

შპს „ნეოსტარ“-ის

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში.....	5
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში.....	7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „ნეოსტარ“-ი და მისი საქმიანობა	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები	16
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	17
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. გუდვილი	22
7. მარაგები.....	22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
10. გადახდილი ავანსები.....	24
11. სხვა არამატერიალური აქტივები	24
12. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	25
13. საწესდებო კაპიტალი	26
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
15. მიღებული სესხი	26
16. შემოსავალი	27
17. პირდაპირი ხარჯი	27
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	28
19. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი.....	28
20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	28
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	28
22. ფინანსური რისკების მართვა	29
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
24. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	32
25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	32

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 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ფიზიკურ გადათვლას, ჩვენ ვერ შევძელით 2020 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 ანგარიშგებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების (მე-5 განმარტებითი შენიშვნა) რაოდენობისა და ფიზიკური მდგომარეობის შესახებ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც შეადგენს 1 240 065 ლარს.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 1 997 999 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.

ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ჯგუფის მანქანა-დანადგარების, ოფისის აღჭურვილობის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გადაფასებაში, რომელიც შეადგენს 421010 ლარს, რადგან აღნიშნული პროცედურა არ იყოს შესრულებული ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“, სტანდარტის შესაბამისად რომელიც ითვალისწინებს, რომ როდესაც ძირითადი საშუალებების რომელიმე ერთეულის გადაფასება ხდება, მთლიანად უნდა მოხდეს იმ ჯგუფის გადაფასება, რომელსაც მოცემული ერთეული მიეკუთვნება. (შენიშვნა მე-4). ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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 გამოვთქვამო 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, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს 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. იმავდროულად, 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.

გარიგების პარტნიორის სახელით
მაია ფეიერიშვილი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“

30 ივლისი 2021 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 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ფიზიკურ გადათვლას, ჩვენ ვერ შევძელით 2020 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 ანგარიშებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების (მე-5 განმარტებითი შენიშვნა) რაოდენობისა და ფიზიკური მდგომარეობის შესახებ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც შეადგენს 1 240 065 ლარს.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 1 997 999 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.

ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ჯგუფის მანქანა-დანადგარების, ოფისის აღჭურვილობის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გადაფასებაში, რომელიც შეადგენს 421010 ლარს, რადგან აღნიშნული პროცედურა არ იყოს შესრულებული ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“, სტანდარტის შესაბამისად რომელიც ითვალისწინებს, რომ როდესაც ძირითადი საშუალებების რომელიმე ერთეულის გადაფასება ხდება, მთლიანად უნდა მოხდეს იმ ჯგუფის გადაფასება, რომელსაც მოცემული ერთეული მიეკუთვნება. (შენიშვნა მე-4). ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული 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 გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს 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. იმავდროულად, 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 ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება 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.

გარიგების პარტნიორის სახელით
მაია ფეიქრიშვილი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“

30 ივლისი 2021 წელი
საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 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.

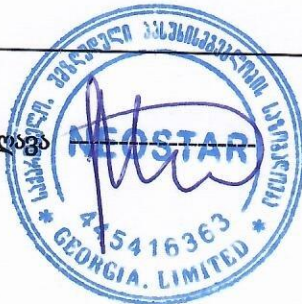
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღაღი



30 ივლისი 2021 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები		2020	2019	2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	638,858	3,185,454	2,796,217
გადახდილი ავანსები	10	1,766,143	1,367,604	1,257,776
გაცემული სესხები	12	1,526,174	886,884	50,000
მისაღები პროცენტები	12	160,075	63,522	9,330
მიმდინარე მარაგები	7	3,338,828	3,192,663	2,195,571
სავაჭრო მოთხოვნები	8	5,781,975	3,242,724	2,337,474
სხვა საგადასახადო აქტივი		57,014	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		95,419	187,341	678,324
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	21,576	157,576
გუდვილი	6	160,252	183,145	206,038
სხვა არამატერიალური აქტივები	11	124,743	6,194	8,488
ძირითადი საშუალებები	5	18,077,920	16,910,163	13,748,647
სულ აქტივები		31,727,401	29,247,268	23,445,441
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	14	2,287,275	1,942,483	937,389
საგადასახადო ვალდებულება		0	115,513	237,611
საპროცენტო ვალდებულება	15	3,938,297	2,987,276	1,621,750
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	23,793,865	24,204,666	20,912,974
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	31,707	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		12,965	32,418	34,739
სულ ვალდებულებები		30,032,401	29,314,064	23,744,463
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	21,576	21,576	21,576
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	5	1,049,813	584,820	584,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		619,866	(673,191)	(1,202,437)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,691,255	(66,796)	(596,041)
არამაკონტროლებელი წილი		3,745		297,019
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		31,727,401	29,247,268	23,445,441

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისი

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღვაძე

30 ივლისი 2021

საქართველო, ბათუმი



შპს „ნეოსტარი“

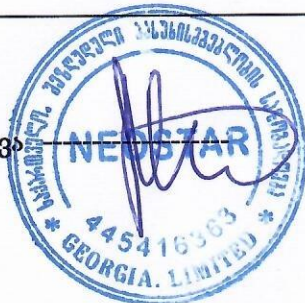
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლი ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	16	43,970,133	43,998,235
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(32,658,265)	(35,440,191)
პერსონალის ხარჯი		(1,346,400)	(1,405,644)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(137,868)	(99,581)
საკონსულტაციო ხარჯი		(3,763)	(801)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(208,512)	(185,606)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		-	(9,661)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(1,228,661)	(873,894)
ვალუების კორექტირება		-	(57,730)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,099,677)	(1,907,245)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(547,131)	(571,779)
საოპერაციო მოგება		5,739,857	3,446,104
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		(3,331,003)	(1,150,073)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	19	775,316	84,481
სხვა ფინანსური ხარჯი	19	(1,441,551)	(1,622,012)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	20	(450,815)	(90,114)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,291,803	529,245
განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,291,803	529,245
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,291,803	529,245
სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი:		1,291,803	529,245
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის:		1,293,058	529,245
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის:		(1,255)	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,291,803	529,245

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისი.

დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღავა



30 ივლისი 2021 წელი
საქართველო, ბათუმი

შეოსტარ

ილის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
ილის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საწესდმო კაპიტალ	რეზერვები და დფანსნება	(დგრფიდ ზრდ)/ გაწაწილებულ მოგება	სულ	არკონტროლრებად წილ	სულუკაიტლ
2017 წლის 31 დეკემბრის არეობით	21,576	584,820	(1,393,625)	(787,229)	318,642
ა წლის განმავლობაში			191,188	191,188	(21,623)
2018 წლის 31 დეკემბრის არეობით	21,576	584,820	(1,202,437)	(596,041)	297,019
ა წლის განმავლობაში			529,245	529,245	(297,019)
2019 წლის 31 დეკემბრის არეობით	21,576	584,820	(673,192)	(66,796)	-
ა წლის განმავლობაში			1,293,058	1,293,058	(1,255)
2020 წლის 31 დეკემბრის არეობით	21,576	1,049,813	619,866	1,691,255	3,745
					1,694,999

ქვეყნებლად დამტკიცებულია და მეწეგმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისი

ტორი



ნ ჟორფილიანი-ფაღავა

იბი 2021 წელი
ველო, ბათუმი

ვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განყოფილება ნაწილია.

შპს „ნეოსტარ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია ავანსები	7,611,708	5,781,151
გადახდილი ავანსები	(6,986,354)	(3,957,688)
მიღებულია დებიტორებისგან	37,149,119	40,156,319
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(174,282)	(251,674)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	20,038	18,783
გაცემულია მომწოდებლებზე	(31,597,345)	(39,749,007)
გადახდილი გადასახადები	(2,213,402)	(1,652,855)
ზედმეტად გადახდილი დღგ-ს გადასახადის დაბრუნება	-	582,000
გადახდილია ხელფასები	(1,989,581)	(1,688,904)
საოპერაციო ხარჯები	(109,540)	(81,774)
არა საოპერაციო ხარჯი	(1,065)	(2,231)
არა საოპერაციო შემოსავალი	195	6,929
გადახდილია საპენსიო ანარიცხები	(56,037)	(52,604)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,653,454	(891,553)
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა/რეალიზაცია	-	(28,130)
გაცემულია სესხი	(1,016,741)	(893,943)
გაცემული სესხის დაფარვა	1,364,365	2,193,467
მიღებული პროცენტი	1,373,483	-
სახელმწიფოს სუფსიდია (სესხის პროცენტზე)	-	307,834
გადახდილია სუბსიდირებული პროცენტი	-	(291,471)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებულ წმინდა ფულად სახსრები	1,721,107	1,287,757
ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განსაკუთრებული ხარჯი	-	(152)
მიღებული სესხი	3,225,874	2,524,935
დაფარულია სესხი	(7,507,237)	(2,374,024)
დაფარულია პროცენტი	(1,767,801)	(108,748)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6,049,164)	42,011
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	396,009	105,772
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(268,001)	(154,750)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	128,008	(48,978)
წმინდა (კლება)/მატება ფულდასხრებსა და მის ეკვივალენტებში	(2,546,596)	389,237
ფულად სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლს დასაწყისში	3,185,454	2,796,217
ფულად სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლს ბოლოს	638,858	3,185,454

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისის
დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღავა
30 ივლისი 2021 წელი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისს

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

30 ივლისი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები		2020	2019	2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	638,858	3,185,454	2,796,217
გადახდილი ავანსები	10	1,766,143	1,367,604	1,257,776
გაცემული სესხები	12	1,526,174	886,884	50,000
მისაღები პროცენტები	12	160,075	63,522	9,330
მიმდინარე მარაგები	7	3,338,828	3,192,663	2,195,571
სავაჭრო მოთხოვნები	8	5,781,975	3,242,724	2,337,474
სხვა საგადასახადო აქტივი		57,014	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		95,419	187,341	678,324
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	21,576	157,576
გუდვილი	6	160,252	183,145	206,038
სხვა არამატერიალური აქტივები	11	124,743	6,194	8,488
ძირითადი საშუალებები	5	18,077,920	16,910,163	13,748,647
სულ აქტივები		31,727,401	29,247,268	23,445,441
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	14	2,287,275	1,942,483	937,389
საგადასახადო ვალდებულება		0	115,513	237,611
საპროცენტო ვალდებულება	15	3,938,297	2,987,276	1,621,750
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	23,793,865	24,204,666	20,912,974
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	31,707	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		12,965	32,418	34,739
სულ ვალდებულებები		30,032,401	29,314,064	23,744,463
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	21,576	21,576	21,576
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	5	1,049,813	584,820	584,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		619,866	(673,191)	(1,202,437)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,691,255	(66,796)	(596,041)
არამაკონტროლებელი წილი		3,745		297,019
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		31,727,401	29,247,268	23,445,441

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისი

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

30 ივლისი 2021

საქართველო, ბათუმი

12-43 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლი ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	16	43,970,133	43,998,235
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(32,658,265)	(35,440,191)
პერსონალის ხარჯი		(1,346,400)	(1,405,644)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(137,868)	(99,581)
საკონსულტაციო ხარჯი		(3,763)	(801)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(208,512)	(185,606)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		-	(9,661)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(1,228,661)	(873,894)
ვალების კორექტირება		-	(57,730)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,099,677)	(1,907,245)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(547,131)	(571,779)
საოპერაციო მოგება		5,739,857	3,446,104
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		(3,331,003)	(1,150,073)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	19	775,316	84,481
სხვა ფინანსური ხარჯი	19	(1,441,551)	(1,622,012)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	(450,815)	(90,114)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე			
განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,291,803	529,245
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,291,803	529,245
სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი:		1,291,803	529,245
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის:		1,293,058	529,245
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის:		(1,255)	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,291,803	529,245

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისი.

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

30 ივლისი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

12-43 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნეოსტარ“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო 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			529,245	529,245	(297,019)	232,226
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	584,820	(673,192)	(66,796)	-	(66,796)
მოგება წლის განმავლობაში			1,293,058	1,293,058	(1,255)	1,291,803
კაპიტალის ზრდა		464,993		464,993	5,000	469,993
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	1,049,813	619,866	1,691,255	3,745	1,694,999

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისი

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

30 ივლისი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

12-43 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნეოსტარ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია ავანსები	7,611,708	5,781,151
გადახდილი ავანსები	(6,986,354)	(3,957,688)
მიღებულია დებიტორებისგან	37,149,119	40,156,319
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(174,282)	(251,674)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	20,038	18,783
გაცემულია მომწოდებლებზე	(31,597,345)	(39,749,007)
გადახდილი გადასახადები	(2,213,402)	(1,652,855)
ზედმეტად გადახდილი დღგ-ს გადასახადის დაბრუნება	-	582,000
გადახდილია ხელფასები	(1,989,581)	(1,688,904)
საოპერაციო ხარჯები	(109,540)	(81,774)
არა საოპერაციო ხარჯი	(1,065)	(2,231)
არა საოპერაციო შემოსავალი	195	6,929
გადახდილია საპენსიო ანარიცხები	(56,037)	(52,604)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,653,454	(891,553)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა/რეალიზაცია	-	(28,130)
გაცემულია სესხი	(1,016,741)	(893,943)
გაცემული სესხის დაფარვა	1,364,365	2,193,467
მიღებული პროცენტი	1,373,483	-
სახელმწიფოს სუფსიდია (სესხის პროცენტზე)	-	307,834
გადახდილია სუბსიდირებული პროცენტი	-	(291,471)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,721,107	1,287,757
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განსაკუთრებული ხარჯი	-	(152)
მიღებული სესხი	3,225,874	2,524,935
დაფარულია სესხი	(7,507,237)	(2,374,024)
დაფარულია პროცენტი	(1,767,801)	(108,748)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6,049,164)	42,011
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	396,009	105,772
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(268,001)	(154,750)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	128,008	(48,978)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(2,546,596)	389,237
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,185,454	2,796,217
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	638,858	3,185,454

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისი
დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----
30 ივლისი 2021 წელი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „ნეოსტარ“ და მისი საქმიანობა

შპს „ნეოსტარ“ ფუნქციონირებს 2012 წლიდან.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

ლეონიდ ეზიკ, უკრაინა -100%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს

- საინვესტიციო საქმიანობა;
- სამშენებლო მასალების წარმოება;
- ვაჭრობა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2020 წილობრივი ფლობა	31.12.2019 წილობრივი ფლობა	შეძენის დაფუძნების წელი	საქმიანობა
შპს „ლეგი“	100%	100%	2012	სამშენებლო ბლოკების წარმოება, ფილების დაგება
შპს „ლეგიონი“	85%		2020	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 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 პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ 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 პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ 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 ძირითადი 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 საწარმომ 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 შემენის 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 გაიცვალოს 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, როგორცაა 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.

არამატერიალური აქტივი - კომპანია არამატერიალურ აქტივს აღრიცხავს თვითღირებულების მეთოდით. საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივი უნდა აისახოს მისი თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

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.

მოგების გადასახადის 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 გამოვლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ 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 მაღალილიკვიდურ 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.

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

სესხები. 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.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095
ლარი/1 თურქული ლირა	0.4462	0.4821

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 ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

ძირითადი საშუალება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, საწარმომ უნდა ასახოს გადაფასებული ღირებულებით (რაც გადაფასების მომენტისათვის მისი რეალური ღირებულების ტოლი იქნება), შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

გადაფასება საკმარისად რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

როდესაც ძირითადი საშუალების რომელიმე ობიექტის გადაფასება ხდება, მთლიანად უნდა გადაფასდეს ძირითადი საშუალებების ის კლასი, რომელსაც მოცემული აქტივი მიეკუთვნება.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი უნდა აღიარდეს სხვა სრულ შემოსავალში, დაგროვდეს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში და ეწოდოს „გადაფასების ნამეტი“. თუმცა, მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს გადაფასებიდან მიღებული ნამეტი თანხა იმ ოდენობით, რომლითაც კომპენსირდება იმავე აქტივთან დაკავშირებით, ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხა.

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 სავაჭრო ოპერაციები.

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 აღრიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესების წილის მოცულობის მიუხედავად.

ის ნამეტი 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 (მაღაში 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, როგორცაა 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).

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 დანახარჯების 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 შეფასოს 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 საფუძველით 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 რესტრუქტურეზაციას, 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.

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“-ის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, არის შემდეგი:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშვნები და ნაგებობები	ობიექტები	სხვა ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	1,054,249	9,272	3,745,387	1,855,641	12,866	15,420,989	156,505	86,471	1,097,092	23,438,472
შესყიდვა	160,000			54,953		1,156,315	90,896	33,650	302,285	1,798,099
საკუთარი წარმოება		1,666,422	1,083,967			900,137				3,650,526
ჩამოწერა		(1,675,694)	(502,496)			(499,837)	(62,323)	(39,128)		(2,779,477)
აფასება						390,810	1,200		29,000	421,010
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	1,214,249	(0)	4,326,857	1,910,594	12,866	17,368,415	186,278	80,993	1,428,377	26,528,629
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	(696,792)	(660,064)	(2,806)	(4,775,406)	(58,284)	(18,837)	(316,121)	(6,528,311)
მიმდინარე წლის ცვეთა			(438,704)	(215,749)	(4,757)	(1,089,730)	(25,322)	(11,742)	(136,395)	(1,922,399)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	-	(1,135,496)	(875,813)	(7,563)	(5,865,136)	(83,606)	(30,579)	(452,516)	(8,450,709)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2019	1,054,249	9,272	3,048,595	1,195,577	10,060	10,645,583	98,221	67,634	780,971	16,910,163
31 დეკემბერი 2020	1,214,249	(0)	3,191,361	1,034,781	5,303	11,503,279	102,672	50,414	975,861	18,077,920

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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.

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფის“ ძირითადი საშუალებები იპოთეკით არის დატვირთული : სს პროგრედიტ ბანკი (საქართველო)-ს მიერ 204851197. მოვალე : შპს ნეოსტარ (საქართველო) 445416363 მესაკუთრე : შპს ლეგი (საქართველო) 445394564 საგანი: არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ნივთი : გირავნობის ხელშეკრულების 3. მუხლის 3.1 პუნქტში მოცემული აღჭურვილობები. (12 დასახელება) საფუძველი: რეგისტრირებული გირავნობის ხელშეკრულება.

ასევე იპოთეკითაა დატვირთული „ჯგუფის“ საკუთრებაში არსებული საოფისე 159.62 მ2 ფართი მდებარე ქალაქ ბათუმში ბარათაშვილის ქ N6 , დუმბაძის ქ, N 7.

„ჯგუფმა“ მოახდინა მანქანა-დანადგარების აფასება, რომლის საბალანსო ღირებულება განულებული იყო. მენეჯმენტმა მოახდინა ბაზარზე ანალოგიური ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულების შესწავლა, რითაც განსაზღვრა მანქანა-დანადგარების ფასები - 421 010 ლარის ოდენობით.

6. გუდვილი

2017 წელს კომპანიამ მოიპოვა სრული კონტროლი შპს ლეგი - ზე , მოხდა წილის გამოსყიდვა ნამეტი თანხით, რომელმაც წარმოქმნა დადებითი გუდვილი, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულია მომსახურების ვადა საუკეთესო შეფასებით 10 წელი.

7. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია

მარაგები	2020	2019
ნედლეული და მასალა	1,337,322	1,797,893
საქონელი	1,240,065	616,468
დაუმთავრებელი წარმოება	100,798	50,958
მზა პროდუქცია	532,316	628,368
სხვა მარაგები	128,328	98,976
ჯამი	3,338,828	3,192,663

„ჯგუფს“ ნედლეული და მასალების სახით გააჩნია ბეტონის ნაკეთობების საწარმოს ასაწყობი კონსტრუქციის შენობების, დამხმარე ერთსართულიანი ნაგებობების, მშენებლობისთვის განკუთვნილი სამშენებლო მარაგები: ბეტონის ფილები და ბორდიურები.

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 დილომში მდებარე 97470 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (N 81.08.09.443) და მასზე

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 წარდგენილი ჰქონდა სს „პროგრედიტ ბანკი“-ს მიერ გაცემული 2016 წლის 21 დეკემბრის საბანკო გარანტია.

2017 წლის 8 თებერვალს საკუთრებაში გადაეცა უძრავი ქონება შპს „ნეოსტარ“-ს. სადაც პროექტის მიხედვით აშენდა ბეტონის ნაკეთობების საწარმოს ასაწყობის კონსტრუქციის შენობები, დამხმარე ერთსართულია ნაგებობები.

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

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

დებიტორული დავალიანება და ავანსები	2020	2019
დებიტორული დავალიანება	4,581,920	2,037,210
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	1,195,985	1,195,986
სხვა	4,070	9,528
ჯამი	5,781,975	3,242,724

2020 წელს კომპანიამ მოხდინა სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვის შექმნა. საექვო მოთხოვნებში გადატანილია გამარტივებული წარმოებით აღსრულების წესით ან სასამართლო წესით წარმოებული დავები სხვადასხვა დებიტორებთან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მიმდინარეა და შეესაბამება რეალურ ღირებულებას. კომპანიას არ მოუხდენია უიმედო ვალების ხარჯებში ჩამოწერა

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	2020	2019
ნაღდი ფული	930	1,999
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	496,296	1,995,261
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	118,077	299,834
საგარანტიო თანხა	23,554	888,360
სულ	638,858	3,185,454

საგანატიო თანხა წარმოადგენს სატენდერო პირობების მოთხოვნილ ვალდებულებას, რომლის თანახმადაც „ჯგუფის“ ფული გარანტიის სახით იყინება ბანკში სატენდერო პირობების შესრულებამდე. ფული და ფულის ეკვივალენტები შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

10. გადახდილი ავანსები

კომპანიას 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსების სახით გააჩნია წინასწარ გადარიცხული თანხები მომწოდებლებთან, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ კომპანიებთან. შესაბამისად 1 766 143 და 1 367 604 ლარის ოდენობით.

11. სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიას 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია არამატერიალური აქტივები, შესაბამისად 124 743 და 6 194.

	ლიცენზიები	სავაჭრო ნიშნები	პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამი
ღირებულება				
შესადარისი პერიოდის ნაშთი 2019		613	15,252	15,865
დამატება	147,635			147,635
გასვლა			(6,117)	(6,117)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს 2020	147,635	613	9,135	157,383
ამორტიზაცია				
შესადარისი პერიოდის ნაშთი 2019		307	9,365	9,671
წლის ხარჯი/დარიცხვა	27,066	123	1,897	29,086
გაუფასურება			(6,117)	(6,117)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს 2020	27,066	429	5,144	32,640
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
პერიოდის ბოლოს 2020	-	307	5,887	6,194
პერიოდის ბოლოს 2020	120,569	184	3,990	124,743

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2020 წელს კომპანიამ შეიძინა პროგრამული პაკეტი და სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიები, რომელსაც იყენებს საქმიანობაში.

2020 წლის 2 თებერვალს შპს „ლეგი“-მ, ქვიშა-ღორღის მოპოვების უფლების მიღების მიზნით, შეიძინა ლიცენზია:

სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია N 10001290, ბრძანება N 138/ს, თარიღი 06.02.2020. ლიცენზიით გათვალისწინებული ტერიტორიის მდებარეობა და ფართობი: გარდაბნის მუნიციპალიტეტში, სოფ. აღთაქლას მიმდებარე ტერიტორიაზე, მდ. მტკვრის ქვიშა-ღორღის გამოვლინება; K-38-90-5-ნ ნომენკლატურის ტოპორუკა, მიწისა და სამთო მინაკუთვნის ფართობი - 66 730 კვ. მეტრი. ლიცენზიის მოქმედების ვადა: 5 წელი, 06.02.2020-დან 07.02.2025-მდე.

ფილების წარმოების პროცესში შპს „ლეგი“-ს სჭირდება წყალი. 2021 წლის 21 იანვარს შპს ლეგმა შეიძინა ლიცენზია წყლის მოპოვებაზე:

სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია N 10001892, ბრძანება N 34/ს, თარიღი 21.01.2021. ლიცენზიით გათვალისწინებული ტერიტორიის მდებარეობა და ფართობი: თერჯოლის მუნიციპალიტეტში, სოფ. ნახშირღელეს მიმდებარე ტერიტორიაზე, მიწისქვეშა მტკნარი წყალი; K-38-62-5-ნ ნომენკლატურის ტოპორუკა, მიწისა და სამთო მინაკუთვნის ფართობი - 0.07 ჰა. ლიცენზიის მოქმედების ვადა: 10 წელი, 10.01.2021-დან 22.01.2031 -მდე.

12. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

გაცემული სესხები :

2020 და 2019 წლების მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ორგანიზაცია	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლეონიდ იეზიკი	GEL	ცვალებადი	-	515,000
UKRAKAS MARERIAS	EUR	ცვალებადი	1,703	321,884
SERGEY LISENKO	GEL	ცვალებადი	50,000	50,000
სულ სესხები			51,703	886,883

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ერიცხება საპროცენტო მოთხოვნები:

ორგანიზაცია	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს ლეგი ბეტონი	GEL	11,515	11,515
ლეონიდ იეზიკი	GEL	94,212	24,965
UKRAKAS MARERIAS	EUR	32,574	21,163
SERGEY LISENKO	GEL	14,984	5,418
STELLAR NAVIGATION	GEL	6,789	461
სულ სესხები		160,075	63,521

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. საწესდებო კაპიტალი

2020 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.

2020 წელს პარტნიორზე დივიდენდი არ გამოცხადებულა.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,644,836	525,271
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	-	90
მიღებული ავანსები	641,598	1,403,448
სხვა	840	13,675
ჯამი	2,287,274	1,942,483

“ჯგუფის” სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მიმდინარეა და შეესაბამება რეალურ ღირებულებას.

15. სასესხო და საპროცენტო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების მდგომარეობით, მიღებული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ორგანიზაცია	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
GRONX LTD	USD	ცვალეზადი	-	592,880
GRONX LTD	EUR	ცვალეზადი	-	1,935,088
GRONX LTD	USD	ცვალეზადი	15,278,786	14,338,500
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	10.50%	4,259,645	4,314,576
EVEREST LTD	USD	ცვალეზადი	239,192	209,342
UKRAKAS MATERIAS PRIMAS S.L	EUR	ცვალეზადი	1,408,131	1,123,306
STELLAR NAVIGATION LTD	USD	ცვალეზადი	-	1,003,695
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	10.50%	-	650,000
GRONX LTD	USD	ცვალეზადი	-	37,280
ფ.პ. ლეონიდი ეზიკ	EUR	ცვალეზადი	2,401,739	
ფ.პ. ლეონიდი ეზიკ	USD	ცვალეზადი	206,372	
სულ სესხები			23,793,865	24,204,667

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ერიცხება საპროცენტო ვალდებულებები:

ორგანიზაცია	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
GRONX	EUR	602,741	382,717
GRONX	USD	2,787,644	2,357,223
EVEREST	USD	34,805	16,140
EVEREST	EUR	111,360	84,976
UKRAKAS	EUR	203,225	85,022
STELLAR NAVIGATION	USD	113,170	27,228
ლეონიდ იეზიკ	EUR	68,639	
ლეონიდ იეზიკ	USD	16,714	
GRONX	USD	-	33,971
სულ სესხები		3,938,297	2,987,276

16. შემოსავალი

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

შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან ძირითადი საქმიანობიდან	39,839,915	41,287,278
შემოსავალი ინერტული მასალების რეალიზაციიდან	631,295	968,117
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,818,642	1,033,869
შემოსავალი რეალიზაციიდან სხვა	1,680,281	708,971
სულ რეალიზაცია	43,970,133	43,998,235

17. პირდაპირი ხარჯი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2020	2019
ძირითადი მასალების დანახარჯები	9,393,553	7,566,262
პადონების რეალიზაცია	417,918	210,662
შრომის ანაზღაურება	82,053	10,875
მომსახურების თვითღირებულება	1,592,716	951,928
ტრანსპორტირების ხარჯების	19,566,276	25,376,502
თვითღირებულება ინერტული მასალების	493,015	589,851
კომუნალური ხარჯები	29,512	14,309
სხვა ხარჯები	1,083,221	719,801
სულ თვითღირებულება	32,658,265	35,440,191

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
კომუნალური ხარჯები	-	6,504
საბანკო ხარჯი	106,450	74,043
კომუნიკაციის ხარჯები	0	55,916
დაცვის ხარჯი	56,585	
მომსახურების ხარჯები	97,058	182,066
სამეურნეო ხარჯი	19,858	
საკანცელარიო ხარჯი	1,352	
გაყიდვების ხარჯი	136,671	
სხვა ხარჯები	129,156	253,250
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	547,131	571,779

19. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

არასაოპერაციო შემოსავლები	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	746,514	72,857
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	28,802	11,624
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	775,316	84,481

არასაოპერაციო ხარჯები	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	919,963	1,574,212
სასაქონლო მატერიალური მარაგის დანაკლისი	3,672	
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	517,916	47,800
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური ხარჯი, წმინდა	1,441,551	1,622,012

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა განსაკუთრებული შემოსავალი და ხარჯების სახით კომპანიას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხება (450,815) და (90,114).

21. 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.

22. 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:

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	638,858	3,185,454
სავაჭრო მოთხოვნები	5,781,975	3,242,724
გაცემული სესხები	1,526,174	886,884
	7,947,007	7,315,061
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,287,275	1,942,483
მიღებული სესხები	23,793,865	24,204,666
	26,081,139	26,147,150

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. 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 2020 და 2019 წლების არის შემდეგი:

	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)

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD USD 1 = 3.2766 GEL	EUR EUR 1 = 4.0233 GEL	TRY TRY 1 = 0.4462 GEL	31.12.2020
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	520,781	8,934	109,142		638,857
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,264,287	3,499,455	18,234		5,781,976
გაცემული სესხები	50,000	1,474,470	1,703		1,526,173
ფინანსური აქტივები, სულ	2,835,068	4,982,860	129,079	-	7,947,006
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	949,446	605,309	724,128	8,392	2,287,275
მიღებული სესხები	4,299,646	15,684,349	3,809,870		23,793,865
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	5,249,092	16,289,658	4,533,998	8,392	26,081,140
ღია სავალუტო პოზიცია	(2,464,024)	(12,781,268)	(4,406,623)	(8,392)	(19,660,307)

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 ჭირდება 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.

შპს „ნეოსტარი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარესთან საპროცენტო მოთხოვნები:

ორგანიზაცია	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლეონიდ ეზიკ	GEL	94,212	24,965

სასესხო ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარესთან მიღებული სესხები

ორგანიზაცია	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლეონიდ ეზიკ	EUR	ცვალეადი	2,401,739	
ლეონიდ ეზიკ	USD	ცვალეადი	206,372	

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარესთან ერიცხება საპროცენტო ვალდებულებები:

ორგანიზაცია	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფ.პ. ლეონიდ ეზიკ	EUR	68,639	
ფ.პ. ლეონიდ ეზიკ	USD	16,714	

24. 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 გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, თუმცა არც ისეთი მკვეთრი არ ყოფილა, როგორი მოლოდინიც იყო, იქედან გამომდინარე რომ, კომპანია საქმიანობაა დეკორატიული ფილების წარმოება და რეალიზაცია, გზის და გზისპირების მოსაპირკეთებელი მასალების დამზადება, „ჯგუფი“ მონაწილეობს სახელმწიფო ინფრასტრუქტურულ ტენდერებში, კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

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

I.	<u>ბიზნესის აღწერა.....</u>	3
	<u>კომპანია, მმართველები და მფლობელები</u>	
	<u>გამოცდილება სფეროში</u>	
II.	<u>წარმოება და ლოგისტიკა.....</u>	7
III	<u>ხარისხის სტანდარტი და ხარისხის კონტროლი</u>	
III.	<u>განხორციელებული პროექტების მოკლე მიმოხილვა</u>	
IV.	<u>კადრების მართვა.....</u>	8
	<u>კომპანიის მენეჯმენტი</u>	
	<u>ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა</u>	
V.	<u>მარკეტინგი და გაყიდვები</u>	9
VI.	<u>ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი.....</u>	10
	<u>რისკების ანალიზი და სამომავლო პროგნოზები</u>	
	<u>SWOT ანალიზი</u>	

ბიზნესის აღწერა

შპს „ნეოსტარ“

კომპანიის დასახელება: ნეოსტარ“

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

ფაქტიური ადგილმდებარეობა: საქართველო, ქობულეთის რ-ნი, სოფ. ხუცუბანი

ელ. ფოსტა: leo@neostar.com.ua

დირექტორი: ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა, 61001015519

მესაკუთრე: ლეონიდ ეზიკ, 19690813-00650, FT352920 /უკრაინა/ - 100%

შპს „ნეოსტარის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საინვესტიციო საქმიანობა,
- სამშენებლო მასალების წარმოება,
- ვაჭრობა.

შპს „ნეოსტარ“ ფლობს: შპს „ლეგი“-ს 100%-იან წილს.

შპს „ლეგი“

კომპანიის დასახელება: „ლეგი“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445394564

რეგისტრაციის თარიღი: 22/02/2011

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქობულეთის რ-ნი, სოფ. ხუცუბანი

ფაქტიური ადგილმდებარეობა: საქართველო, ქობულეთის რ-ნი, სოფ. ხუცუბანი

ელ. ფოსტა: info@legi.ge

დირექტორი: ლეონიდ ეზიკ, FT352920, FE018931, ET613959, 2542701095, 19690813-00650 /უკრაინა/

მესაკუთრე: შპს „ნეოსტარ“, 445416363 - 100%

შპს „ლეგის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- სამშენებლო მასალების წარმოება, კერძოდ, ვიბროდაწნეხილი ფილების წარმოება, საბორტე ქვებისა და სამშენებლო ბლოკების წარმოება;
- ფილების დაგება;

ვაჭრობა.

შპს „ნეოსტარ“ ასევე ფლობს: შპს „ლეგიონის“ 85%-იან წილს.

შპს „ლეგიონი“

კომპანიის დასახელება: „ლეგიონი“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 446979743

რეგისტრაციის თარიღი: 17/11/2020

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქობულეთის რ-ნი, სოფ. ხუცუბანი

ფაქტიური ადგილმდებარეობა: საქართველო, ქობულეთის რ-ნი, სოფ. ხუცუბანი

ელ. ფოსტა: giorgidolbaia5@gmail.com

დირექტორი: გიორგი დოლბაია, 58001001125

მესაკუთრე: შპს „ნეოსტარ“, 445416363 – 85 %;

გიორგი დოლბაია, 58001001125 – 15%.

შპს „ლეგიონის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ფილების დაგება.

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

შპს „ჯორჯიან სტოუნი“

კომპანიის დასახელება: „ჯორჯიან სტოუნი“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445403199

რეგისტრაციის თარიღი: 11/11/2011

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ბათუმი, ქობულეთის რ-ნი, სოფ. ხუცუბანი

ფაქტიური ადგილმდებარეობა: საქართველო, ქობულეთის რ-ნი, სოფ. ხუცუბანი

ელ. ფოსტა: giorgidolbaia5@gmail.com

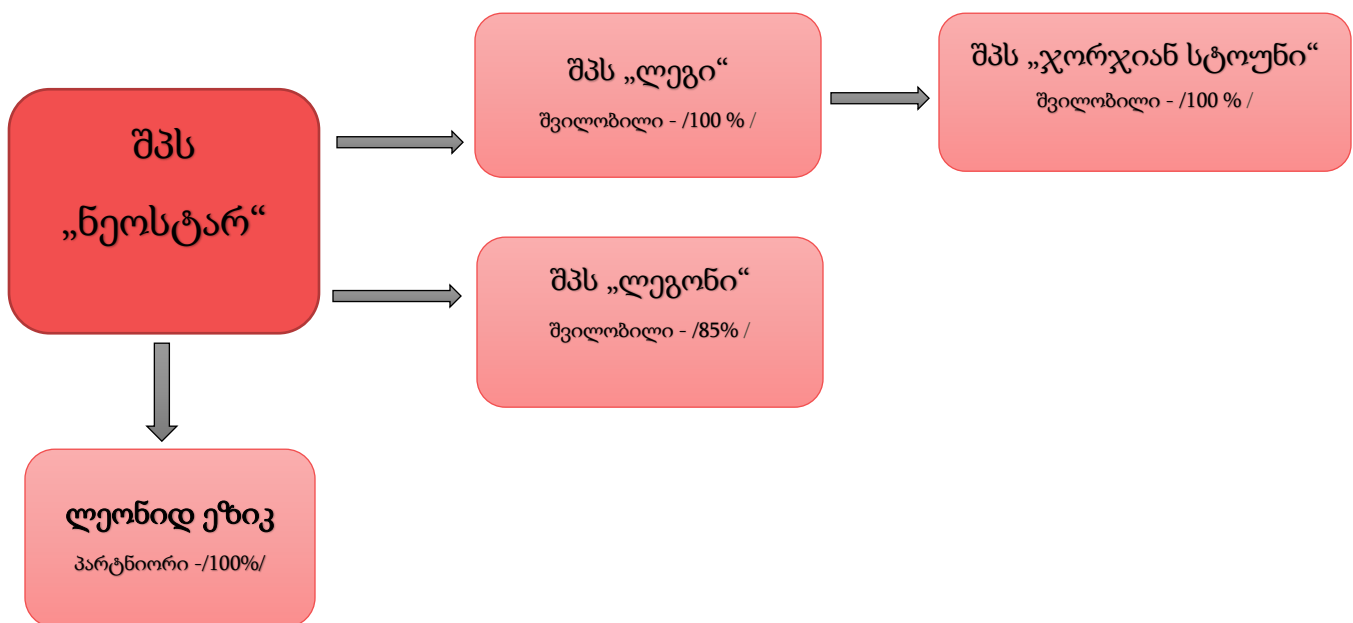
დირექტორი: გიორგი დოლბაია, 58001001125

მესაკუთრე: შპს „ლეგი“ 445394564 – 100%

შპს „ჯორჯიან სტოუნის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ფილების დაგება.

შპს „ნეოსტარის“ სტრუქტურა



გამოცდილება სფეროში

შპს „ნეოსტარი“ (ს/კ 445416363), დაარსდა 2012 წლის 17 ოქტომბერს.ა 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 „ლეგი“-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.

შპს „ლეგი“ წამყვანი ბეტონის ნაკეთობების კომპანიაა საქართველოში, რომლის პირველი საწარმო **2011 წელს ქობულეთში გაიხსნა** . კომპანია ვიბროდაწნეხილ ფილებს, საბორტე ქვებსა და სამშენებლო ბლოკებს აწარმოებს.

ლეგის საწარმო აღჭურვილია უახლესი გერმანული ტექნოლოგიებით და დაკომპლექტებულია კვალიფიციური კადრებით.

ჩვენი ექსპერტთა გუნდი მუდმივად ზრუნავს ,რომ შეარჩიოს საუკეთესო ხარისხის ნედლეული, კონტროლდება პროდუქციის დამზადების პროცესი , რათა მომხმარებელს შევთავაზოთ ევროპული სტანდარტების მქონე ბეტონის ნაკეთობები.

იქმნება პროდუქტი, რომელიც არის: ეკოლოგიურად უსაფრთხო , ასევე ყინვამედეგობის, წყალშთანთქვის, მდგრადობისა და ცვეთადობის მოთხოვნების შესაბამისი.

2019 წელს, ლეგის კიდევ ერთი უახლესი ევროპული სტანდარტებით აღჭურვილი საწარმო გაიხსნა თბილისში. ეს საწარმო იძლევა შესაძლებლობას შეექმნათ „colormix „ რომლის ანალოგის წარმოება საქართველოში სხვა საწარმოებს არ შეუძლიათ. colormix – ეს არის ტექნოლოგია, როდესაც ხდება ორი და მეტი ფერის ნარევით ფილის ზედაპირის შექმნა.

ლეგის პროდუქციით მოპირკეთებულია ისეთი მნიშვნელოვანი ობიექტები როგორიცაა: ბათუმის ბულვარი , ბოტანიკური ბაღი , ფოთისა და ბათუმის ტერმინალი, სომხეთის საბაჟო გამშვები პუნქტი და სხვა უამრავი ობიექტი.

მოცემული ეტაპისათვის, იგეგმება რომ კომპანიის **მესამე საწარმო გაიხსნას თერჯოლაში სოფელ ნახშირღელეში.** ეს ინიციატივა, მრავალმხრივ მომგებიანია რადგან ერთის მხრივ საშუალებას აძლევს კომპანიას რომ უფრო ეფექტური ფასით მოხდინოს საქართველოს უფრო დიდი ტერიტორიის დაფარვა და პარალელურად ჩვენივე პროდუქციით მოხდება ადგილობრივი ინფრასტრუქტურული მომსახურება, რომელიც კომპანიის პროდუქციაზე მოთხოვნას და საქარმოს რენტაბელობას ზრდის.

კომპანია „ლეგი“-მ ცნობადობა მოპირკეთებული ობიექტების ხარისხით , გამძლეობით და პროდუქციის მრავალფეროვნებით მოიპოვა. ლეგის განვითარების კიდევ უფრო რეალისტური პროგნოზი აქვს , რადგან კომპანია ქმნის ეკოლოგიურად უსაფრთხო ევროსტანდარტების შესაბამის პროდუქციას.

ლეგი არის მომხმარებელთა ინტერესზე ორიენტირებული კომპანია და კომპანია თავისი პროდუქციით მაქსიმალურად პასუხობს როგორც ინდუსტრიული ასევე სამოქალაქო მშენებლობის დამკვეთთა მოთხოვნებს.

წარმოება და ლოგისტიკა

იწარმოება: ბეტონის ვიბრო დაწნეხილი ფილები, ბეტონის საბორტე გზის და ტროტუარის ქვები.

კომპანიის გამოშვებული პროდუქცია მრავალი ათწლეულია გამოიყენება ინდუსტრიული მშენებლობების, სამოქალაქო მშენებლობის, მრეწველობის, ლოგისტიკური დანიშნულების ობიექტების, ასევე საზღვაოსნო და ინდუსტრიული დანიშნულებით.

კომპანიის პროდუქციის სამიზნე მომხმარებელი არიან საქალაქო მშენებლობის, საქალაქო მოწყობის და ასევე ინდუსტრიულ კომპანიები, ინდუსტრიულ კონტრაქტორები, საწარმოები, ლოგისტიკური კომპანიები და კერძო მომხმარებლები რომლებიც პერიოდულად ახორციელებენ სარემონტო სამუშაოებს.

საწარმოს ადგილ-მდებარეობიდან გამომდინარე აქცენტი გაკეთდება რომ მაქსიმალურად მოხდეს დასავლეთ საქართველოს, კერძოდ კი, იმერეთის, რაჭის, გურიის და სამეგრელოს ბაზრების ათვისება.

კომპანიის პროდუქციის უპირატესობა იმაში მდგომარეობს, რომ საქონლის დამზადება და წარმოება ხდება ადგილობრივ ბაზარზე, ადგილობრივი მასალებისა და მუშახელის გამოყენებით; ეს გარემოებები მნიშვნელოვნად ამცირებს კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულებას და მას უფრო კონკურენტულს და იოლად ხელმისაწვდომს ხდის. საწარმოს ადგილმდებარეობა ასევე გვამძლევს ლოგისტიკური უპირატესობის მოპოვების შესაძლებლობას და უფრო ფართე რეგიონების მოცვას, ასევე მოგვცემს მოქნილობას საქონლის მიწოდებაში როგორც დასავლეთ საქართველოში ასევე აღმოსავლეთში.

ახალი საწარმო განთავსდება თერჯოლაში, კერძოდ კი სოფელ ნახშირღელეში არსებულ მიწის ნაკვეთზე საკადასტრო კოდით 33.04.37.464 და მისი ტერიტორია რომელიც შეადგენს 31.5 ჰექტარს სრულად აღიჭურვება მაღალი ხარისხის თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. ახალი საწარმო საშუალებას იძლევა დადებითად შეცვალოს სოციალური ფონი უმუშევრობის მნიშვნელოვანი შემცირების საფუძველზე. საწარმოს სრულფასოვნად ამოქმედება უზრუნველყოფს ადგილობრივი კადრის გადამზადებასა და დასაქმებას (ეს გულისხმობს როგორც ნედლეულის მომწოდებლებს, ასევე სეზონურ მუშებს, პროდუქტის მომსახურე პერსონალს).

ვიბრო დაწნეხილი ბეტონის ნაკეთობების ქარხნის თერჯოლაში გახსნით კომპანია უფრო ეფექტურად და რაც მთავარია ძალიან კონკურენტული ფასით მოახდენს ადგილობრივ ნედლეულზე და ინერტულ მასალებზე წვდომას, იმისთვის რომ დააკმაყოფილოს როგორც პარტნიორი კომპანიების ასევე ბაზარზე არსებული ინდუსტრიული კომპანიების მოთხოვნილები.

საწარმოს მდებარეობის გამო შემცირდება საქონლის წარმოების, ასევე მიწოდების ხარჯები, ეს კი შეამცირებს საქონლის სარეალიზაციო ფასს ბაზარზე, გაგზავდის უფრო კონკურენტუნარიანს საქონლის თვითღირებულების შემცირების ხარჯზე.

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.

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

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.

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 განეფიქსირებინა 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.

კომპანიის მენეჯმენტი

ფირმის დამფუძნებელი - 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.

ფირმის დირექტორი - ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა 61001015519

კომპანიას აქვს ჰორიზონტალური მენეჯმენტის სტრუქტურა რაც თავის მხრივ განპირობებულია ერთი 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.

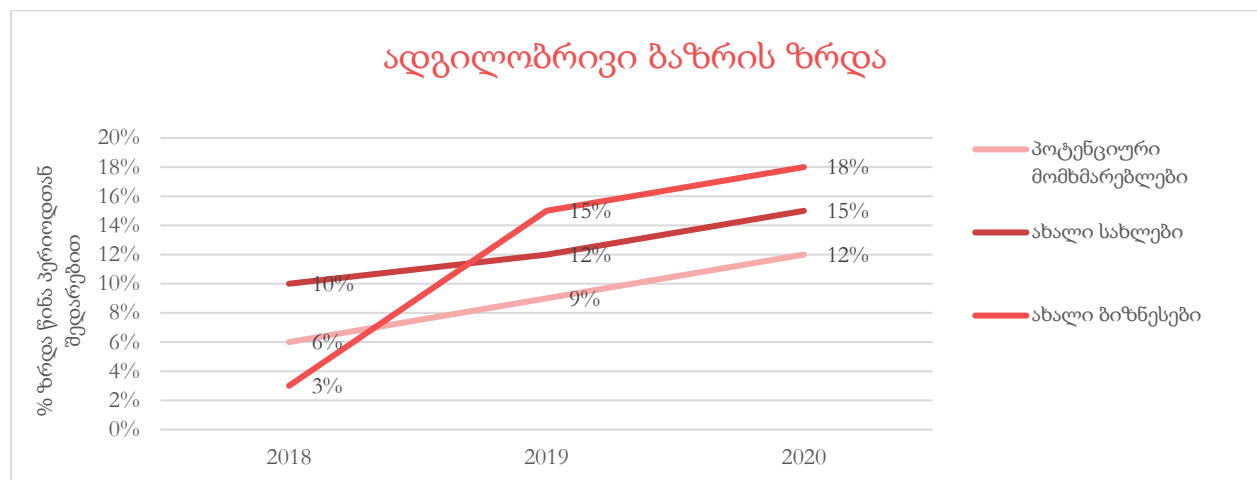
მარკეტინგი და გაყიდვები

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.

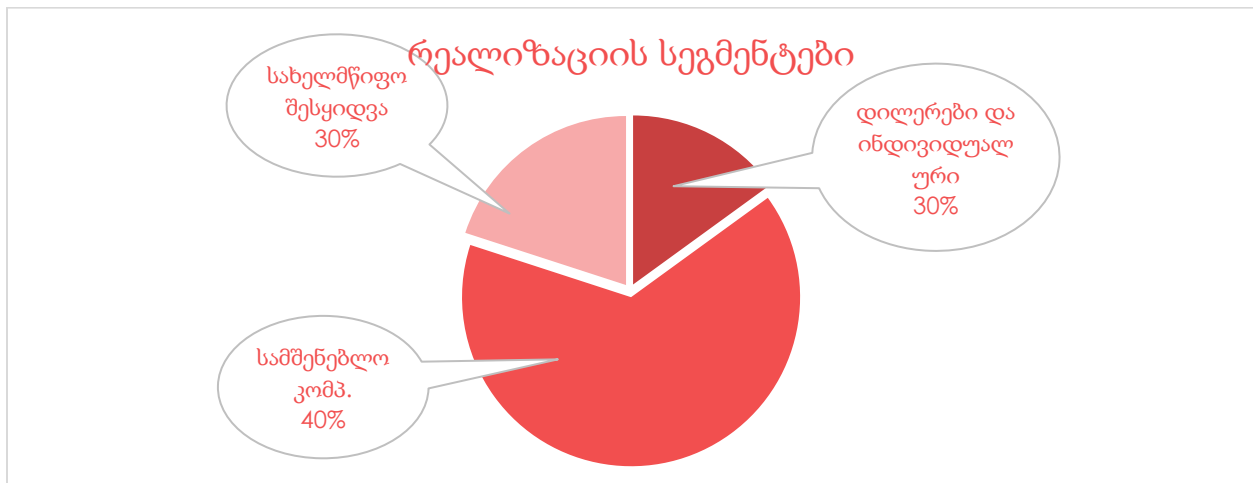
წარმოების დინამიკა მნიშვნელოვნად დაკავშირებულია სამშენებლო სექტორის განვითარებასთან. საქართველოში ბოლო წლებში სამშენებლო ბიზნესის მკვეთრ ზრდასთან ერთად იზრდება მოთხოვნილება ინოვაციურ პროდუქტებზე.

პროდუქციის პირდაპირ კონკურენტად შეიძლება ასევე მივიჩნიოთ ადგილობრივად წარმოებული ბაზალტისა და ნატურალური ქვის პროდუქცია, რომელიც საქართველოში უხვად მოიპოვება და ჩვენს პროდუქციასთან შედარებით აქვს ხარისხობრივი და თვისობრივი უპირატესობები, თუმცა მათ დამზადებასთან დაკავშირებული სირთულეებისა და წარმოების მექანიზაციის დაბალი დონის გამო ნატურალური ქვა დიდი მასშტაბის პროექტებში იშვიათად გამოიყენება.



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.

კომპანია „ლეგი“ აწარმოებს მაღალი ხარისხის, ეკოლოგიურად სუფთა პროდუქციას რომელსაც დასავლეთ საქართველოს მომხმარებელი უკვე კარგად იცნობს „ლეგის“ ბრენდის ქვეშ. საქართველოში ბეტონის ნაკეთობების სფეროში დაგროვილი 10 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 40%-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.



კომპანია უკვე 10 წელია ახორციელებს ქართულ ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაციას, რაც ნიშნავს იმას რომ გაყიდვების დიდი ნაწილის გენერირება მოხდება კომპანიის არსებულ მომხმარებლებზე რომელთაც გაზრდილი რეგიონალური მოთხოვნა აქვთ კომპანიის პროდუქციაზე.

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

რისკების ანალიზი და სამომავლო პროგნოზები

როგორც წესი სამშენებლო მასალების ბიზნესი ნაკლებ რისკიან საქმიანობად არის მიჩნეული და მაღალი სარეალიზაციო მარჯების წყალობით ამ სფეროში ჩართული კომპანიები იშვიათად ხვდებიან სამეწარმეო, საოპერაციო თუ ბაზრის მიერ რისკების მსხვერპლნი, თუმცა იშვიათ გამოწვევების 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 დონების შენარჩუნება.

- წარმოების პროცესის უწყვეტობა -საწარმო უზრუნველყოფილი იქნება მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებით, საჭირო კომუნიკაციებით - ელექტრო ენერგია, წყალი, გზა;

- 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, რაც თავის მხრივ აზიანებს როგორც წარმოებას, ასევე იწვევს პოზიციების დაკარგვას ბაზარზე. ამ რისკის მიტიგაცია 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 რომ მომხმარებელს შესთავაზოს შესადარი ან უკეთესი ხარისხის პროდუქცია. 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.

SWOT ანალიზი

საწარმოს ძლიერი და სუსტი მხარეების, არსებული შესაძლებლობების და საფრთხეების ანალიზი მოგვცემს საშუალებას დავადგინოთ ფირმის სტრატეგიული განვითარების ძირითადი მიმართულებები.

საწარმოს წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორებია

- 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 დივერსიფიკაცია 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.

საწამოს გააჩნია მნიშვნელოვანი პოტენციალი წარმოების მოცულობის გაზრდისათვის მინიმალური დანახარჯებით. ორ-ცვლიან სამუშაო დღეზე გადასვლის შემთხვევაში გამოშვებული პროდუქციის მოცულობა გაორმაგდება.

ხარისხიან სამშენებლო ბლოკზე არსებული მაღალი მოთხოვნის გათვალისწინებით, შესაძლებელია გათვალისწინებულ იქნას დამატებითი დანადგარის დამონტაჟება. მიღწეულ იქნება ბლოკის წარმოების ტექნოლოგიის სრულყოფა.

იგეგმება პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოება. კერძოდ, საგზაო ინფრასტრუქტურისათვის.

იმერეთის რეგიონში, ისევე როგორც ზოგადად საქართველოში არსებული დასაქმების დაბალი დონე და შრომისუნარიანი მოსახლეობის მაღალი წილი კომპანიას საშუალებას აძლევს მარტივად დაასაქმოს ადგილობრივი კადრები. საწარმოს საქმიანობის სპეციფიკა განაპირობებს მაღალი კვალიფიკაციის კადრების არსებობას, რაც თავის თავად ხელს შეუწყობს კომპანიაში დასაქმებულთა ცოდნის დონის ამაღლებას.

შპს „ნეოსტარი“

დირექტორი:

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა

30.07.2021

- 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 დივერსიფიკაცია 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.

საწამოს გააჩნია მნიშვნელოვანი პოტენციალი წარმოების მოცულობის გაზრდისათვის მინიმალური დანახარჯებით. ორ-ცვლიან სამუშაო დღეზე გადასვლის შემთხვევაში გამოშვებული პროდუქციის მოცულობა გაორმაგდება.

ხარისხიან სამშენებლო ბლოკზე არსებული მაღალი მოთხოვნის გათვალისწინებით, შესაძლებელია გათვალისწინებულ იქნას დამატებითი დანადგარის დამონტაჟება. მიღწეულ იქნება ბლოკის წარმოების ტექნოლოგიის სრულყოფა.

იგეგმება პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოება. კერძოდ, საგზაო ინფრასტრუქტურისათვის.

იმერეთის რეგიონში, ისევე როგორც ზოგადად საქართველოში არსებული დასაქმების დაბალი დონე და შრომისუნარიანი მოსახლეობის მაღალი წილი კომპანიას საშუალებას აძლევს მარტივად დაასაქმოს ადგილობრივი კადრები. საწარმოს საქმიანობის სპეციფიკა განაპირობებს მაღალი კვალიფიკაციის კადრების არსებობას, რაც თავის თავად ხელს შეუწყობს კომპანიაში დასაქმებულთა ცოდნის დონის ამაღლებას.

შპს „ნეოსტარი“

დირექტორი:

ქეთევან ჯორჯიშვილი-ფაღვაძე

30.07.2021



დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შპს „ნეოსტარი“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2021 წლის 30 ივლისით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ გაცნობებით, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარმართავდით „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 აზრებით, 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 ვალდებული 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, 2021 წლის 30 ივლისით გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, დათარიღებული 2020 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 მაია ფეიქრიშვილი.

გარიგების პარტნიორის სახელით

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2021 წლის 30 ივლისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შპს „ნეოსტარი“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2021 წლის 30 ივლისით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ გაცნობებით, 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 შეგვიძენია 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 აზრებით, რომელიც მოქმედებს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებზე:

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 ვალდებული 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 გამოეხატავთ 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, 2021 წლის 30 ივლისით გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, დათარიღებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ან წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

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

გარიგების პარტნიორის სახელით

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2021 წლის 30 ივლისი