

შპს ნოვა პროდაქშენს

**ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის**



1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ნოვა პროდაქშენს“ 202426017 (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „ნოვა პროდაქშენს“-ი არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 4 ოქტომბერს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ახორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მერაბ კოსტავას 68.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან :

დემნა ჯაფარიძე (35001035564) - 50%

გიორგი ხაბურძანია (65007000026) - 50%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარში).

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული შეფასების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

2.3 უცხოური ვალუტა

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულია საანგარიშო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.



2.4 მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანასა და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანისათვის გაწეულ ხარჯებს, მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	01.01.2020	31.12.2020
დაუმთავრებელი პროდუქცია	37 050	419 218
საწვავი	771	3 838
საგადასახადო აქტივი	60 699	50 612
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	98 520	473 668

2.5 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული პროცენტების მიხედვით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის, ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება



ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 01/01/2019	327	5 802	4 913	810
დანამატები	1 118	7 906	7 947	
ცვეთა პერიოდისათვის	(196)	(1 774)	(1 444)	(126)
ბალანსი 31/12/2019	1 249	11 934	11 417	684
დანამატები			28 558	
აქტივების ჩამოწერა				
ცვეთა პერიოდისათვის	(331)	(1 748)	(6 544)	(150)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა				
ბალანსი 31/12/2020	918	10 186	33 431	534
ბალანსი 31/12/2018	327	5 802	4 913	810
ბალანსი 31/12/2019	1 249	11 934	11 417	684
ბალანსი 31/12/2020	918	10 186	33 431	534

2.6 ფინანსური ინსტიტუტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა პირზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:



- სესხები და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველაზე ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“

2.7 სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

2.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან მოთხოვნა ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

	01.01.2020	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	2 410 978	1 296 956
გადახდილი ავანსები	9 636	8 000
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	2 420 614	1 304 956



2.9 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულის გზაში.

ფული და ფულადი ექვივალენტები

	01.01.2020	31.12.2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	62 400	18 983
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1 530	216 023
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	63 930	235 006

2.10 ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

2.11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან მოთხოვნა ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	01.01.2020	31.12.2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	763 391	359 880
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	473 514	38 180
მიღებული ავანსები	-	517 141
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	45 135	1 998
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1 282 040	917 200



2.12 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორების მიერ. აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

2.13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინ წლებიდან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც მოგების გადასახადით დაბეგრას ექვემდებარება განაწილებული მოგება და ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.14 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალურ ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა :

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და



- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში დასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- შემოსავალი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება

	2019	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3 947 197	2 785 092
თვითღირებულება	(180 744)	(1 874 665)
სულ წმინდა შემოსავალი	3 766 453	910 428

NOVA

PRODUCTIONS

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	235 006	63 930	141 896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 296 956	2 420 614	1 337 597
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	8 000	-	-
დაუმთავრებელი პროდუქცია	419 218	37 697	17 166
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	54 450	60 823	77 410
სხვა არამატერიალური აქტივები	3 073	3 073	61 360
ძირითადი საშუალებები	45 069	25 283	11 852
სულ აქტივები	2 061 772	2 611 420	1 647 281
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	359 880	763 359	377 536
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	38 180	473 461	67 198
საგადასახადო ვალდებულებები		220 092	31 699
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	672	204 297	-
სხვა ვალდებულებები	519 140	45 220	-
სულ ვალდებულებები	917 872	1 706 429	476 433
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 143 900	904 991	1 170 848
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 143 900	904 991	1 170 848
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 061 772	2 611 420	1 647 281

NOVA

PRODUCTIONS

საქმიანობის შედეგები	2020	2019
ნეტო ამონაგები	2 785 092	3920801
სხვა		26396
გაყიდვების თვითღირებულება	(1 874 665)	(180 744)
საერთო მოგება	910 428	3 766 453
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		14 911
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(424 388)	(2 471 842)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(8 773)	(3 964)
საპროცენტო შემოსავალი		47
საპროცენტო ხარჯი	(617)	-
იჯარის ხარჯი		(193)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(227 856)	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	(661 634)	(2 461 041)
საოპერაციო მოგება	248 794	1 305 412
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(10 128)	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	171	(1 571 269)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(265 857)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	238 838	(265 857)

შპს ნოვა პროდაქშენს

დირექტორი

30.09.2021

