

შპს „ნეოსტარ“-ის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში 7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში 8
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში 9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში 10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „ნეოსტარ“ და მისი საქმიანობა.....	11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....	20
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები.....	21
5. ძირითადი საშუალებები.....	26
6. სხვა არამატერიალური აქტივები.....	28
7. გუდვილი.....	28
8. მარაგები.....	29
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	29
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	29
11. გადახდილი ავანსები.....	30
12. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები.....	30
13. საწესდებო კაპიტალი.....	30
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	31
15. სასესხო და საპროცენტო ვალდებულება.....	31
16. შემოსავალი.....	32
17. პირდაპირი ხარჯები.....	32
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	32
19. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური ხარჯი.....	33
20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....	33
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	33
22. ფინანსური რისკების მართვა.....	34
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	36
24. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	37
25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	37

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღავა -----

25 სექტემბერი, 2023 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 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები ჯგუფის სავაჭრო და საექვო მოთხოვნებზე, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 2 958 994 ლარის ოდენობით (შენიშვნა მე-9). 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 მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო ვალდებულებებზე, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 2 471 868 ლარის ღირებულებით (შენიშვნა მე-14). კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების ჯგუფის - კერძოდ, საქონლის ინერტული მასალებისა და ქვიშა-ლორღის რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება, რომელიც მე-8 შენიშვნის მიხედვით შეადგენს 880 142 ლარს. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დავრწმუნებულიყავით ოფისის აღჭურვილობისა და ავეჯი და სხვა ინვენტარის ღირებულებაში, რომელიც 35 538 ლარს შეადგენს, როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაშია მოცემული. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული წლის მოგების კორექტირება.

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

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები

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

ხელმძღვანელობისა და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები 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 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.

შპს პრესტიჟ-აუდიტი

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“

25 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს პრესტიჟ-აუდიტი

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

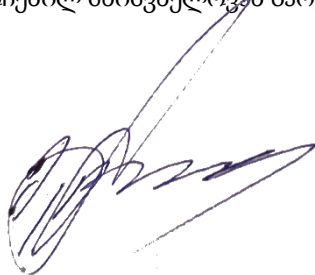
- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. 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 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 ფეიქრიშვილი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“

25 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ბათუმი



შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები		2022	2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1 002 330	724 236
გადახდილი ავანსები	11	1 127 675	1 005 666
გაცემული სესხები	12	27 450	-
მისაღები პროცენტები	12	183 411	192 595
მიმდინარე მარაგები	8	5 919 272	3 435 201
სავაჭრო მოთხოვნები	9	2 958 994	7 930 639
სხვა საგადასახადო აქტივი		440 936	138 034
სხვა მიმდინარე აქტივები		234 556	45 487
გუდვილი	7	109 466	132 359
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	69 176	93 279
ძირითადი საშუალებები	5	19 774 666	19 112 229
სულ აქტივები		31 847 933	32 809 724
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	14	3 043 911	5 706 930
საგადასახადო ვალდებულება		1 055 316	222 586
საპროცენტო ვალდებულება	15	3 575 733	3 969 801
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	16 036 841	20 781 081
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		92 187	71 314
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		105 689	69 099
სულ ვალდებულებები		23 909 677	30 820 810
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	21 576	21 576
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		421 010	460 322
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		7 539 040	1 551 565
სხვა რეზერვები		34 641	1,00
სულ საკუთარი კაპიტალი		8 016 267	2 033 464
არამაკონტროლებელი წილი		(78 012)	(44 552)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		31 847 933	32 809 723

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

25 სექტემბერი, 2023 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	16	49 615 628	86 330 093
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(36 248 657)	(79 912 624)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(308)	(1 145)
პერსონალის ხარჯი		(1 194 758)	(1 403 697)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(272 234)	(122 739)
საკონსულტაციო ხარჯი		(7 500)	(8 000)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(225 074)	(156 330)
იჯარის ხარჯი		(3 795)	(8 458)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(1 647 059)	(1 160 084)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2 821 382)	(3 377 885)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(1 243 606)	(1 099 754)
საოპერაციო მოგება		5 951 255	(920 624)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(57 935)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		473 549	2 049 112
სხვა ფინანსური შემოსავალი	20	27 923	153 543
სხვა ფინანსური ხარჯი	19	(270 378)	(882 973)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(133 953)	(84 500)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		5 990 460	314 559
მოგების გადასახადი		(6 689)	(4 788)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		5 983 771	309 771
შეწყვეტილი ოპერაციები			
მოგება/(ზარალი)		5 983 771	309 771
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი:		5 983 771	309 771
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის:		6 017 708	353 174
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის:		(33 937)	(43 403)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		5 983 771	309 771

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა -----

25 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ	არაკონტრო- ლირებადი წილი	სულ
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	1 695 000
მოგება წლის განმავლობაში	-		353 174	353 174	(43 403)	309 771
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		(589 491)	584 820	(4 671)	-	(4 671)
კაპიტალის ზრდა	-	-		-	-	-
სხვა			(6 294)	(6 294)	(4 894)	(11 188)
ნაშთი 2021 წლის 31						
დეკემბრის მდგომარეობით	21 576	460 322	1 551 565	2 033 463	(44 552)	1 988 912
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	5 983 771	5 983 771	(33 937)	5 949 835
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	(299 779)	295 109	(4 671)		(4 671)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-		-
სხვა	-	295 108	(291 406)	3 703	476	4 179
ნაშთი 2022 წლის 31						
დეკემბრის მდგომარეობით	21 576	455 651	7 539 040	8 016 267	(78 012)	7 938 255

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღავა -----

25 სექტემბერი, 2023 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია ავანსები	3 252 281	7 824 548
გადახდილი ავანსები	(4 702 228)	(9 612 397)
მიღებულია დებიტორებისგან	52 561 929	79 639 399
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(201 466)	(186 197)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	19 887	15 292
გაცემულია მომწოდებლებზე	(41 747 699)	(71 443 104)
გადახდილი გადასახადები	(3 028 400)	(2 303 800)
გადახდილია ხელფასები	(3 507 868)	(2 668 043)
საოპერაციო ხარჯები	(64 995)	(105 754)
საოპერაციო ხარჯი	-	(160)
კაპიტალის შევსება	-	130 000
საოპერაციო შემოსავალი	-	700
გადახდილია საპენსიო ანარიცხები	(121 777)	(88 432)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 459 664	1 202 051
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა/რეალიზაცია	-	(130 000)
გაცემულია სესხი	(2 236 286)	(6 822 988)
გაცემული სესხის დაფარვა	906 154	4 165 538
მიღებული პროცენტი	2 329	6 695
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 327 803)	(2 780 755)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	12 372 754	16 412 853
დაფარულია სესხი	(13 459 839)	(13 884 183)
დაფარულია პროცენტი	(137 276)	(520 946)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 224 360)	2 007 724
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	576 911	244 273
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(206 318)	(587 916)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	370 594	(343 643)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	278 094	85 377
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	724 235	638 858
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 002 330	724 235

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.
დირექტორი:

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღაფა -----

25 სექტემბერი, 2023 წელი

საქართველო, ბათუმი

12-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა

25 სექტემბერი, 2023 წელი
საქართველო, ბათუმი



შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები		2022	2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1 002 330	724 236
გადახდილი ავანსები	11	1 127 675	1 005 666
გაცემული სესხები	12	27 450	-
მისაღები პროცენტები	12	183 411	192 595
მიმდინარე მარაგები	8	5 919 272	3 435 201
სავაჭრო მოთხოვნები	9	2 958 994	7 930 639
სხვა საგადასახადო აქტივი		440 936	138 034
სხვა მიმდინარე აქტივები		234 556	45 487
გუდვილი	7	109 466	132 359
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	69 176	93 279
ძირითადი საშუალებები	5	19 774 666	19 112 229
სულ აქტივები		31 847 933	32 809 724
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	14	3 043 911	5 706 930
საგადასახადო ვალდებულება		1 055 316	222 586
საპროცენტო ვალდებულება	15	3 575 733	3 969 801
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	16 036 841	20 781 081
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		92 187	71 314
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		105 689	69 099
სულ ვალდებულებები		23 909 677	30 820 810
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	21 576	21 576
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		421 010	460 322
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		7 539 040	1 551 565
სხვა რეზერვები		34 641	1,00
სულ საკუთარი კაპიტალი		8 016 267	2 033 464
არამაკონტროლებელი წილი		(78 012)	(44 552)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		31 847 933	32 809 723

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღვაძე

25 სექტემბერი, 2023 წელი

საქართველო, ბათუმი



8-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნეოსტარ“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	16	49 615 628	86 330 093
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(36 248 657)	(79 912 624)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(308)	(1 145)
პერსონალის ხარჯი		(1 194 758)	(1 403 697)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(272 234)	(122 739)
საკონსულტაციო ხარჯი		(7 500)	(8 000)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(225 074)	(156 330)
იჯარის ხარჯი		(3 795)	(8 458)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(1 647 059)	(1 160 084)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2 821 382)	(3 377 885)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(1 243 606)	(1 099 754)
საოპერაციო მოგება		5 951 255	(920 624)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(57 935)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		473 549	2 049 112
სხვა ფინანსური შემოსავალი	20	27 923	153 543
სხვა ფინანსური ხარჯი	19	(270 378)	(882 973)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(133 953)	(84 500)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		5 990 460	314 559
მოგების გადასახადი		(6 689)	(4 788)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		5 983 771	309 771
შეწყვეტილი ოპერაციები		5 983 771	309 771
მოგება/(ზარალი)			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		5 983 771	309 771
სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის:		6 017 708	353 174
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის:		(33 937)	(43 403)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		5 983 771	309 771

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულა და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა

25 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, ბათუმი



8-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნეოსტარ“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

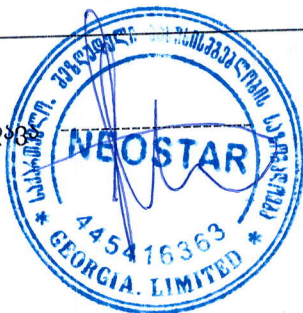
	სააქციო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ	არაკონტრო- ლირებადი წილი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21 576	584 820	(673 192)	(66 796)	-	(66 796)
მოგება წლის განმავლობაში			1 293 058	1 293 058	(1 255)	1 291 803
კაპიტალის ზრდა		464 993		464 993	5 000	469 993
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21 576	1 049 813	619 866	1 691 255	3 745	1 695 000
მოგება წლის განმავლობაში	-		353 174	353 174	(43 403)	309 771
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		(589 491)	584 820	(4 671)	-	(4 671)
კაპიტალის ზრდა	-	-	(6 294)	(6 294)	(4 894)	(11 188)
სხვა						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21 576	460 322	1 551 565	2 033 463	(44 552)	1 988 911
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	5 983 771	5 983 771	(33 937)	5 949 834
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	(299 779)	295 109	(4 671)		(4 671)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-		-
სხვა	-	295 108	(291 406)	3 703	476	4 179
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21 576	455 651	7 539 040	8 016 267	(78 012)	7 938 255

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღაველი

25 სექტემბერი, 2023 წელი
საქართველო, ბათუმი



შპს „ნეოსტარ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 252 281	7 824 548
მიღებულია ავანსები	(4 702 228)	(9 612 397)
გადახდილი ავანსები	52 561 929	79 639 399
მიღებულია დებიტორებისგან	(201 466)	(186 197)
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	19 887	15 292
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	(41 747 699)	(71 443 104)
გაცემულია მომწოდებლებზე	(3 028 400)	(2 303 800)
გადახდილი გადასახადები	(3 507 868)	(2 668 043)
გადახდილია ხელფასები	(64 995)	(105 754)
საოპერაციო ხარჯები	-	(160)
საოპერაციო ხარჯი	-	130 000
კაპიტალის შევსება	-	700
საოპერაციო შემოსავალი	(121 777)	(88 432)
გადახდილია საპენსიო ანარიცხები	2 459 664	1 202 051
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	(130 000)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 236 286)	(6 822 988)
შვილობილი საწარმოს შეძენა/რეალიზაცია	906 154	4 165 538
გაცემულია სესხი	2 329	6 695
გაცემული სესხის დაფარვა	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 327 803)	(2 780 755)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	12 372 754	16 412 853
მიღებული სესხი	(13 459 839)	(13 884 183)
დაფარულია სესხი	(137 276)	(520 946)
დაფარულია პროცენტი	-	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 224 360)	2 007 724
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	576 911	244 273
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(206 318)	(587 916)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ექვივალენტებზე	370 594	(343 643)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებში	278 094	85 377
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	724 235	638 858
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1 002 330	724 235

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა

25 სექტემბერი, 2023 წელი

საქართველო, ბათუმი



8-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „ნეოსტარ“ და მისი საქმიანობა

შპს „ნეოსტარ“ ფუნქციონირებს 2012 წლიდან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

ლეონიდ ეზიკ, უკრაინა -100%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2022 წილობრივი ფლობა	31.12.2021 წილობრივი ფლობა	შემცემის დაფუძნების წელი	საქმიანობა
შპს „ლეგი“	100%	100%	2012	სამშენებლო ბლოკების წარმოება, ფილების დაგება ბეტონის წარმოება
შპს „ლეგიონი“	85%	85%	2020	

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 სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.

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

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

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

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

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

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

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

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

არაფინანსური აქტივები

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

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

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და

- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა

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

მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

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

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

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

- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორიცაა, 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 მოელოს 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 კომპანიაში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში აღრიცხოს ერთერთი შემდეგი მეთოდით: თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით; რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში; ან

წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

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

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

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

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

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

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

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

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

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

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.

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

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

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

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

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

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

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

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

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად

სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო 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.

დამატებული 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 ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

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

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

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

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040
ლარი/1 თურქული ლირა	0.1443	0,2379

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 ვალდებულებების 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 ანგარიშგების 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.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი სავარაუდო შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტაიმედოობასა 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 აღირიცხება 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 წარმოადგენილია კაპიტალში.

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

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირების ტრანზაქციები

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

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოქმედების სფერო
უფლებამოსილება**

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

უფლებამოსილება წარმოიშობა უფლებებიდან. ზოგჯერ მარტივია უფლებამოსილების დადგენა, მაგალითად, როდესაც ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით უფლებამოსილების მოპოვება ხდება პირდაპირ და მხოლოდ და მხოლოდ წილობრივი ინსტრუმენტებით მინიჭებული ხმის უფლებებით, 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, გადაწყვეტი 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.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(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 რესტრუქტურირებასთან დაკავშირებული ვალდებულება, და

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

გუდვილი

მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღით:

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

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

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

(ა) გუდვილის ამორტიზაცია

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

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

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

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

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

(ა) მთელი შეძენილი საწარმოს ანაზღაურებადი ღირებულება, თუ გუდვილი მიეკუთვნება შეძენილ საწარმოს, რომლის ინტეგრირება არ მომხდარა (ინტეგრირება გულისხმობს შეძენილი საწარმოს რესტრუქტურისა და 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 „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

5.1 ძირითადი საშუალებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებებია:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები და ნაგებობები	ობიექტები	სხვა ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი-ლობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	1 214 249	(0)	5 778 540	1 951 091	12 866	17 739 846	195 469	93 578	1 654 462	28 640 101
შესყიდვა	-	-	123 486	-	-	1 372 333	103 687	11 237	116 910	1 727 653
საკუთარი წარმოება	-	-	1 768 265	-	-	-	-	-	-	1 768 265
ჩამოწერა	-	-	(100 452)	-	-	(93 443)	(83 846)	(38 335)	(46 637)	(362 714)
აფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	1 214 249	(0)	7 569 838	1 951 091	12 866	19 018 737	215 309	66 480	1 724 735	31 773 306
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 2021	-	-	(1 426 567)	(1 095 329)	(10 136)	(6 172 854)	(135 549)	(55 512)	(631 926)	(9 527 873)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(692 458)	-	(2 573)	(1 844 047)	(50 479)	(18 886)	(175 991)	(2 784 434)
გაუფასურება	-	-	3 178	-	-	-	-	-	15 265	18 443
გასვლა	-	-	100 325	-	-	71 836	83 915	32 633	6 516	295 225
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	(2 015 522)	(1 095 329)	(12 709)	(7 945 064)	(102 113)	(41 766)	(786 136)	(11 998 639)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2021	1 214 249	(0)	4 351 972	855 762	2 730	11 566 993	59 920	38 066	1 022 537	19 112 229
31 დეკემბერი 2022	1 214 249	(0)	5 554 316	855 762	157	11 073 673	113 196	24 714	938 600	19 774 666

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სს პროგრედიტ ბანკში იპოთეკით დატვირთულია შპს „ნეოსტარ“-ის მიწა საკადასტრო კოდით N 81.08.09.443, რომლის უფლება მისცა სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ (11.09.2017), საპრივატიზებო ვალდებულებების შესრულების მიზნით. აღნიშნული მიწის ნაკვეთი საკუთრებაში გადაეცა 2021 წლის მარტის თვეში შვილობილ კომპანია შპს „ლეგი“-ს.

კომპანიას მანქანა-დანადგარების სახით გააჩნია ფილების საწამოებელი აწყობილი მობილური ქარხნის ხაზი, საქართველოს სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს „აწარმოე საქართველოს“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში შეძენილ უძრავ ქონებაზე შექმნილ საწარმოში. აღნიშნული მანქანა-დანადგარები საკუთრებაში გადაეცა 2021 წლის მარტის თვეში შვილობილ კომპანია შპს „ლეგი“-ს.

5.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

გირავნობა/ლიზინგის რეესტრი: R16046059 17/10/2016 14:36:02

კრედიტორი : სს პროგრედიტ ბანკი (საქართველო) 204851197

მესაკუთრე : შპს ნეოსტარ (საქართველო) 445416363

საგანი: არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე : ვადიანი ანაბრის ანგარიშზე რიცხული თანხის მოთხოვნის უფლება (იხილეთ გირავნობის ხელშეკრულების 2.2 პუნქტი)

საფუძველი: მოთხოვნის უფლების (ანაბრის) გირავნობის ხელშეკრულება, 670562693-031, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 17.10.2016 გირავნობა/ლიზინგის რეესტრი: R17369555 20/09/2017 19:13:03

კრედიტორი : სს პროგრედიტ ბანკი (საქართველო) 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, 670760864-011, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 20.09.2017 გირავნობა/ლიზინგის რეესტრი: R19125435 28/03/2019 17:32:21 <http://public.reestri.gov.ge> 2(3)

კრედიტორი : სს პროგრედიტ ბანკი (საქართველო) 204851197

მესაკუთრე : შპს ნეოსტარ (საქართველო) 445416363 საგანი: არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ნივთი : ხელშეკრულების მე-3 მუხლში მითითებული მოძრავი ქონება

საფუძველი: რეგისტრირებული გირავნობის ხელშეკრულება, სს 'პროგრედიტ ბანკი', 670562693-011, 28.03.2019, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 28.03.2019

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიას 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია არამატერიალური აქტივები, შესაბამისად 69,176 და 93,279 ლარს.

	ლიცენზიები	სავაჭრო ნიშნები	პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამი
ღირებულება				
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	91,048	61	2,170	93,279
დამატება	7,690			
გასვლა				
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	98,738	61	2,170	93,279
ამორტიზაცია				-
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	98,738	61	2,170	93,279
წლის ხარჯი/დარიცხვა	(29,912)	(61)	(1,820)	(31,793)
გაუფასურება				
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	98,738	61	2,170	100,969
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
პერიოდის ბოლოს	68,826	0	349	69,176

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

2020 წლის 2 თებერვალს შპს „ლეგი“-მ, ქვიშა-ლორდის 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-ლორდის გამოვლინება; K-38-90-B-6 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-B-B ნომენკლატურის ტოპორუკა, მიწისა და სამთო მინაკუთვნის ფართობი - 0.07 ჰა. ლიცენზიის მოქმედების ვადა: 10 წელი, 10.01.2021-დან 22.01.2031 -მდე.

7. 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.

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია

მარაგები	2022	2021
საქონელი	2,612,233	906,371
ნედლეული და მასალა	1,599,352	1,576,835
დაუმთავრებელი წარმოება	-	170,915
მზა პროდუქცია	1,442,402	537,776
სხვა მარაგები	265,286	243,304
ჯამი	5,919,272	3,435,201

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

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

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

დებიტორული დავალიანება და ავანსები	2022	2021
დებიტორული დავალიანება	1,759,730	6,722,471
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	1,147,580	1,195,985
სხვა	51,684	12,182
ჯამი	2,958,994	7,930,639

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

2022 წელს ჯგუფში შემავალი კომპანია ლეგის შვილობილმა კომპანია შპს ჯორჯიან სტოუნმა მოახდინა უიმედო ვალების ხარჯებში ჩამოწერა.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	2022	2021
ნაღდი ფული	3,884	712
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	502,229	315,603
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	60,480	382,640

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საგარანტიო თანხა	435,736	25,280
ჯამი	1,002,330	724,236

საგანატიო თანხა წარმოადგენს სატენდერო პირობების მოთხოვნილ ვალდებულებას, რომლის თანახმადაც „ჯგუფის“ ფული გარანტიის სახით განთავსებულია ბანკში სატენდერო პირობების შესრულებამდე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

11. გადახდილი ავანსები

კომპანიას 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსების სახით გააჩნია წინასწარ გადარიცხული თანხები მომწოდებლებთან, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ კომპანიებთან. შესაბამისად 1,127,675 და 1,005,666 ლარის ოდენობით.

12. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ერიცხება საპროცენტო მოთხოვნები:

ორგანიზაცია	2022	2021
შპს ლეგი ბეტონი	11,515	11,515
ლეონიდ იეზიკი	94,212	94,212
UKRAKAS MARERIAS	23,353	28,337
შპს ჯორჯიან სტოუნ	26,447	26,447
შპს ჯორჯიან სტოუნ	2,726	3,311
STELLAR NAVIGATION	24,679	479
STELLAR NAVIGATION	479	28,292
ჯამი	183,411	192,594.79

13. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია ლეონიდ ეზიკი, უკრაინა -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.

2022 წელს პარტნიორზე დივიდენდი არ გამოცხადებულა.

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1,684,423	5,390,209
მიღებული ავანსები	1,359,488	316,721
სხვა	-	-
ჯამი	3,043,911	5,706,930

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

15. სასესხო და საპროცენტო ვალდებულება

2022 და 2021 წლების მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ორგანიზაცია	2022	2021
GRONX (სესხი დოლარში)	12,564,300	14,444,109
სს პროგრედიტ ბანკი	1,350,000	-
EVEREST	197,246	226,125
UKRAKAS	1,009,523	1,226,379
STELLAR NAVIGATION	810,600	3,717,120
GRONX	35,126	-
ლეონიდ იეზიკ	56,055	1,035,061
ლეონიდ იეზიკ	13,992	132,289
სულ სესხები	16,036,841	20,781,081

საპროცენტო ვალდებულებები სახით კომპანიას გააჩნია :

ორგანიზაცია	2022	2021
GRONX	432,119	524,943
GRONX	2,303,342	2,637,606
EVEREST	41,853	47,981
EVEREST	79,836	96,986
UKRAKAS	213,008	258,762
STELLAR NAVIGATION	263,840	200,249
STELLAR NAVIGATION - USD	3,214	2,318
ლეონიდ იეზიკ	153,770	139,629

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლეონიდ იეზიკ	27,684	23,640
შპს ლეგი	41,398	5,300
შპს ნეოსტარი	12,943	29,075
შპს ნეოსტარი	2,726	3,311
სულ	3,575,733	3,969,801

16. შემოსავალი

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

შემოსავალი	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან ძირითადი საქმიანობიდან	44 855 718	82 871 662
შემოსავალი ინერტული მასალების რეალიზაციიდან	385 449	480 596
შემოსავალი მომსახურებიდან	2 076 394	894 446
შემოსავალი იჯარიდან	143 548	127 544
შემოსავალი რეალიზაციიდან სხვა	2 154 520	1 955 845
სულ რეალიზაცია	49 615 628	86 330 093

17. პირდაპირი ხარჯები

კომპანიის პროდუქციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისგან :

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2022	2021
ძირითადი მასალების დანახარჯები	16 716 426	12 722 061
პადონების რეალიზაციის თვითღირებულება	-	1 405 249
შრომის ანაზღაურება	90 000	186 638
მომსახურების თვითღირებულება	-	23 992
ტრანსპორტირების ხარჯი	19 441 994	63 309 176
კომუნალური ხარჯები	-	32 494
თვითღირებულება ინერტული მასალების	-	305 756
სხვა ხარჯები	237	1 927 259
სულ თვითღირებულება	36 248 657	79 912 624

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
საბანკო ხარჯი	47 650	64 860
მენეჯერული ხარჯი	-	3 067

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	-	346
გარანტიის ხარჯი	-	249
საერთო საწარმოო ხარჯი	21 281	44 333
დაცვის ხარჯი	-	14 663
მომსახურების ხარჯები	288 677	46 528
სატენდერო ხარჯი	25 885	
დაზღვევის ხარჯი	1 692	23 479
სამეურნეო ხარჯი	229 393	136 473
გაყიდვების ხარჯი	405 878	295 018
სხვა ხარჯები	223 150	470 738
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1 243 606	1 099 754

19. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

არასაოპერაციო ხარჯები	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	215 033	838 617
სასაქონლო მატერიალური მარაგის დანაკლისი	-	34 919
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	55 344	9 437
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური ხარჯი, წმინდა	270 378	882 973

20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

არასაოპერაციო შემოსავლები	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	5 806	29 738
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22 117	123 805
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	27 923	153 543

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:

	2022	2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 002 330	724 236
სავაჭრო მოთხოვნები	2 958 994	7 930 639
გაცემული სესხები	27 450	-
	3 988 774	8 654 875
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3 043 911	5 706 930
მიღებული სესხები	16 036 841	20 781 081
	19 080 752	26 488 011

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

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

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2022 და 2021 წლების არის შემდეგი:

	GEL	USD USD 1 = 3.0976 GEL	EUR EUR 1 = 4.5040 GEL	TRY TRY 1 = 0.2379 GEL	12/31/2021
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	341,596	380,968	1,672	-	724,236
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,884,302	7,007,116	(960,779)	-	7,930,639
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
ფინანსური აქტივები, სულ	2,225,898	7,388,084	(959,108)	-	8,654,875
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,508,530	4,140,377	58,023	-	5,706,930
მიღებული სესხები	-	18,519,640	2,261,441	-	20,781,081
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1,508,530	22,660,017	2,319,464	-	26,488,011
ღია სავალუტო პოზიცია	717,368	(15,271,933)	(3,278,571)	-	(17,833,136)

	GEL	USD USD 1 = 2.7020 GEL	EUR EUR 1 = 2.8844 GEL	TRY TRY 1 = 0.2379 GEL	31.12.2022
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	941 890	50 096	10 343		1 002 330
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 958 994				2 958 994

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაცემული სესხები	27 450				27 450
ფინანსური აქტივები, სულ	3 928 334	50 096	10 343	-	3 988 774
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	3 043 911	-	-	-	3 043 911
ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	1 350 000	13 621 264	1 065 577	-	16 036 841
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	4 393 911	13 621 264	1 065 577	-	19 080 752
ღია სავალუტო პოზიცია	(493 027)	(13 571 168)	(1 055 234)	-	(15 119 428)

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 არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

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

შპს „ნეოსტარ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დააკვშირებულ მხარესთან საპროცენტო მოთხოვნები:

ორგანიზაცია	ვალუტა	2022	2021
ლეონიდ იეზიკი	GEL	94,212	94,212

სასესხო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების მდგომარეობით, დააკვშირებულ მხარესთან მიღებული სესხები:

ორგანიზაცია	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლეონიდ ეზიკ	EUR	ცვალებადი	56,055	1,035,061
ლეონიდ ეზიკ	USD	ცვალებადი	13,992	132,289

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დააკვშირებულ მხარესთან ერიცხება საპროცენტო ვალდებულებები:

ორგანიზაცია	ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფ.პ. ლეონიდ ეზიკ	EUR	153,770	139,629
ფ.პ. ლეონიდ ეზიკ	USD	27,684	23,640

24. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

კომპანია საქმიანობს საერთაშორისო გადაზიდვების სფეროში, განაგრძობს მუშაობას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. შესაბამისად კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება.

25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა 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

სარჩევი

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>	
	SWOT ანალიზი	

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

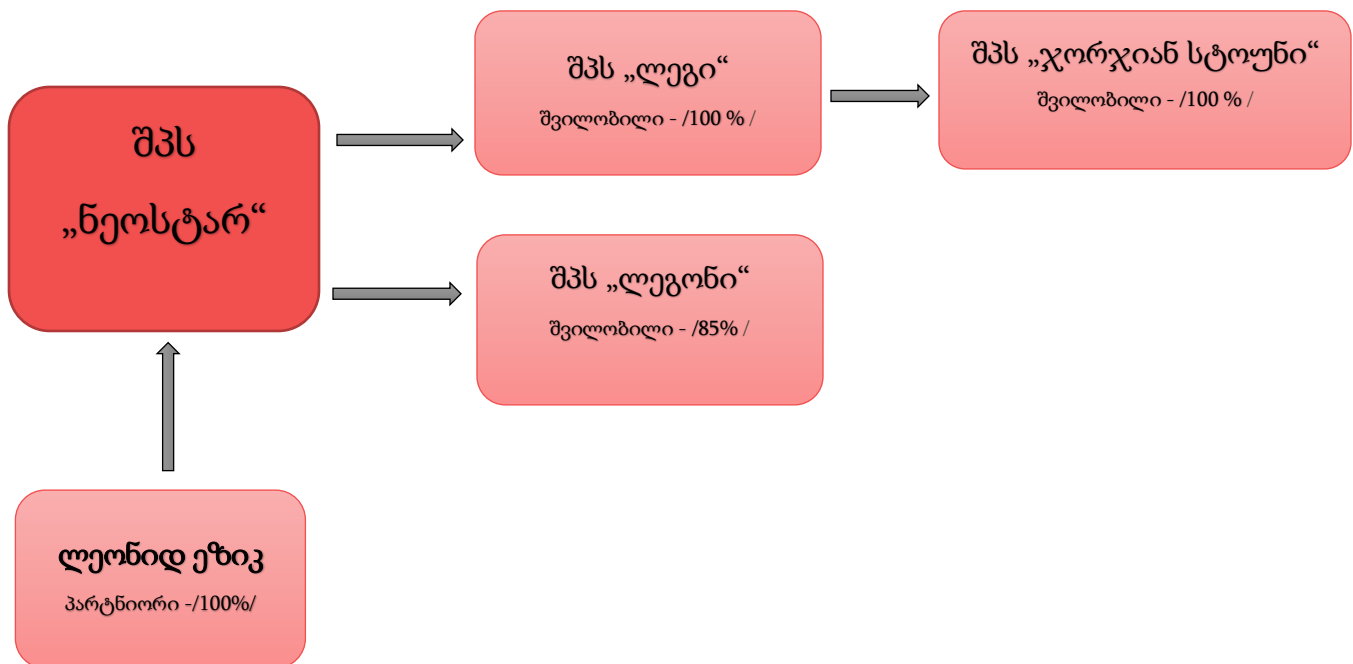
დირექტორი: გიორგი დოლბაია, 58001001125

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. 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 10 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 შევქმნათ „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 ინვესტიცია, 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 გვაძლევს 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 განვეითარებინა სამშენებლო მასალების საწარმო, რისთვისაც მინიმუმ 3 509 000 ლარამდე ოდენობით ინვესტიცია უნდა განახორციელებულიყო. თუმცა, შესრულებული პროექტის შესაბამისად მოვახდინეთ ჯამში 12,000,000.00 ლარის ინვესტიცია, საიდანაც საბანკო სესხი იყო 4.320,000.00 ლარი და საკუთარი სახსრები 8,000,000.00 ლარი; დათქმულ ვადაში გაიხსნა და აჟამად სრული დატვირთვით მუშაობს ლილოს ქარხანა.

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.

კადრების მართვა

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-ფაღაფა 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.

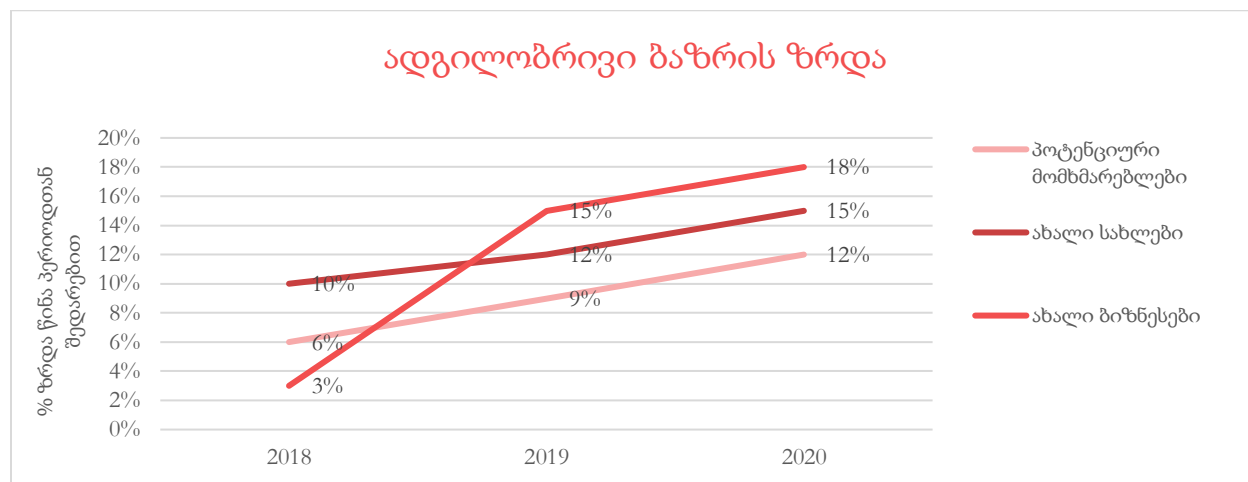
მარკეტინგი და გაყიდვები

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.

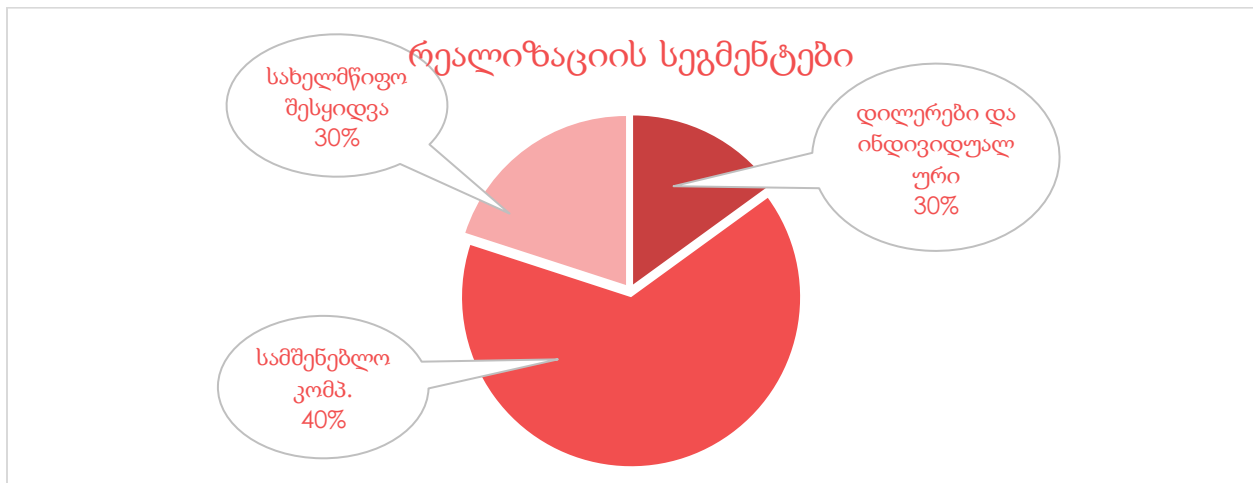
წარმოების დინამიკა მნიშვნელოვნად დაკავშირებულია სამშენებლო სექტორის განვითარებასთან. საქართველოში ბოლო წლებში სამშენებლო ბიზნესის მკვეთრ ზრდასთან ერთად იზრდება მოთხოვნილება ინოვაციურ პროდუქტებზე.

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 გამონაკლის შემთხვევებში რისკები მაინც იჩენს თავს. კონკრეტულად ბეტონის ნაკეთობების (სასაქონლო კოდი 6810) წარმოებაში არსებული რისკებიდან, შეიძლება გამოვყოთ შემდეგი:

- წარმოების ნედლეულით უწყვეტად მომარაგება ან საწარმოო ნედლეულის შეზღუდული ხელმისაწვდომობა. ამ კონკრეტული რისკების პირობებში ეცემა კომპანიის საწარმოო სიმძლავრეები და

ხდება ობიექტის 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

25.09.2023

- მოახდინოს მომხმარებელთან საკუთარი პროდუქციის უპირატესობებისა და განმასხვავებელი ფაქტორების კომუნიკაცია.

- გაიმყაროს პოზიცია საცალო და საბითუმო სავაჭრო ქსელებში და შექმნას ეფექტური სადილო 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.

საწარმოს 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 ჟორჯოლიანი-ფაღაველი

25.09.2023



დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შპს „ნეოსტარი“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2023 წლის 25 სექტემბრით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ გაცნობებთ, 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 აბზაცებთან, 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, 2023 წლის 25 სექტემბერით გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, დათარიღებული 2022 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)

2023 წლის 25 სექტემბერი

- 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, 2023 წლის 25 სექტემბერით გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, დათარიღებული 2022 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)

2023 წლის 25 სექტემბერი