

შპს „ნეოსტარ“-ის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2024 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „ნეოსტარ“ და მისი საქმიანობა	14
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	14
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	21
4. ძირითადი საშუალებები	25
4. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)	26
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	27
8. გადახდილი ავანსები	27
9. საწესდებო კაპიტალი	27
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
11. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	28
12. ამონაგები	29
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
14. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები.....	30
15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	30
16. ფინანსური რისკების მართვა.....	31
17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	35
18. ჯგუფის ფუნქციონირების განხილვა	35
19. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	35

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარ“-ის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და დამფუძნებელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მომზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 2 ოქტომბერი.

დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღვაძე



2 ოქტომბერი 2025 წელი
საქართველო, ბათუმი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნეოსტარ“-ის დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ნეოსტარს-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის არსებობაზე, სისრულეზე, შეფასებაზე და სიზუსტეზე 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 3,664,090 ლარს და 3,098,440 ლარს. ასევე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მონაცემებით, არ არის გაანალიზებული და დათვლილი სავაჭრო მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურების რეზერვი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის არსებობასა, სისრულესა და სიზუსტეზე 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 3,452,391 ლარსა და 3,125,525 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჯგუფის არ ჩაუტარებია მარაგების ჯგუფში შემავალი ნედლეული და მასალის ინვენტარიზაცია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ამ მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 5,327,113 ლარსა და 2,635,821 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

2023 წელს კომპანიამ ჩამოწერა არსებული სასესხო ვალდებულება 1,261,187 ლარის ღირებულებით, რომლის სისწორის დასადასტურებლად ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, შესაბამისად ჩვენ ვერ ვადასტურებთ მე-15 შენიშვნაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულების დათმობის ღირებულების სისწორეს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

2023 წელს კომპანიამ ჩამოწერა არსებული საგადასახადო ვალდებულება, რომ დადარებულიყო საგადასახადო პირად ბარათს, ჯამში 1,160,972 ლარის ღირებულებით, რომლის სისწორის დასადასტურებლად ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, შესაბამისად ჩვენ ვერ ვადასტურებთ მე-15 შენიშვნაში აღრიცხულ საგადასახადო ვალდებულების კორექტირების ღირებულების სისწორეს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ნეოსტარ“-სგან როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (IESBA კოდექსი). გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების 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 ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს ნეოსტარ-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ნეოსტარ-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს ნეოსტარს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებულფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ნეოსტარ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებულფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებულიფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენი განსჯის შესაბამისად განვახორციელეთ საჭირო პროცედურები, რომლებიც შევარჩიეთ, მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულფინანსურ ანგარიშგებას.

გარიგების პარტნიორი

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)



3 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	19,120,222	21,283,304
სხვა არამატერიალური აქტივები		48,949	60,614
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,169,171	21,343,918
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	2,040,379	1,432,603
გადახდილი ავანსები	8	3,593,567	687,934
გაცემული სესხები		102,698	119,155
მარაგები	5	8,912,260	6,896,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,664,090	3,098,441
წინასწარ გაწეული ხარჯი		129,883	
სხვა მიმდინარე აქტივები		36,232	139,137
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,479,109	12,373,446
სულ აქტივები		37,648,280	33,717,364
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	11,572,018	11,312,669
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,572,018	11,312,669
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	3,452,391	3,125,525
საგადასახადო ვალდებულება		132,515	667,336
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	11	2,824,318	2,288,256
გადასახდელი ხელფასები		220,110	95,035
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		712	713
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,630,046	6,176,865
სულ ვალდებულებები		18,202,065	17,489,534
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	21,576	21,576
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		19,514,685	16,317,002
არამაკონტროლებელი წილი		(90,046)	(110,748)
სულ საკუთარი კაპიტალი		19,446,215	16,227,831
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		37,648,280	33,717,364

დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღავა



2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	13	40,458,603	31,950,064
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(29,630,712)	(24,775,453)
საერთო მოგება		10,827,892	7,174,611
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(486,620)	(347,881)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(204,195)	(231,922)
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი		(1,661,938)	(1,483,289)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(2,922,751)	(3,000,917)
საოპერაციო მოგება		5,552,389	2,110,602
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(825,757)	(581,105)
წმინდა მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	370,925
სესხის დისკონტის ეფექტი	11	(738,892)	3,509,191
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		-	(821,468)
ფინანსური შემოსავალი		6,003	38,937
საპროცენტო ხარჯი		(224,432)	(12,841)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14	(607,121)	(1,453,325)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	56,516	2,488,462
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		3,218,706	5,649,378
მოგების გადასახადი		(323)	(14,922)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,218,383	5,634,455
შეწყვეტილი ოპერაციები		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,218,383	5,634,455
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის:		3,197,682	5,667,191
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის:		20,701	(32,735)
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,218,383	5,634,455

დირექტორი

ქეთევან ჭორჭოლიანი-ფაღავა

2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არაკონტ- როლი- რებადი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21,576	10,649,811	10,671,387	(78,012)	10,593,375
მოგება წლის განმავლობაში		5,667,191	5,667,191	(32,735)	5,634,455
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	16,317,001	16,338,578	(110,748)	16,227,830
მოგება წლის განმავლობაში		3,197,682	3,197,682	20,701	3,218,383
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	19,514,683	19,536,260	(90,046)	19,446,213

დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღავა

2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია ავანსები	1,062,005	1,092,628
გადახდილი ავანსები	(5,236,101)	(2,685,308)
მიღებული ფულადი სახსრები მომხმარებლებისგან	42,745,380	32,758,528
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(348,670)	(165,703)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	22,257	43,176
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(26,671,445)	(21,569,500)
გადახდილი გადასახადები	(5,602,322)	(4,164,506)
გადახდილია ხელფასები	(4,255,484)	(3,808,497)
საოპერაციო ხარჯები	(63,938)	(265,104)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,651,683	1,235,714
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის შემცირება	17,033	133,677
გაცემულია სესხი	-	(52,600)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	17,033	81,077
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	13,390,426	8,883,782
დაფარულია სესხი	(14,194,178)	(9,478,746)
დაფარულია პროცენტი	(200,160)	(263,972)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,003,911)	(858,937)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	64,728	9,516
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(121,756)	(37,099)
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(57,029)	(27,583)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	607,776	430,272
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,432,604	1,002,332
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,040,380	1,432,604

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა

2 ოქტომბერი 2025 წელი
საქართველო, ბათუმი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოსტარ“-ის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და დამფუძნებელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 2 ოქტომბერი.

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა_____

2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	19,120,222	21,283,304
სხვა არამატერიალური აქტივები		48,949	60,614
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,169,171	21,343,918
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	2,040,379	1,432,603
გადახდილი ავანსები	8	3,593,567	687,934
გაცემული სესხები		102,698	119,155
მარაგები	5	8,912,260	6,896,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,664,090	3,098,441
წინასწარ გაწეული ხარჯი		129,883	
სხვა მიმდინარე აქტივები		36,232	139,137
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,479,109	12,373,446
სულ აქტივები		37,648,280	33,717,364
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	11,572,018	11,312,669
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,572,018	11,312,669
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	3,452,391	3,125,525
საგადასახადო ვალდებულება		132,515	667,336
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	11	2,824,318	2,288,256
გადასახდელი ხელფასები		220,110	95,035
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		712	713
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,630,046	6,176,865
სულ ვალდებულებები		18,202,065	17,489,534
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	21,576	21,576
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		19,514,685	16,317,002
არამაკონტროლებელი წილი		(90,046)	(110,748)
სულ საკუთარი კაპიტალი		19,446,215	16,227,831
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		37,648,280	33,717,364

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა _____

2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	13	40,458,603	31,950,064
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(29,630,712)	(24,775,453)
საერთო მოგება		10,827,892	7,174,611
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(486,620)	(347,881)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(204,195)	(231,922)
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი		(1,661,938)	(1,483,289)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(2,922,751)	(3,000,917)
საოპერაციო მოგება		5,552,389	2,110,602
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(825,757)	(581,105)
წმინდა მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	370,925
სესხის დისკონტის ეფექტი	11	(738,892)	3,509,191
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		-	(821,468)
ფინანსური შემოსავალი		6,003	38,937
საპროცენტო ხარჯი		(224,432)	(12,841)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14	(607,121)	(1,453,325)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	56,516	2,488,462
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		3,218,706	5,649,378
მოგების გადასახადი		(323)	(14,922)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,218,383	5,634,455
შეწყვეტილი ოპერაციები		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,218,383	5,634,455
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის:		3,197,682	5,667,191
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის:		20,701	(32,735)
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,218,383	5,634,455

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა _____

2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არაკონტ- როლი- რებადი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21,576	10,649,811	10,671,387	(78,012)	10,593,375
მოგება წლის განმავლობაში		5,667,191	5,667,191	(32,735)	5,634,455
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	16,317,001	16,338,578	(110,748)	16,227,830
მოგება წლის განმავლობაში		3,197,682	3,197,682	20,701	3,218,383
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,576	19,514,683	19,536,260	(90,046)	19,446,213

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა_____

2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია ავანსები	1,062,005	1,092,628
გადახდილი ავანსები	(5,236,101)	(2,685,308)
მიღებული ფულადი სახსრები მომხმარებლებისგან	42,745,380	32,758,528
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(348,670)	(165,703)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	22,257	43,176
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(26,671,445)	(21,569,500)
გადახდილი გადასახადები	(5,602,322)	(4,164,506)
გადახდილია ხელფასები	(4,255,484)	(3,808,497)
საოპერაციო ხარჯები	(63,938)	(265,104)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,651,683	1,235,714
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის შემცირება	17,033	133,677
გაცემულია სესხი	-	(52,600)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	17,033	81,077
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	13,390,426	8,883,782
დაფარულია სესხი	(14,194,178)	(9,478,746)
დაფარულია პროცენტი	(200,160)	(263,972)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,003,911)	(858,937)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	64,728	9,516
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(121,756)	(37,099)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(57,029)	(27,583)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	607,776	430,272
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,432,604	1,002,332
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,040,380	1,432,604

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა_____

2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „ნეოსტარ“ და მისი საქმიანობა

შპს „ნეოსტარ“ ფუნქციონირებს 2012 წლიდან.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ნეოსტარს (ჯგუფის) უშუალო მფლობელია ფ/პ ლეონიდ ეზიკ, უკრაინა -100%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს

- საინვესტიციო საქმიანობა;
- სამშენებლო მასალების წარმოება;
- ვაჭრობა

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

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს წილს :

ჯგუფის დასახელება	31.12.2024	31.12.2023	საქმიანობა
	წილობრივი ფლობა	წილობრივი ფლობა	
შპს ლეგი	100%	100%	ფილების დაგება
შპს ლეგიონი	85%	85%	ფილების დაგება

შესაბამისად, შპს ლეგი და შპს ლეგიონი, როგორც ჯგუფის მნიშვნელოვანი კომპონენტები კონსოლიდირდება შპს „ნეოსტარ“-სთან და ერთობლივად წარმოადგენენ ჯგუფს.

ანგარიშგების ვალუტა. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

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

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

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 პრივინეოსტარებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივინეოსტარებულ 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 პრივინეოსტარებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივინეოსტარებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

არაფინანსური აქტივები

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

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 კონსოლიდირებულად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე კონსოლიდირებულად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

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

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

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

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

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

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

შემდგომი შეფასება

არაფინანსური ვალდებულებები

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

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 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 ტექნოლოგიებისა 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 ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

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:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
მიწა	0
შენობები და ნაგებობები	10-20
ბეტონის ყალიბები	5-10
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი 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 - ჯგუფი 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 კოდექსის ახალი ვარიანტი 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 ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

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

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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. ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს ჯგუფი მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

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

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

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

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

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

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

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

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	<u>31 დეკემბერი 2024</u>	<u>31 დეკემბერი 2023</u>
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი / 1 ევრო	2.9306	2.9753

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე, მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედო ოდ განსაზღვრა.

შემოსავლები წარდგენილია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, ასევე კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხარჯების აღიარება. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებული აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღრიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესების წილის მოცულობის მიუხედავად.

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ჰქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირების ტრანზაქციები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოქმედების სფერო

უფლებამოსილება

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

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

ინვესტორს, რომელსაც გააჩნია მიმდინარე მომენტში რელევანტური საქმიანობების მართვის შესაძლებლობა, უფლებამოსილება მაშინაც კი აქვს, თუ ჯერ არ მომხდარა მისთვის მინიჭებული მართვის უფლებების რეალიზება. მტკიცებულება იმისა, რომ ინვესტორს განხორციელებული აქვს რელევანტური საქმიანობების მართვა, შეიძლება ინვესტორს დაეხმაროს იმის დადგენაში, გააჩნია თუ არა მას უფლებამოსილება, მაგრამ მხოლოდ ამგვარი მტკიცებულების არსებობა, თავისთავად, გადამწყვეტი არ არის იმის დასადგენად, აქვს თუ არა ინვესტორს უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით.

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

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

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

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

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

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

გუდვილი

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

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

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

ერთი საწარმოს მიერ მეორის ვალდებულებების თავის თავზე აღება,

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

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

საწარმომ ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

შეძენის მეთოდის გამოყენება საჭიროებს:

(ა) მყიდველი საწარმოს იდენტიფიკაციას;

(ბ) საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების განსაზღვრას; და

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

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

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

მაშასადამე: (ა) მყიდველმა საწარმომ შეძენილი საწარმოს საქმიანობის შემცირებასთან ან მთლიანად შეწყვეტასთან დაკავშირებული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

განაწილების მიზნით მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღიაროს, თუ შეძენილ საწარმოს შეძენის თარიღისთვის აღიარებული აქვს რესტრუქტურისაზიაცისთან 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 საფუძველით გუდვილის მიკუთვნება ცალკეულ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფებზე), მაშინ გუდვილის გაუფასურების ტესტირების მიზნით, საწარმომ უნდა განსაზღვროს ან:

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

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

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

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებებია

	მიწა	შენობები და ნაგებობები	ბეტონი ყალიბი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
პირვანდელი ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	1,214,248	7,776,144	1,974,252	17,814,863	223,374	81,864	1,586,589	30,671,334
შესყიდვა	-	9,611	113,164	1,940,694	102,273	18,504	254,817	2,439,062
ჩამოწერა	-	(759,054)	-	(380,123)	-	(12,866)	(226,085)	(1,378,128)
პირვანდელი ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	1,214,248	7,026,701	2,087,416	19,375,435	325,646	87,501	1,615,320	31,732,268
შესყიდვა	-	-	5,947	553,595	145,270	3,983	17,526	726,321
ჩამოწერა	-	-	-	(30,305)	(4,040)	-	-	(34,345)
პირვანდელი ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	1,214,248	7,026,701	2,093,363	19,898,725	466,876	91,484	1,632,847	32,424,244
-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	(1,291,016)	(932,042)	(5,211,733)	(52,342)	(30,139)	(614,808)	(8,132,080)
ცვეთის გასვლა	-	199,851	-	98,972	-	10,525	54,637	363,985
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(533,462)	(167,270)	(1,754,039)	(48,910)	(13,875)	(163,312)	(2,680,869)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	(1,624,627)	(1,099,312)	(6,866,800)	(101,252)	(33,490)	(723,483)	(10,448,964)
ცვეთის გასვლა	-	-	-	31,684	7,336	-	-	39,020
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(517,846)	(175,516)	(1,950,872)	(65,422)	(14,651)	(169,770)	(2,894,077)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	-	(2,142,473)	(1,274,828)	(8,785,989)	(159,338)	(48,140)	(893,253)	(13,304,021)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1,214,248	5,402,075	988,104	12,508,634	224,394	54,012	891,838	21,283,304
31 დეკემბერი 2024	1,214,248	4,884,228	818,535	11,112,736	307,539	43,344	739,594	19,120,223

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწა და შენობა ნაგებობები დატვირთულია იპოთეკით, ბანკიდან არებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

5. მარაგები

ჯგუფის მარაგების სახით გააჩნია.

მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული და მასალა	5,327,113	2,635,821
საქონელი	2,121,163	2,329,117
დაუმთავრებელი წარმოება	236,695	165,090
მზა პროდუქცია	975,369	1,600,633
სხვა მარაგები	251,919	165,516
ჯამი	8,912,260	6,896,177

ნედლეული და მასალების სახით პროდუქციის საწარმოებლად განკუთვნილი მარაგები, ქვიშა, ღორღი და ყველა ის მასალა რომელიც საჭიროა პროდუქციის მზა მდგომარეობამდე მისაყვანად.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023
დებიტორული დავალიანება	4,410,350	3,846,755
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(821,468)	(821,468)
სხვა	75,208	73,153
ჯამი	3,664,090	3,098,440

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მიმდინარეა და შეესაბამება რეალურ ღირებულებას.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული	10	975
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	953,652	969,976
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,086,716	461,653
სულ	2,040,379	1,432,603

8. გადახდილი ავანსები

ჯგუფის 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსების სახით გააჩნია წინასწარ გადარიცხული თანხები მომწოდებლებთან, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ კომპანიებთან, შესაბამისად 3,593,567 და 687,934 ლარის ოდენობით.

9. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უშუალო მფლობელია

შპს „ნეოსტარ“ -100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლეონიდ ეზიკი.

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.

2024 და 2023 წელს პარტნიორზე დივიდენდი არ გამოცხადებულა.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2,577,727	945,550
მიღებული ავანსები	874,665	2,179,978
ჯამი	3,452,391	3,125,525

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მიმდინარეა და შეესაბამება რეალურ ღირებულებას.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

2024 წლის მდგომარეობით, მიღებული სესხების ვალდებულების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო გაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
შპს ევერესტი	USD	2021	0%	125,592	125,463
შპს სტელარი ნავიგეიშენი	EUR	2023	0%	1,944	1,944
შპს სტელარი ნავიგეიშენი	USD	2023	0%	203,511	258,750
			საბაზრო საპროცენტო	48,347	42,437
შპს გრონქსი	USD	12/31/2026	განაკვეთი		
სს პროგრედიტ ბანკი	GEL	10.12.2025	14.00%	2,400,000	1,503,589
			საბაზრო საპროცენტო	44,925	321,111
შპს სტელარი ნავიგეიშენი	USD	31.12.2027	განაკვეთი		
			ერ, ბანკის.		
შპს გრონქსი	USD	46387	საბ.განაკ.	-	34,962
			ჯამი	2,824,318	2,288,256

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო გაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
შპს გრონქსი	USD	31/12/2026	0%	1,992,981	1,757,514
შპს გრონქსი	EUR	31/12/2026	0%	372,053	353,302
ფ/პ ლეონიდ ეზიკი	EUR	31/12/2026	0%	180,410	168,572
ფ/პ ლეონიდ ეზიკი	USD	31/12/2026	0%	8,990,041	9,033,281
შპს გრონქსი			ერ, ბანკის.		
	USD	12/31/2026	საბ.განაკ.	36,533	-
			ჯამი	11,572,018	11,312,669
			სულ ჯამი	14,396,337	13,600,925

*საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაციისგან.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიღებული სესხის რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მის საბალანსო ღირებულებისგან

	2024	2023
1 იანვარი	13,600,925	19,612,575
სესხის აღება	13,390,426	8,831,182
სესხის დაფარვა	(14,194,178)	(11,342,183)
პროცენტის დარიცხვა	219,457	287,678
პროცენტის დაფარვა	(200,160)	(478,370)
დიკონტირების ხარჯი	695,268	(3,785,460)
გადაფასება	884,598	475,502
31 დეკემბერი	14,396,337	13,600,925

12. ამონაგები

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლის წყაროა ფილების რეალიზაცია

შემოსავალი	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან ძირითადი საქმიანობიდან	37,748,418	28,021,352
შემოსავლები გადაზიდვებიდან	-	1,875,812
შემოსავალი ინერტული მასალების რეალიზაციიდან	1,755,412	1,462,038
შემოსავალი იჯარიდან	100,201	186,466
შემოსავალი რეალიზაციიდან სხვა	854,573	404,396
სულ რეალიზაცია	40,458,603	31,950,064

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება:

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2024	2023
ძირითადი მასალების დანახარჯები	21,196,388	16,604,475
პერსონალის ხარჯი	1,458,732	965,670
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	-	1,515,923
პადონების რეალიზაციის თვითღირებულება	2,419,339	1,522,406
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,911,232	2,724,537
სხვა თვითღირებულების ხარჯები	1,645,022	1,442,442
სულ თვითღირებულება	29,630,712	24,775,452

სხვა თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, საწყობის ხარჯები, სადაც განთავსებულია საპოხი მასალები და ქარხნის ფუნქციონირებისთვის საჭირო მასალები, რომელიც გამოიყენება პერიოდულად და ასევე მასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები შედგება :

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2024	2023
საბანკო ხარჯი	74,661	55,297
ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები	1,953,198	1,643,243
გაყიდვების ხარჯი	296,581	466,833
სამეურნეო ხარჯი	32,760	209,796
მომსახურების ხარჯი	287,373	229,123
სხვა ხარჯები	278,177	396,625
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	2,922,751	3,000,917

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი და შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავლები შედგება :

არასაოპერაციო შემოსავალი	2024	2023
საგადასახადო ხარჯი გასწორება	-	1,160,972
სესხის დათმობა	-	1,261,187
სხვა	56,516	66,302
ჯამი	56,516	2,488,462

არასაოპერაციო ხარჯი	2024	2023
საგადასახადო ხარჯი გასწორება	(605,034)	(1,396,284)
სხვა	(2,087)	(57,041)
ჯამი	(607,121)	(1,453,325)

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფის შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი 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.

17. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

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

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

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2024	2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,040,379	1,432,604
სავაჭრო მოთხოვნები	3,664,090	3,098,440
გაცემული სესხები	102,698	119,155
	5,807,166	4,650,199
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,452,392	3,125,527
მიღებული სესხები	14,396,336	13,600,925
	17,848,728	16,726,452
ღია სავალუტო პოზიცია	(12,041,562)	(12,076,253)

საბაზრო რისკი. ჯგუფიზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

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

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2024 და 2023 წლების არის შემდეგი:

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD	EUR	12/31/2024
		USD 1 = 2.8068 GEL	EUR 1 = 2.9306 GEL	
ფული და ფულის ექვივალენტი	953,663	1,086,716		2,040,379
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,664,090			3,664,090
გაცემული სესხები	102,698			102,698
ფინანსური აქტივები, სულ	4,720,450	1,086,716	-	5,807,166
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა	3,452,392			3,452,392
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,400,000	11,441,931	554,406	14,396,337
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	5,852,392	11,441,931	554,406	17,848,729
	(1,234,640)	(10,355,215)	(554,406)	(12,144,260)

	GEL	USD	EUR	12/31/2023
		USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	970,950	461,653		1,432,604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,098,440			3,098,440
გაცემული სესხები	119,155			119,155
ფინანსური აქტივები, სულ	4,188,546	461,653	-	4,650,199
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა	3,125,527			3,125,527
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,503,589	11,573,518	523,818	13,600,925
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	4,629,116	11,573,518	523,818	16,726,452
	(559,726)	(11,111,865)	(523,818)	(12,195,408)

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

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2024	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	2,288,386	(2,288,386)	110,881	(110,881)
2023	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(2,222,373)	2,222,373	(104,764)	104,764

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

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის 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. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

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

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

შპს „ნეოსტარ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2024 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე	1-5 წელი
სესხები და ნასესხები სახსრები	14,396,336	2,824,318	11,572,018
სავაჭრო ვალდებულებები	3,452,392	3,452,392	
სულ	17,848,728	6,276,710	11,572,018

31 დეკემბერი 2023 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე	1-5 წელი
სესხები და ნასესხები სახსრები	13,600,925	2,288,256	11,312,669
სავაჭრო ვალდებულებები	3,125,527	3,125,527	
სულ	16,726,452	5,413,783	11,312,669

18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანიაა შპს „ნეოსტარ“, რომლის მაკონტროლებელი პირია ფიზიკური პირი ლეონიდე ეზიკი.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. ჯგუფისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო გაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
დამფუძნებელთან	EUR	31/12/2026	0%	180,410	168,572
დამფუძნებელთან	USD	31/12/2026	0%	8,990,041	9,033,281
			ჯამი	9,170,451	9,201,853

19. ჯგუფის ფუნქციონირების განხილვა

ჯგუფის მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

20. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

შპს „ნეოსტარ“-ს ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

სოფ. ხუცუბანი,
ქობულეთი

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

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

სარჩევი

I.	ბიზნესის აღწერა	3
	გამოცდილება სფეროში	
II.	წარმოება და ლოგისტიკა.....	6
III.	ხარისხის სტანდარტი და ხარისხის კონტროლი	
IV.	კადრების მართვა.....	7
	კომპანიის მენეჯმენტი	
V.	მარკეტინგი და გაყიდვები	8
VI.	ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი	9
	რისკების ანალიზი	
	SWOT ანალიზი	

შპს „ნეოსტარ“ ფუნქციონირებს 2012 წლიდან.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ნეოსტარს (ჯგუფის) უშუალო მფლობელია ფ/პ ლეონიდ ეზიკ, უკრაინა -100%

შპს „ნეოსტარს“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს წილს :

ჯგუფის დასახელება	31.12.2024	31.12.2023	საქმიანობა
	წილობრივი ფლობა	წილობრივი ფლობა	
შპს ლეგი	100%	100%	ფილების დაგება
შპს ლეგიონი	85%	85%	ფილების დაგება

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

შპს „ჯორჯიან სტოუნის“

კომპანიის დასახელება: „ჯორჯიან სტოუნის“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445403199

რეგისტრაციის თარიღი: 11/11/2011

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

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

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

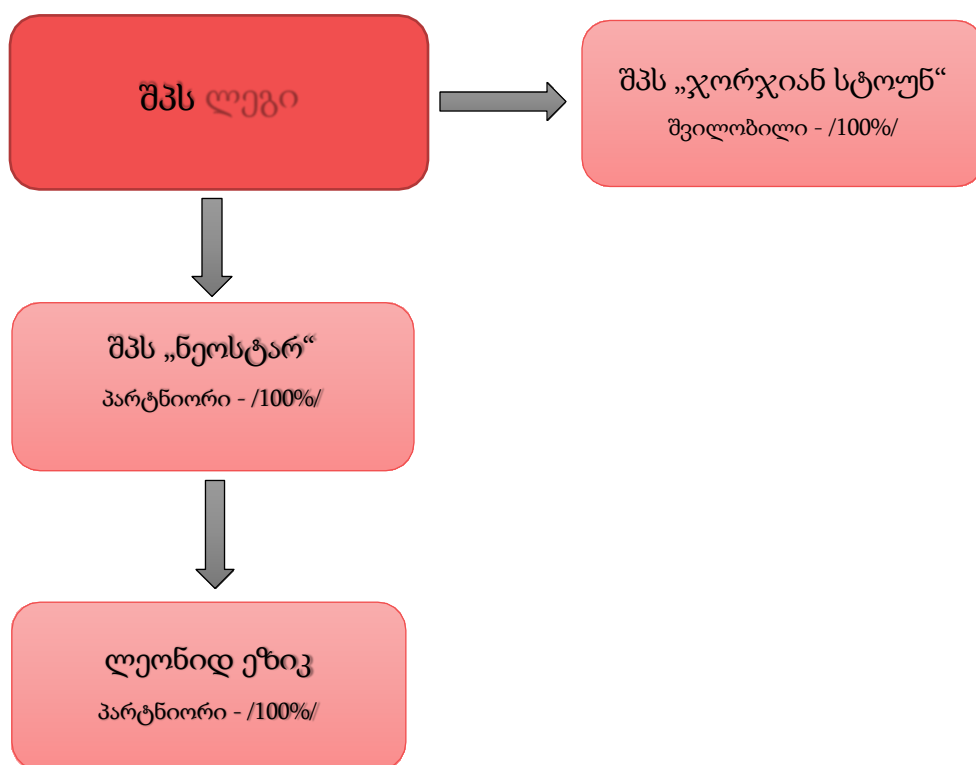
ელ. ფოსტა: giorgidolbaia5@gmail.com

დირექტორი: გიორგი დოლბაია, 58001001125

შპს „ჯორჯიან სტოუნის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ფილების დაგება.

შპს „ნეოსტარს“ სტრუქტურა



ინდუსტრიის მოკლე მიმოხილვა

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

უძრავ ქონებაზე წარმოშობილმა მოთხოვნამ შექმნა საშუალება რომ განვითარებულიყო ახალი უბნები, და ამ უბნებთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურა, რამაც ტავის მხრივ ხელი შეუწყო ბეტონის ნაკეთობებზე მოთხოვნის ზრდას. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქცია ფართოდ მოთხოვნილია საქართველოში, სადაც ჩვენი სპეციალისტები აწვდიან და აგებენ ბეტონის ვიბრო დაწნეხილ ფილებს. დღესდღეობით ბეტონის ნაკეთობებზე დიდი მოთხოვნაა იმერეთში, თბილისში, აჭარაში, გურიაში, ფოთსა და სამეგრელოში. პროდუქციაზე მოთხოვნა დღითი-დღე იზრდება და კომპანიას მიზმნად აქვს დასახურლი რომ ქართულ ბაზარზე ჩაანაცვლოს იმპორტირებული თურქული ბლოკი.

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

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

კომპანია ცნობადობა მოპირკეთებული ობიექტების ხარისხით , გამძლეობით და პროდუქციის მრავალფეროვნებით მოიპოვა. 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.

ეფექტური კომუნიკაცია, სერვისი და პროდუქციის ხარისხი, არის ის მახასიათებლები, რისი მეშვეობითაც კომპანიამ ქართული ბაზრის ლიდერად დაიმკვიდრა თავი და სამომავლოდ იგეგმება რომ ეს ნაცადი ფორმულა კომპანიის გაფართოებისთვის იქნეს გამოყენებული.

კომპანიას უკვე გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები სხვადასხვა საშუალო და მსხვილი ზომის დამკვეთებთან, და ამავდროულად კომპანია ემსახურება საცალო სამომხმარებლო სეგმენტსაც სადილერო ქსელის მეშვეობით.

მოცემული ეტაპისათვის, იგეგმება რომ კომპანიის მესამე საწარმო გაიხსნას თერჯოლაში სოფელ ნახშირდელეში. 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.

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 ნახშირდელეში 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 მოთხოვნილებები.

საწარმოს მდებარეობის გამო შემცირდება საქონლის წარმოების, ასევე მიწოდების ხარჯები, ეს კი შეამცირებს საქონლის სარეალიზაციო ფასს ბაზარზე, გაგზავნის 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.

კადრების მართვა შპს ლეგიში

კომპანიის მენეჯმენტი

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, 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 მიღებული გამოცდილება.

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

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

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.

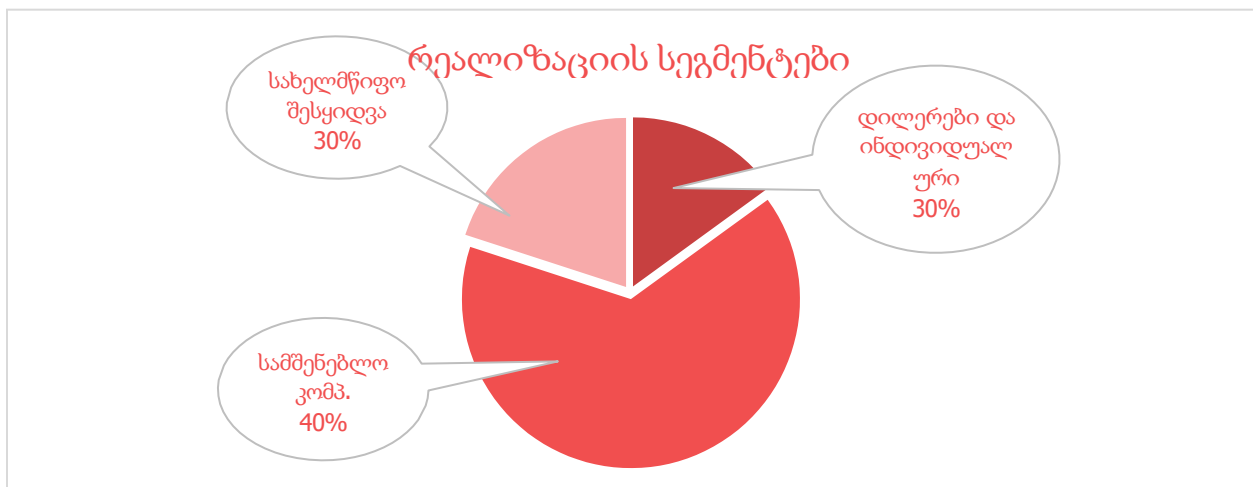
წარმოების დინამიკა მნიშვნელოვნად დაკავშირებულია სამშენებლო სექტორის განვითარებასთან. საქართველოში ბოლო წლებში სამშენებლო ბიზნესის მკვეთრ ზრდასთან ერთად იზრდება მოთხოვნილება ინოვაციურ პროდუქტებზე.

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 „ლეგი“ 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 მარჟების წყალობით ამ სფეროში ჩართული კომპანიები იშვიათად ხვდებიან სამეწარმეო, საოპერაციო თუ ბაზრის მიერ რისკების მსხვერპლნი, თუმცა იშვიათ გამონაკლის

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

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

- მიადწიოს 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.

დირექტორი

ქეთევან ჟორჟოლიანი-ფაღავა_____

2 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

- 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.

დირექტორი

ქეთევან ჟორჯოლიანი-ფაღავა

2 ოქტომბერი 2025 წელი
საქართველო, ბათუმი

