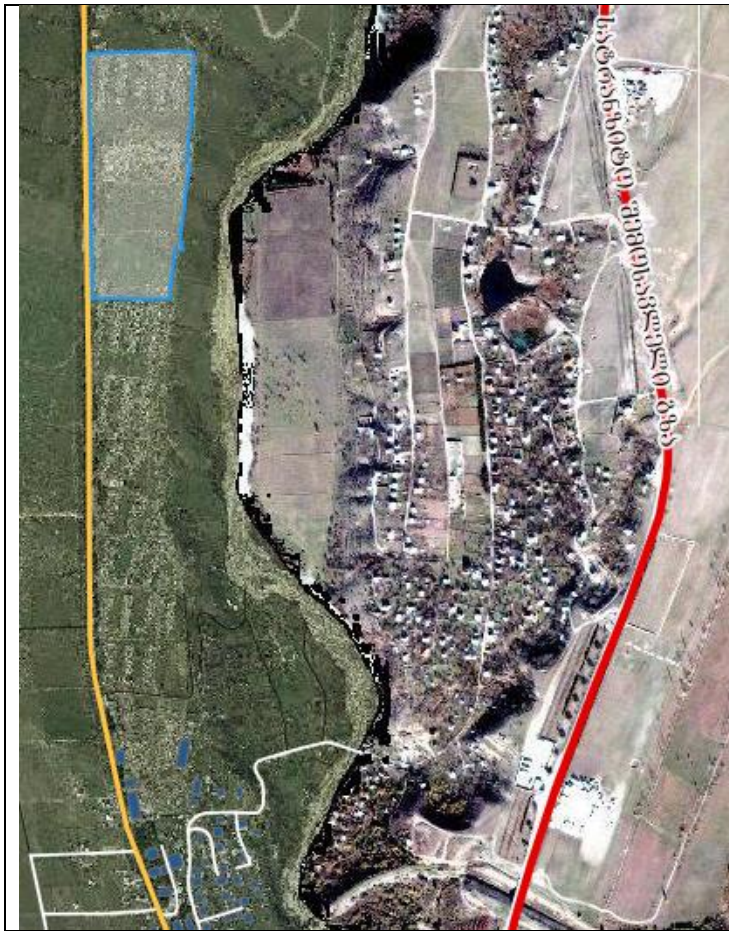
წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები

- შეინარჩუნოს საწარმოო მოცულობებისა და ბაზრის ათვისების სტაბილური ტემპი მომავალი 5 წლის განმავლობაში.
- მიაღწიოს არსებული წარმოების მაქსიმალურ დატვირთვას ოპერირების მეორე წლის განმავლობაში და გადავიდეს 2 ცვლიან საწარმოო ციკლზე.
- სწორად გააცნოს მომხმარებელს საკუთარი პროდუქცია: ფილა, საბორტე ქვა, კედლის ბლოკი;
- მოახდინოს მომხმარებელთან საკუთარი პროდუქციის უპირატესობებისა და განმასხვავებელი ფაქტორების კომუნიკაცია.
- გაიმყაროს პოზიცია საცალო და საბითუმო სავაჭრო ქსელებში და შექმნას ეფექტური სადილერო და სადისტრიბუციო ქსელი დედაქალაქსა და რეგიონებში.
- მოახდინოს მომხმარებელთა სეგმენტების დიფერსიფიკაცია რათა უკეთესად უზრუნველყოს ზემოთ ჩამოთვლილი პირობების მიღწევა და დაიცვას საკუთარი პროდუქციის რეალიზაცია სხვადასხვა სფეროსთან დაკავშირებულ ეკონომიკური რყევებისაგან.
- გაზარდოს პროდუქციის ასორტიმენტი და მოემსახუროს მომხმარებელთა უფრო ფართო სპექტრს.

საწარმოს ადგილმდებარეობა

საწარმო მდებარეობს დიდ ლილოში საკადასტრო კოდი: 81.08.09.443-ზე მდებარე 97470.00 კვ.მ არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე რომელზედაც, შენობა ნაგებობები: N1, N2 , N3, N4 და 2020 წლის მაისში ექსპლუატაციაში შესული სამშენებლო ფილების მობილური საწარმო.





- ნაკვეთს მისადგომი აქვს იალნოს ქუჩიდან და მდებარეობს სამრეწველო ზონაში.

- ნაკვეთს საგზაო კავშირი აქვს სატრანზიტო შემოსასვლელ გზასთან და კახეთის გზატკეცილთან რომელთა მეშვეობითაც საწარმო იოლად დაუკავშირდება როგორც აღმოსავლეთ ასევე დასავლეთ საქართველოში მყოფ მომხმარებლებს.

- ნაკვეთზე სამშენებლო ან ზონირებასთან დაკავშირებული სამშენებლო ან სხვა სახის აკრძალვები არ ვრცელდება, რაც თავის მხრივ ტერიტორიის მაქსიმალური გამოყენების შესაძლებლობას იძლევა.

კადრების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი

ფირმის დამფუძნებელი და გენერალური დირექტორი- ლეონიდ ეზიკი,(2542701095)

იგი არის მაღალი კვალიფიკაციის მუშაკი უმაღლესი განათლებით და სხვადასხვა ინდუსტრიაში მიღებული ორი ათწლეულის განმავლობაში დაგროვილი გამოცდილებით.

წარმოების ხელმძღვანელი- ანდრეი ხომენკო,(3109411070)

იგი კარგი მენეჯერია, შეუძლია წარმოების ორგანიზება და მართვა. აქვს ამ სფეროში საქმიანობის დიდი გამოცდილება, გასულ პერიოდში მუშაობდა შპს „ლეგი“-ში წარმოების უფროსის თანამდებობაზე. იგი არის კომუნიკაბელური, მეგობრული, აქვს გუნდური მუშაობის უნარი, თანამშრომლებში სარგებლობს დიდი ავტორიტეტით.

ფინანსური დირექტორი- სერგეი ნიკიტენკო. (19660817-00271)

მას ფინანსური მენეჯმენტის მიმართულებით ორი ათწლეულის განმავლობაში მიღებული გამოცდილება აქვს, მათ შორის გასათვალისწინებელია ბეტონის ნაკეთობათა კომპანია „ლეგი“-ში მიღებული გამოცდილება.

კომპანიას აქვს ჰორიზონტალური მენეჯმენტის სტრუქტურა რაც თავის მხრივ განპირობებულია ერთის მხრივ ორგანიზაციის ზომით და მეორეს მხრივ იმ ფაქტით რომ ორგანიზაციის საკვანძო პერსონალი ხშირად იყოფს/კვეთს ერთმანეთთან ფუნქციურ მოვალეობებს.

ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა

საწარმოს სრული დატვირთვით გაშვების პირობებში იგეგმება შემდეგი პერსონალის დასაქმება და მათი შესაბამისი ანაზღაურება.

ადმინისტრაციულ პოზიციებზე მოიაზრება ანაზღაურების ნაწილის დარიცხვა ფიქსირებული სახით ხოლო პრემიისა და ბონუსების დარიცხვა შესრულებული სამუშაოდან გამომდინარე.

წარმოების თანამშრომლები ღებულობენ პირდაპირი ხელფასს გამომუშავებით, რომელიც უმეტეს წილად დამოკიდებულია წარმოებული პროდუქციის რაოდენობაზე და ნამუშევარ საათებზე.

მარკეტინგი და გაყიდვები

ინდუსტრიის ძირითადი მოთამაშეები საქართველოში

ბეტონის ნაკეთობათა წარმოება საქართველოში მაღალი კონკურენციითა და დაბალი ტექნოლოგიური და ხარისხობრივი მოთხოვნებით და ინდუსტრიაში შესვლის დაბალი ბარიერით ხასიათდება, თუმცა ბოლო 5 წლის განმავლობაში შეიმჩნევა წვლილი მოთამაშეების ბაზრიდან გაქრობა და მათ ადგილს ტექნოლოგიურად და ხარისხობრივად უპირატესი კომპანიები იკავებენ.

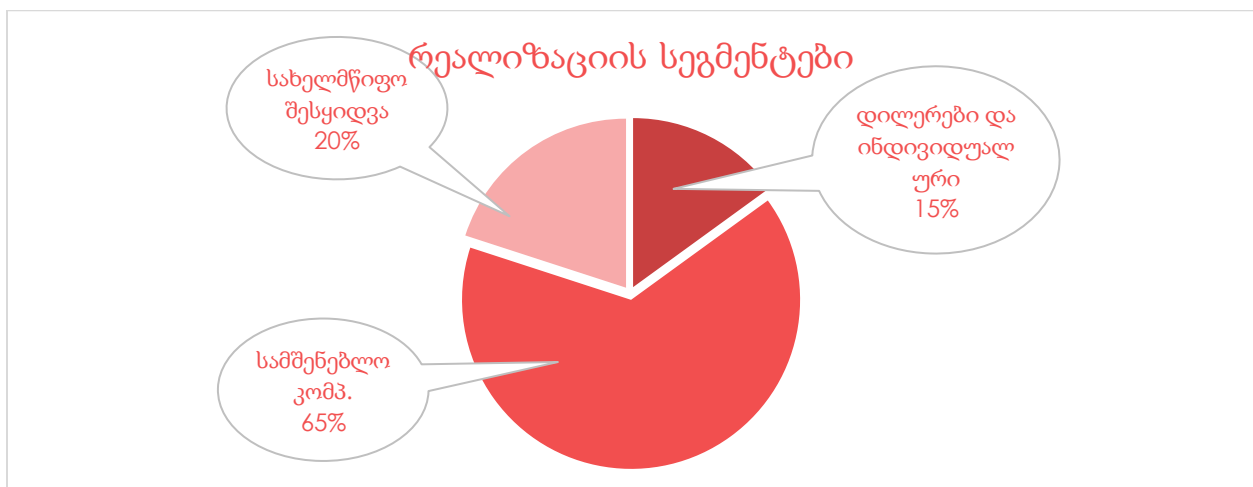
იმის გამო, რომ ინდუსტრიაში მაღალი საოპერაციო მარჟების შენარჩუნება მხოლოდ თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებითა და საწარმოო დანაკარგების შემცირების საფუძველზეა შესაძლებელი, სავარაუდოა რომ ბაზარზე არსებული წვრილი მოთამაშეების რაოდენობა კვლავ გააგრძელებს შემცირებას. 2010 წლის მდგომარეობით საქართველოში დაახლოებით 1200 წვრილი კომპანია აწარმოებდა ბეტონის ნაკეთობებს, და ამათგან მხოლოდ 3 კომპანია იყო მსხვილი მწარმოებელი, დღეის მდგომარეობით კი წვრილი მწარმოებლების რაოდენობა 400-ზე ნაკლებია და ბაზრის 80%-ს 10 მსხვილი მოთამაშე აკონტროლებს.

წარმოების დინამიკა მნიშვნელოვნად დაკავშირებულია სამშენებლო სექტორის განვითარებასთან. საქართველოში ბოლო წლებში სამშენებლო ბიზნესის მკვეთრ ზრდასთან ერთად იზრდება მოთხოვნილება ინოვაციურ პროდუქტებზე.

ამასთანავე ბაზარზე არიან წარმოდგენილი მცირე ნახევრად „კუსტარული“ მწარმოებლები, რომელთა პროდუქცია გამოირჩევა დაბალი ხარისხით და ასევე დაბალი ფასით.

რეალიზაციის გეგმა

კომპანია „ნეოსტარი“ აწარმოებს მაღალი ხარისხის, ეკოლოგიურად სუფთა პროდუქციას, რომელსაც დასავლეთ საქართველოს მომხმარებელი უკვე კარგად იცნობს კომპანია „ლეგის“ ბრენდის ქვეშ. საქართველოში ბეტონის ნაკეთობების სფეროში დაგროვილი 5 წლიანი გამოცდილების შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობამ საკმაოდ მჭიდრო კონტაქტი დაამყარა საქართველოში მოქმედ სამშენებლო კომპანიებთან და სავარაუდოა, რომ პირველი ორი წლის განმავლობაში კორპორატიული გაყიდვები იქნება კომპანიის რეალიზაციის 65%-ზე მეტი, თუმცა მომავალი წლების განმავლობაში სავარაუდოა რომ გაიზრდება სადილერო რეალიზაციის, საცალო რეალიზაციის და სახელმწიფო შესყიდვების წილი რაც საბოლოო ჯამში შეამცირებს სამშენებლო კომპანიების მიერ განხორციელებული შესყიდვების წილს პორტფელში, თუმცა სავარაუდოა რომ თანხობრივად იგივე პერიოდში სამშენებლო კომპანიებზე განხორციელებული რეალიზაციის მოცულობა გაიზარდოს.



საწარმოს მარკეტინგული სტრატეგია ემყარება სწორი და დროული ინფორმაციის მიწოდებას მიზნობრივ მომხმარებელზე და სხვადასხვა კომუნიკაციის საშუალებებით, კომპანია მომხმარებლებს გააცნობს როგორც პროდუქტს ასევე თანმდევ მომსახურებას, კერძოდ:

- შეკვეთების შესრულების სისწრაფე;
- ხელმისაწვდომი ფასები, ხარისხის და ფასის ოპტიმალური შესაბამისობა.
- ბაზარზე საუკეთესო ვიზუალური გადაწყვეტილებების შესაძლებლობა
- ახალი ტექნოლოგიები

პროდუქციის რეალიზაციის დაგეგმილი მოცულობების მისაღწევად კომპანია გეგმავს რომ:

- საწარმოს გახსნაზე მოაწყოს პრეზენტაცია და კომპანიის პროდუქციის შესახებ ინფორმაცია გაავრცელოს მასობრივი მედიის საშუალებებით;
- პროდუქტების კატალოგის ბეჭდვა და გავრცელება სამიზნე მომხმარებლებთან
- ინტერნეტ რეკლამის განთავსება სოციალური ქსელებში
- რეკლამის განთავსება საერთაშორისო და ადგილობრივ სავაჭრო საიტებზე
- თანამშრომლობა სამშენებლო კომპანიებთან რომ მათ საკუთარ რეკლამებში ახსენონ რომ იყენებენ „ნეოსტარი“-ს პროდუქციას.
- საპროექტო და საკონსტრუქტორო ორგანიზაციებისთვის პრეზენტაციის ჩატარება

- მონაწილეობა სახელმწიფო ტენდერებში, და თანამშრომლობა სახელმწიფო ორგანიზაციებთან
- გამოფენებში მონაწილეობა

წარმოების ზრდა-განვითარება

საწამოს გააჩნია მნიშვნელოვანი პოტენციალი წარმოების მოცულობის გაზრდისათვის მინიმალური დანახარჯებით. ორ-ცვლიან სამუშაო დღეზე გადასვლის შემთხვევაში გამოშვებული პროდუქციის მოცულობა გაორმაგდება და შეადგენს 2500-3000 კვ.მ.

ხარისხიან სამშენებლო ბლოკზე არსებული მაღალი მოთხოვნის გათვალისწინებით, შესაძლებელია გათვალისწინებულ იქნას დამატებითი დანადგარის დამონტაჟება. მიღწეულ იქნება პერლიტის ბლოკის წარმოების ტექნოლოგიის სრულყოფა, რაც შეიცავს საექსპორტო პოტენციალს (აზერბაიჯანი).

იგეგმება პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოება. კერძოდ, საგზაო ინფრასტრუქტურისათვის გათვალისწინებული რკინა-ბეტონის სხვადასხვა დიამეტრის საგზაო მილებისა და ბეტონის ღარების (ე.წ. „ლატოკი“) სექციების წარმოება.

გარდა ამისა, გვაქვს ნაპირსამაგრი სამუშაოებისათვის გათვალისწინებული ბეტონის კონსტრუქციების - „ტეტრაპოდების“ დამზადების საშუალება.

ასევე, ვითვალისწინებთ მაღალი წარმადობის ბეტონის კვანძის-მშენებლობას.

ფასზე და თვითღირებულებაზე მოქმედი ფაქტორები

„ნეოსტარი“-ს პროდუქციის ფასზე და თვითღირებულებაზე სტანდარტულად მოქმედება ეკონომიკური პირობები, რომელიც სამშენებლო ინდუსტრიას უკავშირდება, მათ შორის უმთავრესია მოთხოვნა მიწოდების ბალანსი, საიდანაც მოთხოვნის მხარე სრულადაა დამოკიდებული სამშენებლო სფეროს დინამიკაზე, ინფრასტრუქტურულ და ტურისტულ პროექტებში განხორციელებულ ინვესტიციებზე, ასევე საბიუჯეტო (სახელმწიფო და მუნიციპალური) დანახარჯების მოცულობაზე.

ძირითადი და საბრუნავი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

საწარმოო ხაზი შედგება ყველა აუცილებელი დანადგარისგან, რომელიც საჭიროა წარმოებისათვის. დანადგარების მოწოდებისათვის გაფორმებულია ხელშეკრულება გერმანულ კომპანია Hess-თან და ასევე Rotho-თან კომპანიებთან.

ძირითადი საშუალებების მომწოდებლები

გერმანული კომპანია HESS არის მანქანა დანადგარების მწარმოებელი კომპანია TopWerk-ის წევრი (www.topwerk.com) და იგი ბეტონის ნაკეთობათა და ბლოკის საწარმოო ნამქანა-დანადგარების ერთ ერთი უმსხვილესი მწარმოებელია. კომპანიის მიერ წარმოებული დანადგარები მკაცრად პასუხობს ევროსტანდარტებით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს და უპრეცედენტო ენერგო ეფექტურობის პირობებში ეკოლოგიურად სუფთა პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობას იძლევა.

გერმანული კომპანია Rotho (www.rotho.de) ასევე ლიდერია ბეტონის ნაკეთობების საწარმოო მანქანა დანადგარების წარმოების მხრივ. კომპანიის ენერგო ეფექტური დანადგარები საშუალებას იძლევა მინიმალური ნარჩენებით და საწარმოო დანაკარგების გარეშე წარმოებული იქნას ეკოლოგიურად სუფთა პროდუქციის ფართო ნომენკლატურა.

ნედლეულის სრული აღწერა

კომპანია იყენებს შემდეგი სახის ნედლეულს საკუთარი პროდუქციის საწარმოებლად.

- ცემენტი
- ქვიშა 03
- ქვიშა 05
- ღორღი
- პლასტიფიკატორი
- საღებავი

მარაგების მართვა

მარაგების მართვის პროცესში გასათვალისწინებელია ორი სახის მარაგების მართვა, მათ შორის ერთი არის მზა პროდუქციის მარაგების მართვა და მეორე საჭირო ნედლეულის მარაგების მართვა.

მარაგების დონეები ცალსახადაა დამოკიდებული ბაზარზე არსებულ მოთხოვნა-მიწოდების დინამიკაზე, ასევე კომპანიის გრძელ და მოკლევადიანი მიწოდების ვალდებულებებზე.

საწარმოში მზა პროდუქციისა და ნახევარფაბრიკატების მარაგების მართვა მარტივი მეთოდით ხორციელდება. საწარმო იყენებს მარაგების ოპტიმალური დონის სისტემას რომელიც, თავის მხრივ

ეყრდნობა ისტორიულ და მიმდინარე მოთხოვნის დონეებს. ზემოთხსენებული სისტემა საშუალებას იძლევა რომ ერთჯერადად არ მოხდეს საბრუნავ საშუალებებში დიდი ოდენობით ფულის გაჩერება.

კომპანია საშუალოდ იმარაგებს მომდევნო 1 თვის სავარაუდო მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად საჭირო ნახევარფაბრიკატებს და მარაგ მასალებს, ხოლო იმ შემთხვევაში როცა მარაგების დონეები ჩამოცდება მოსალოდნელი მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად საჭირო რაოდენობების 50%-ს უკვე ხდება შეკვეთების გაფორმება და მოსალოდნელი მომავალი 1 თვის მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად საჭირო მარაგების შეკვეთა.

ნედლეულის მარაგების მართვა - ნედლეულის სახით არსებული მარაგების მართვა მოხდება იმგვარად რომ, შესაძლებელი იყოს ბეტონის ნაკეთობების წარმოების უწყვეტობა.

მზა პროდუქციის მარაგების მართვა - პროდუქციის მარაგების მართვა მოხდება იმგვარად, რომ არ იყოს შეფერხებები მიწოდებაში, მოხდება ბაზრის უწყვეტად მომარაგება მოთხოვნა-მიწოდების ანალიზიდან გამომდინარე.

გასათვალისწინებელია ის რომ ნედლეული, რომელიც „ნეოსტარი“-ს წარმოებაში გამოიყენება არ არის დეფიციტური პროდუქტი, მათ წარმოება და მოპოვება უხვად ხდება საქართველოს ყველა რეგიონში, შესაბამისად არ არსებობს აუცილებლობა რომ კომპანიამ ნედლეულის გრძელვადიანი მარაგი შექმნას.

ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი

SWOT ანალიზი

ძლიერი მხარეები
- კომპანიის გამოცდილება სამშენებლო მასალების წარმოება-რეალიზაციის საქმეში - კარგად აწყობილი ლოგისტიკური ქსელი - კონკურენტუნარიანი ფასები - ცემენტის და ინერტული მასალების იოლი ხელმისაწვდომობა - გამოცდილი და მცოდნე მენეჯერული და ტექნიკური გუნდი - აღჭურვილობა და მანქანა დანადგარები, რომელთა გამოყენებაც შეიძლება კომპანიის ეფექტური ფუნქციონირებისათვის - ადგილობრივი ინსტიტუტები, სახელისუფლებლო უწყებები და მწარმოებელი ორგანიზაციები გამოხატავენ მზაობას ბეტონის ნაკეთობების ადგილობრივი ინდუსტრიის განვითარების ხელშეწყობის მხრივ. - საერთაშორისო და რეგიონალურ ბაზრებზე არსებობს მზარდი მოთხოვნა ხარისხიან ბეტონის ნაკეთობებზე.
სუსტი მხარეები
- ადგილობრივი ხარისხის სტანდარტის არარსებობა ქართულ სამშენებლო მასალებთან მიმართებაში. - მომხმარებელი ცუდად იცნობს ბეტონის ნაკეთობების მახასიათებლებს და არ ხდება ხარისხის და მასალის ეკოლოგიურობის გარჩევა

- სამშენებლო მასალების მწარმოებლებს იშვიათად, თითქმის არასდროს არ მოეთხოვებათ ხარისხის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობა. - პროდუქტის გამოყენების შესახებ ინფორმაციის ნაკლებობა, რაც თავის მხრივ ამცირებს მოთხოვნას უფრო მრავალფეროვან პროდუქტიაზე. - ხარისხის მოთხოვნების და ხარისხის კონტროლის სისტემების შესახებ მწირი ინფორმირებულობა. - პროდუქტის მომხმარებლებისათვის ადეკვატური ტრენინგების და სწავლების მხარდაჭერის ნაკლებობა.
შესაძლებლობები
- კომპანიას აქვს დიდი ოდენობით უძრავი ქონება რომელზედაც განვითარდება კომერციული/სასაწყობო, საოფისე ფართები; - კომპანიას გააჩნია კარგი ლოგისტიკური გამოცდილება საერთაშორისო და ქვეყნის შიგნით საქონლის გადაზიდვებისათვის - საწარმოს ფართი იძლევა შესაძლებლობას ერთი თვის მარაგის დასაწყობება მოხდეს სასაწყობო ფართში და აღნიშნული, ნედლეულის მომდევნო პარტიის მიღებამდე, უზრუნველყოფს პროდუქციის უწყვეტად წარმოებას. ყოველივე აღნიშნული, გამორიცხავს შეფერხებებს ნედლეულის მიღებაში. - ადგილობრივად ხელმისაწვდომი ინერტული მასალების მრავალფეროვნება - ახალი პროდუქტების კვლევისა და განვითარების შესაძლებლობა - წარმოების და ღირებულებათა ჯაჭვის (კერძოდ, ბაზრების) ოპტიმიზაციისთვის სამეცნიერო კვლევის მხარდაჭერის შესაძლებლობები. - სექტორი ამჟამად განვითარების დაბალ დონეზეა, რაც იძლევა სწრაფი განვითარების შესაძლებლობას. - ადგილობრივი სტანდარტების შემუშავება სამშენებლო მასალებისათვის - საერთაშორისო სტანდარტის სერტიფიკატის მოპოვება - საქონლის ექსპორტზე გატანას საქართველოს მეზობელ ქვეყნებში.
საფრთხეები
- ბეტონის ნაკეთობებზე და ბლოკზე შემცირებული მოთხოვნა, ადგილობრივ და რეგიონალურ ბაზრებზე. - მშენებლობაში განხორციელებული კერძო ინვესტიციების და სახელმწიფო დანახარჯების მკვეთრი შემცირება. - ახალი და ბევრად უკეთესად დაფინანსებული კონკურენტების გამოჩენა იგივე სეგმენტში. - ისეთი კონკურენტების გამოჩენა რომლებიც უკეთეს ხარისხს სთავაზობენ მომხმარებელს შესადარს ან უფრო ნაკლებ ფასად. - მაღალი მოცულობის მწარმოებლების გამოჩენა რეგიონალურ ბაზარზე, რომლებიც მიმართავენ ფასის დემპინგის პოლიტიკას უფრო დიდი საბაზრო წილის მოპოვების მიზნით. - სავალუტო კურსის ცვალებადობა, რომლის შედეგადაც რთული ხდება დაგეგმვა.

რისკების ანალიზი

როგორც წესი სამშენებლო მასალების ბიზნესი ნაკლებ რისკიან საქმიანობად არის მიჩნეული და მაღალი სარეალიზაციო მარჟების წყალობით ამ სფეროში ჩართული კომპანიები იშვიათად ხვდებიან სამეწარმეო, საოპერაციო თუ ბაზრის მიერ რისკების მსხვერპლნი, თუმცა იშვიათ გამონაკლის შემთხვევებში რისკები მაინც იჩენს თავს. კონკრეტულად ბეტონის ნაკეთობების (სასაქონლო კოდი 6810) წარმოებაში არსებული რისკებიდან, შეიძლება გამოვყოთ შემდეგი:

- წარმოების ნედლეულით უწყვეტად მომარაგება ან საწარმოო ნედლეულის შეზღუდული ხელმისაწვდომობა. ამ კონკრეტული რისკების პირობებში ეცემა კომპანიის საწარმოო სიმძლავრეები და ხდება ობიექტების მომარაგების შეფერხება. მსგავსი ტიპის რისკმა შეიძლება კომპანია კოლაფსამდე მიიყვანოს და ხშირ შემთხვევაში გამოიწვიოს სამშენებლო სექტორში არსებული პოზიციების სწრაფი დაკარგვა. ამ რისკის მიტიგაციის გზა არის მასალების სტაბილური მომწოდებლების სიის შექმნა, ალტერნატიულ მომწოდებლებთან მუშაობა და სარეალიზაციო ქსელის მოთხოვნაზე მორგებული მარაგების დონეების შენარჩუნება.

- წარმოების პროცესის უწყვეტობა; (საწარმო უზრუნველყოფილი იქნება მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებით, საჭირო კომუნიკაციებით - ელექტრო ენერგია, წყალი, ბუნებრივი აირი, გზა, ინტერნეტი);

- ბეტონის ნაკეთობების საწარმო შედგება ძალიან ბევრი მოძრავი /მექანიკური და პროგრამულად მართული კომპონენტისაგან, რომელთა მარაგ ნაწილებიც პირდაპირ ხელმისაწვდომი არაა, რის გამოც მცირე ზომის ნაწილების დაზიანებამ შეიძლება საწარმოს გაჩერება გამოიწვიოს ერთი ან მეტი თვის ვადით, რაც თავის მხრივ აზიანებს როგორც წარმოებას, ასევე იწვევს პოზიციების დაკარგვას ბაზარზე. ამ რისკის თავიდან აცილება უფრო მარტივია, ვიდრე ის ერთი შეხედვით ჩანს, კერძოდ კი კომპანიამ საკუთარი გამოცდილების საფუძველზე ან მანქანა დანადგარების მწარმოებლის რეკომენდაციით უნდა შეიძინოს მარაგ-ნაწილები რომელიც ყველაზე ხშირად ექვემდებარება დაზიანებას.

- მძლავრი კონკურენტების გამოჩენა- კონკურენტების გამოჩენა როგორც წესი ძალიან ნეგატიურად მოქმედებს კომპანიის პოზიციაზე ბაზარზე. თუმცა ეს რისკი რამდენადმე უფრო მეტად შესამჩნევია იმ შემთხვევაში თუ კონკურენტს უკეთესი ფასის პირობებში შეუძლია მომხმარებელზე შესადარი ან უკეთესი ხარისხის პროდუქციის შესთავაზება. ამ რისკის მიგრაციის მრავალნაირი ხერხი არსებობს, თუმცა მათი აპლიკაცია მეტწილად დაკავშირებულია გარემო სიტუაციაზე და კონკურენტის ვინაობაზე.

- სამშენებლო სექტორში განხორციელებული ინვესტიციების მკვეთრი შემცირება - ეს რისკი მომენტალურად აისახება სამშენებლო ბიზნესის გარემოზე და იწვევს მოთხოვნის შემცირებას მთელ რიგ პროდუქტებზე.

შპს „ნეოსტარი“

დირექტორი: ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა

04.05.2020

- წარმოების ნედლეულით უწყვეტად მომარაგება ან საწარმოო ნედლეულის შეზღუდული ხელმისაწვდომობა. ამ კონკრეტული რისკების პირობებში ეცემა კომპანიის საწარმოო სიმძლავრეები და ხდება ობიექტების მომარაგების შეფერხება. მსგავსი ტიპის რისკმა შეიძლება კომპანია კოლაფსამდე მიიყვანოს და ხშირ შემთხვევაში გამოიწვიოს სამშენებლო სექტორში არსებული პოზიციების სწრაფი დაკარგვა. ამ რისკის მიტიგაციის გზა არის მასალების სტაბილური მომწოდებლების სიის შექმნა, ალტერნატიულ მომწოდებლებთან მუშაობა და სარეალიზაციო ქსელის მოთხოვნაზე მორგებული მარაგების დონეების შენარჩუნება.

- წარმოების პროცესის უწყვეტობა; (საწარმო უზრუნველყოფილი იქნება მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებით, საჭირო კომუნიკაციებით - ელექტრო ენერგია, წყალი, ბუნებრივი აირი, გზა, ინტერნეტი);

- ბეტონის ნაკეთობების საწარმო შედგება ძალიან ბევრი მოძრავი /მექანიკური და პროგრამულად მართული კომპონენტისაგან, რომელთა მარაგ ნაწილებიც პირდაპირ ხელმისაწვდომი არაა, რის გამოც მცირე ზომის ნაწილების დაზიანებამ შეიძლება საწარმოს გაჩერება გამოიწვიოს ერთი ან მეტი თვის ვადით, რაც თავის მხრივ აზიანებს როგორც წარმოებას, ასევე იწვევს პოზიციების დაკარგვას ბაზარზე. ამ რისკის თავიდან აცილება უფრო მარტივია, ვიდრე ის ერთი შეხედვით ჩანს, კერძოდ კი კომპანიამ საკუთარი გამოცდილების საფუძველზე ან მანქანა დანადგარების მწარმოებლის რეკომენდაციით უნდა შეიძინოს მარაგ-ნაწილები რომელიც ყველაზე ხშირად ექვემდებარება დაზიანებას.

- მძლავრი კონკურენტების გამოჩენა- კონკურენტების გამოჩენა როგორც წესი ძალიან ნეგატიურად მოქმედებს კომპანიის პოზიციაზე ბაზარზე. თუმცა ეს რისკი რამდენადმე უფრო მეტად შესამჩნევია იმ შემთხვევაში თუ კონკურენტს უკეთესი ფასის პირობებში შეუძლია მომხმარებელზე შესადარი ან უკეთესი ხარისხის პროდუქციის შესთავაზება. ამ რისკის მიგრაციის მრავალნაირი ხერხი არსებობს, თუმცა მათი აპლიკაცია მეტწილად დაკავშირებულია გარემო სიტუაციაზე და კონკურენტის ვინაობაზე.

- სამშენებლო სექტორში განხორციელებული ინვესტიციების მკვეთრი შემცირება - ეს რისკი მომენტალურად აისახება სამშენებლო ბიზნესის გარემოზე და იწვევს მოთხოვნის შემცირებას მთელ რიგ პროდუქტებზე.

შპს „ნეოსტარი“

დირექტორი: ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფადავა

04.05.2020



დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შპს „ნეოსტარის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2020 წლის 04 მაისით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ: გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარვმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებულნი არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

კომპანიის განვითარების გეგმებს;

- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ;
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ მიერ, 2020 წლის 20 ივნისს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დათარიღებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მათა ფეიქრიშვილი.

გარიგების პარტნიორის სახელით

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)



შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2020 წლის 20 ივნისი

საქართველო, ბათუმი

