

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

STATEMENT OF CASH FLOWS

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FINANCIAL STATEMENTS

Together with Independent Auditor's Report

For the year ended 31 December 2022

1. General information	9
2. Basis of preparation	9
3. Critical accounting estimates and judgements	11
4. Financial instruments	17
5. Property, plant and equipment	16
6. Leases	16
7. Intangible assets	17
8. Trade and other receivables	17
9. Cash and cash equivalents	18
10. Retained capital and reserves	18
11. Dividends	18
12. Deferred revenue	17
13. Tax liabilities	19
14. Trade and other payables	19
15. Revenue	20
16. General and administrative expenses	20
17. Finance income	20
18. Government grant	21
19. Transactions with related parties	21
20. Events after reporting period	21
21. Summary of significant accounting policies	22

CONTENT:

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	3
------------------------------------	---

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	5
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	6
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	7
STATEMENT OF CASH FLOWS	8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information	9
2. Basis of preparation	9
3. Critical accounting estimates and judgments	11
4. Financial instruments - risk management	12
5. Property, plant and equipment	16
6. Leases	16
7. Inventories	17
8. Trade and other receivables	17
9. Cash and cash equivalents	18
10. Statutory capital and retained earnings	18
11. Borrowings	18
12. Deferred revenue	19
13. tax liabilities	19
14. trade and other payables	19
15. Revenue	20
16. General and administrative expenses	20
17. Finance expense	20
18. Commitments and Contingencies	21
19. Transactions with related parties	21
20. Events after reporting period	21
21. Summary of significant accounting policies	22

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owners and Management of NOVA PRODUCTION LLC

Opinion

We have audited the financial statements of NOVA PRODUCTION LLC (hereinafter - the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2022, and the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2022, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of matter

We draw attention to Note 15, where it is disclosed that the Company's revenue is fully generated from the sale of goods to parent company. Our opinion is not modified regarding this matter.

We also draw attention to Note 11 of the financial statements, which describes that the Company has financial and non-financial covenants on loans received, part of which were not fulfilled as at 31 December 2022. Our opinion is not qualified in respect of this matter.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as Management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, Management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless Management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by Management.
- Conclude on the appropriateness of Management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in these financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is:



Davit Darsavelidze (Registration number SARAS-A-735032)

BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

2 October 2023

NOVA PRODUCTION LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2022

('000 GEL)

	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	5	6,369	6,923
Right of use assets	6	1,200	624
Prepayment for long-term assets	5	54	-
		<u>7,623</u>	<u>7,547</u>
Current assets			
Tax assets		-	203
Inventories	7	1,324	2,381
Trade and other receivables	8	3,472	1,653
Cash and cash equivalents	9	32	12
		<u>4,828</u>	<u>4,249</u>
Total assets		<u>12,451</u>	<u>11,796</u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital	10	-	-
Retained earnings	10	383	1,136
Total equity		<u>383</u>	<u>1,136</u>
Liabilities			
Non-current liabilities			
Borrowed funds	11	9,040	8,290
Deferred revenue	12	1,221	1,469
Lease liabilities	6	1,006	531
		<u>11,267</u>	<u>10,290</u>
Current liabilities			
Trade and other payables	13	119	-
Borrowed funds	11	82	-
Tax liabilities	14	50	-
Deferred revenue	12	248	248
Lease liabilities	6	302	122
		<u>801</u>	<u>370</u>
Total liabilities		<u>12,068</u>	<u>10,660</u>
Total liabilities and equity		<u>12,451</u>	<u>11,796</u>

The financial statements for the year ended 31 December 2022 were approved on behalf of Management on 2 October 2023 by:

Director

Aleksandre Mekhrishvili

NOVA PRODUCTION LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

	Note	2022	2021
Revenue	15	18,692	16,595
Cost of sales		(18,038)	(15,177)
Gross profit		654	1,418
Other income		323	870
Commercial expenses		(7)	-
General and administrative expenses	16	(220)	(70)
Operating profit		750	2,218
Foreign exchange gain (loss), net		(7)	67
Finance expense	17	(1,496)	(1,138)
Total comprehensive income (loss)		(753)	1,147

('000 GEL)

Page 7 - 28

NOVA PRODUCTION LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

	2022	2021
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES:		
Income (loss) before income tax	(753)	1,147
Adjustments to:		
Finance expense	1,496	1,138
Amortization of deferred income	(248)	(868)
Depreciation and amortisation	1,255	434
Net foreign exchange (gain)/loss	7	(67)
Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities	1,757	1,784
Movements in working capital		
(Increase) decrease in operating assets		
Trade and other receivables	(1,814)	(1,086)
Inventories	1,057	(2,381)
Increase (decrease) in operating liabilities		
Tax assets	253	(203)
Trade and other payables	119	-
Cash inflow/(outflow) from operating activities before interest and taxation	1,372	(1,886)
Interest paid on borrowed funds	(1,560)	(1,240)
Interest paid on lease liability	(206)	(72)
Interest reimbursement	1,102	970
Net cash inflow/(outflow) from operating activities	708	(2,228)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES:		
Payments for property, plant and equipment	(401)	(5,125)
Prepayments for long-term assets	(54)	-
Net cash outflow from investing activities	(455)	(5,125)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES:		
Proceeds from borrowed funds	-	4,000
Repayment of lease liabilities	(221)	(81)
Net cash inflow (outflow) from financing activities	(221)	3,919
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents	32	(3,434)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	12	3,416
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	(12)	30
Cash and cash equivalents at the end of the year	32	12

The notes on pages 9-28 form an integral part of these financial statements.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

1. GENERAL INFORMATION

NOVA PRODUCTION LLC (the Company) was incorporated on 11 September 2020 and was set up as limited liability company in accordance with Georgian legislation. The Company was incorporated and is domiciled in Georgia. The Company's office registration address is at 48 R. Agladze Street, Didube district, Tbilisi, Georgia. The Company was registered by LEPL National Agency of Public Registry, under identification number 445585607.

The Company incorporated by "Nova" LLC, thus NOVA LLC is the sole owner of the Company..

The Company's principal activity is production and sale of tin roofing and polyethylene materials.

Director of the company is Aleksandre Mekhrishvili.

2. BASIS OF PREPARATION

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards and Interpretations (collectively IFRSs) issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The preparation of financial statements in compliance with IFRS requires management to exercise judgment in applying the accounting policies. The principal accounting policies adopted in the preparation of the financial statements are set in the Note 21.

Basis of measurement

These financial statements have been prepared under the historical cost convention.

The financial statements are presented in Georgian Lari, which is also the Company's functional currency.

Amounts are rounded to the nearest thousand Lari, unless otherwise stated.

The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31.

Going concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholders have the intention to further develop the business of the Company in Georgia. The Management is not aware of any significant uncertainties that may give rise to significant doubts about the Company's ability to continue as a going concern. Therefore, the Management believes that going concern assumption is appropriate for the Company.

Adoption of new or revised standards and interpretations

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2022:

STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2022

Annual Improvements to IFRS: 2018-2020 Cycle. In May 2020, the IASB issued minor amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IAS 41 Agriculture and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases.

Conceptual Framework for Financial Reporting (Amendments to IFRS 3). In May 2020, the IASB issued amendments to IFRS 3, which update a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting without changing the accounting requirements for business combinations. The amendments introduce an exception to the general recognition requirement for liabilities and contingent liabilities acquired in a business combination that is within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets and IFRIC 12 Service Concession arrangements.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)

IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Amendment - Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract). In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 37, added paragraph 68A to specify which costs an entity includes in determining the cost of fulfilling a contract for the purposes of assess whether the contract is onerous. These amendments are expected to result in more contracts being accounted for as onerous contracts because they increase the scope of costs that are included in the onerous contract assessment.

IAS 16 Property, Plant and Equipment (Amendment - Proceeds before Intended Use). In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 16, which prohibit a company from deducting amounts received from selling items produced while the company is preparing the asset for its intended use from the cost of property, plant and equipment. Instead, a company will recognise such sales proceeds and any related costs in profit or loss rather than offset against the cost of the property.

The Company is currently assessing the impact of these new accounting standards and amendments.

b) New standards, interpretations and amendments not yet effective

STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2023

IFRS 17 Insurance Contracts. IFRS 17 introduces an internationally consistent approach to the accounting for insurance contracts. Prior to IFRS 17, significant diversity has existed worldwide relating to the accounting for and disclosure of insurance contracts, with IFRS 4 permitting many previous (non-IFRS) accounting approaches to continue to be followed. IFRS 17 will result in significant changes for many insurers, requiring adjustments to existing systems and processes.

The new standard takes the view that insurance contracts combine features of a financial instrument and a service contract, and that many generate cash flows that vary substantially over time. It therefore takes the approach of:

- Combining current measurement of future cash flows with recognising profit over the period that services are provided under the contract
- Presenting insurance service results (including insurance revenue) separately from insurance finance income or expenses, and
- Requiring an entity to make an accounting policy choice for each portfolio whether to recognise all insurance finance income or expenses for the reporting period in profit or loss, or to recognise some in other comprehensive income.

Subsequent to the issue of IFRS 17, amendments to the standard and deferral of effective dates have been made.

Disclosure of Accounting Policies (Amendment to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2). In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1, which change the disclosure requirements with respect to accounting policies from 'significant accounting policies' to 'material accounting policy information'. The amendments provide guidance on when accounting policy information is likely to be considered material. The amendments to IAS 1 are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted. As IFRS Practice Statements are non-mandatory guidance, no mandatory effective date has been specified for the amendments to IFRS Practice Statement 2.

Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12). In May 2021, the IASB issued amendments to IAS 12, which clarify whether the initial recognition exemption applies to certain transactions that result in both an asset and a liability being recognised simultaneously (e.g. a lease in the scope of IFRS 16). The amendments introduce an additional criterion for the initial recognition exemption under IAS 12.15, whereby the exemption does not apply to the initial recognition of an asset or liability which at the time of the transaction, gives rise to equal taxable and deductible temporary differences.

STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2024

Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16). The IFRS Interpretations Committee issued an agenda decision in June 2020 - Sale and leaseback with Variable Payments. This matter was referred to the IASB for standard setting for some aspects. The IASB issued the final amendments in September 2022.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)

The Amendments provide a requirement for the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' in a way that the seller-lessee would not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee.

IAS 1 Presentation of Financial Statements (Amendment - Classification of Liabilities as Current or Non-Current, Non-current Liabilities with Covenants). The IASB issued amendments to IAS 1 - Classification of Liabilities as Current or Non-current in January 2020, which have been further amended partially by amendments Non-current Liabilities with Covenants issued in October 2022.

The amendments require that an entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and must exist at the end of the reporting period. Classification of a liability is unaffected by the likelihood that the entity will exercise its right to defer settlement for at least twelve months after the reporting period.

If an entity's right to defer is subject to the entity complying with specified conditions, such conditions affect whether that right exists at the end of the reporting period, if the entity is required to comply with the condition on or before the end of the reporting period and not if the entity is required to comply with the conditions after the reporting period. The amendments also provide clarification on the meaning of 'settlement' for the purpose of classifying a liability as current or non-current

As a result of the COVID-19 pandemic, the Board deferred the effective date of the amendments by one year to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

The Company does not think these changes will have material effect on the Company financial statements.

Other

The Company does not expect any other standards issued by the IASB, but not yet effective, to have a material impact on the financial statements.

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGMENTS

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an on-going basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Useful lives of property, plant and equipment. Property, plant and equipment is depreciated over their useful lives. Useful lives are based on the Management's estimates of the period that the assets will generate revenue, which are periodically reviewed. Changes to estimates can result in significant variations in the carrying value and amounts charged to the statement of comprehensive income in specific periods.

Impairment of the financial assets. the Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses using a lifetime expected credit loss provision for trade receivables. To measure expected credit losses on a collective basis, trade receivables are grouped based on similar credit risk and aging. The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three-year period prior to the period end. The historical loss rates are then adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers. Details about impairment of financial assets are disclosed in Note 9.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGMENTS (CONTINUED)

Lease term, incremental borrowing rate (IBR) and lease payments. The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised. Management applies judgement to determine the lease term when lease contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option. After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

The Management applies judgement to estimate the IBR. The Management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payments for renewal periods equal to the contractual amount and will remain unchanged throughout the lease term.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT

The Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

Financial assets and financial liabilities that are liquid or have a short term maturity it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value.

GENERAL OBJECTIVES, POLICIES AND PROCESSES

The Management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the organizations finance function. The overall objective of the Board is to set policies that seek to reduce risks as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below. Through its operations, the Company is exposed to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Market risk:
 - Currency risk
 - Interest rate risk

Credit Risk

Credit risk is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Exposure to credit risk arises as a result of the lending and other transactions with counterparties giving rise to financial assets. The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure.

The maximum exposure to credit risk at the reporting dates was:

Financial assets	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other receivables	3,269	900
Cash in bank	32	12
	<u>3,301</u>	<u>912</u>

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

Liquidity Risk

Liquidity risk refers to the availability of sufficient funds to meet loan repayments and other financial commitments associated with financial instruments as they actually fall due. In order to manage liquidity risk, the Company performs regular monitoring of future expected cash flows, which is a part of assets/liabilities management process. An analysis of the liquidity and interest rate risks is presented in the following tables. The presentation below is based upon the information provided internally to key Management personnel of the Company.

Liquidity of financial liabilities as at 31 December 2022 can be presented as follows:

	Up to 1 year	From 1 to 5 Year	More than 5 years	Total
Borrowed funds	927	12,833	-	13,760
Lease liabilities	376	1,464	-	1,840
Trade and other payables	53	-	-	53
	<u>1,356</u>	<u>14,297</u>	<u>-</u>	<u>15,653</u>

Liquidity of financial liabilities as at 31 December 2021 can be presented as follows:

	Up to 1 year	From 1 to 5 Year	More than 5 years	Total
Borrowed funds	460	10,483	2,726	13,669
Lease liabilities	203	661	-	864
	<u>663</u>	<u>11,144</u>	<u>2,726</u>	<u>14,533</u>

Management believes that the Company has sufficient liquidity to meet its recognised and off-balance sheet obligations.

Market Risk

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors. Market risk arises from the Company's use of interest bearing and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates (currency risk) and interest rates (interest rate risk).

Currency risk

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as at 31 December 2022 can be presented in the table below:

	GEL	USD	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	1	31	32
Trade and other receivables	3,269	-	3,269
	<u>3,270</u>	<u>31</u>	<u>3,301</u>
Financial liabilities			
Borrowed funds	9,122	-	9,122
Lease liabilities	1,308	-	1,308
Trade and other payables	7	46	53
	<u>10,437</u>	<u>46</u>	<u>10,483</u>
Currency position	<u>(7,167)</u>	<u>(15)</u>	<u>(7,182)</u>

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as at 31 December 2021 can be presented in the table below:

	GEL	USD	Total
Financial assets			
Trade receivables	900	-	900
Cash and cash equivalents	5	7	12
	<u>905</u>	<u>7</u>	<u>912</u>
Financial liabilities			
Borrowed funds	8,290	-	8,290
Lease liabilities	653	-	653
	<u>8,943</u>	<u>-</u>	<u>8,943</u>
Currency position	<u>(8,038)</u>	<u>7</u>	<u>(8,031)</u>

Currency rate sensitivity

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in the foreign currency exchange rates against GEL and represents Management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the year for a 20% change in major foreign currency rates.

Impact on the separate statement of comprehensive income and equity based on financial instrument values as at 31 December 2022 and 2021 can be presented as follows:

	31 December 2022		31 December 2021	
Currency rate sensitivity	+20%	-20%	+20%	-20%
USD impact	(3)	3	1	(1)

The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant.

Interest Rate Risk

Interest rate risk arises from potential changes in market interest rates that can adversely affect the fair values of the financial assets and liabilities of the Company. This risk can arise from maturity mismatches of assets and liabilities, as well as from the re-pricing characteristics of such assets and liabilities.

The Company does has interest-bearing financial assets. The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks.

	31 December 2022	31 December 2021
Total interest-bearing financial liabilities	10,430	8,943

The Company performs analysis of interest rate risk sensitivity. The Company's Management estimates that market interest rate fluctuations by 1% will affect profit or loss by GEL104 thousand (2021: GEL89 thousand).

Fair value measurement

IFRS 7 requires certain disclosures which require the classification of financial assets and financial liabilities measured at fair value using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the fair value measurement. The fair value hierarchy has the following levels:

- **Level 1:** Quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities;
- **Level 2:** Inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices);
- **Level 3:** Inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

The level in the fair value hierarchy within which the financial asset or financial liability is categorised is determined on the basis of the lowest level input that is significant to the fair value measurement. Financial assets and financial liabilities are classified in their entirety into only one of the three levels.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis. Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the quantity held by the entity.

The Company has no financial assets or liabilities measured at fair value; accordingly, they are not presented under the IFRS 7 fair value measurement hierarchy.

Fair value of cash and cash equivalents is measured based on level 1. Fair values of all other financial assets and financial liabilities are measured on level 3.

Management of capital

The Company's objectives when maintaining capital are:

- To safeguard the Company's ability to continue as a going concern; and
- To provide an adequate return to owners.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

5. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

Property, plant and equipment can be presented as follows:

	Machinery and equipment	Office equipment	Vehicles	Total
Balance at 31 December 2020	-	-	-	-
Additions	7,245	2	-	7,247
Balance at 31 December 2021	7,245	2	-	7,247
Additions	342	2	57	401
Balance at 31 December 2022	7,587	4	57	7,648
Accumulated depreciation				
Balance at 31 December 2020	-	-	-	-
Depreciation expense	(324)	-	-	(324)
Balance at 31 December 2021	(324)	-	-	(324)
Depreciation expense	(948)	-	(7)	(955)
Balance at 31 December 2022	(1,272)	-	(7)	(1,279)
Carrying value				
As at 31 December 2021	6,921	2	-	6,923
As at 31 December 2022	6,315	4	50	6,369

Depreciation expenses of GEL955 thousand has been charged to cost of sales, for the year ended 31 December 2022 (2021 GEL324).

All of the fixed assets are pledged as securities for borrowed funds. The Company is not allowed to pledge these assets as security for other borrowings or to sell them to another entity.

As 31 December 2022 prepayments for long-term assets with amount of GEL 54 thousand .

6. LEASES

The Company leases space for warehouse. Lease is fixed over the lease term and is denominated in GEL. The lease term is defined as 6 years. The incremental borrowing rate for lease for 2022 was 14.45% per annum. There was modification to the lease term in 2022 as the Company increased leased area and subsequently lease payments were increased. The incremental borrowing rate for lease for 2021 was 13.65% per annum.

Right-of-use assets can be presented as follows:

31 December 2020	-
Additions	734
Depreciation	(110)
31 December 2021	624
Additions	106
Amortization	(300)
Modification	770
31 December 2022	1,200

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

6. LEASES (CONTINUED)

Lease liabilities can be presented as follows:

31 December 2020	
Interest expense	72
Lease payments	(153)
Increase	734
31 December 2021	653
Interest expense	206
Lease payments	(427)
Modification	770
Addition	106
31 December 2022	1,308

7. INVENTORIES

Inventories can be presented as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Raw materials	1,222	2,369
Finished goods and goods for resale	17	11
Other inventories	85	1
	1,324	2,381

Inventory balances are pledged to secure borrowings of the Company (Note 11). The Company is not allowed to pledge these assets as security for other borrowings.

8. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

Trade and other receivables can be presented as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Financial receivables:		
Trade receivables	3,269	900
Non-financial receivables:		
Prepayments	203	753
	3,472	1,653

Additional information about the currency of trade and other receivables is disclosed in Note 4.

All the trade receivables are current and not impaired.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

9. CASH AND CASH EQUIVALENTS

As at 31 December 2022 and 2021 the Company held cash in JSC "TBC Bank" with amount GEL32 thousand and 12 thousand, respectively.

Cash and cash equivalents are recognized under Stage 1 ECL assessment and their expected credit losses are not material.

10. STATUTORY CAPITAL AND RETAINED EARNINGS

Company's statutory capital was defined as GEL 85 as at 31 December 2022.

There were no Dividends declared or paid in 2022 and 2021.

For further details refer to Note 1.

11. BORROWINGS

The outstanding borrowing balances as at 31 December 2022 can be presented as follows:

	Currency	Maturity date	Nominal Interest Rate	31 December 2022	31 December 2021
JSC "TBC Bank"	GEL	10/1/2029	4.75%+NBG Refinance rate	9,122	8,290
				<u>9,122</u>	<u>8,290</u>
Current				82	-
Non-current				<u>9,040</u>	<u>8,290</u>
				<u>9,122</u>	<u>8,290</u>

As at 31 December 2022 and 2021 the Company was obliged to comply with financial covenants in relation to borrowed funds disclosed above. These covenants included working capital, debt to EBITDA, debt service and interest coverage ratios.

As at 31 December 2022 the Company was in breach with some covenants for loans from local financial institution with total amount of GEL9,122 thousand. The loans were subject to significant risk as a result of the breach. The Company had communication about this case in 2022 with financial institution and got waiver from the bank for the breaches before the reporting date. According to the waiver, the bank does not require early repayment of loans.

The Company satisfied its covenants on all existing loans as at 31 December 2022.

In case of breach of the covenants borrower has legal rights to claim the full coverage of the outstanding debt.

Movements in borrowings can be presented as follows:

	2022	2021
1 January	<u>8,290</u>	<u>4,805</u>
Net cash flows	-	4,000
Interest payment, net	(458)	(270)
Non-cash flows:		-
Interest expense for the year	1,320	900
Change in estimates	(30)	166
Transfer in deferred income	-	(1,311)
31 December	<u>9,122</u>	<u>8,290</u>

The Company has pledged its fixed assets and inventory balances to secure borrowings. For details refer to Note 5.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

12. DEFERRED REVENUE

The Company has been participating in the "Produce Georgia" project since 2020. The program is aimed at developing and supporting entrepreneurship in the country, promoting the creation of enterprises and the development of existing enterprises. Under the program, LEPL "National Agency of State Property" finances companies for the construction of an industrial building and the percentage of loans received for the purchase of industrial equipment as well as finances working capital. Because the interest rate on the loans received is lower than the market rate, the Company treats the interest received as a government grant and presents it as deferred income, which in turn represents the difference between the fair value and the nominal value of the loan.

Deferred revenue will be amortized and recognized in profit or loss over the useful life of the machinery and will be presented in profit or loss as other income. In 2021, the Company fully recognized deferred income as other income that was received for working capital financing.

Deferred revenue balance and period change can be represented as follows:

	2022	2021
1 January	1,717	1,274
Increase	-	1,311
Amortization	(248)	(868)
31 December	1,469	1,717

13. TAX LIABILITIES

According to the Georgian Tax Legislation, the Company should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, as at 31 December 2022 and 2021 the Company presents tax assets and liabilities on a net basis, amounting GEL50 thousand and GEL203 thousand, respectively.

14. TRADE AND OTHER PAYABLES

Trade and other payables can be presented as follows:

	31 December 2022
Financial liabilities:	
Trade payables	48
Salary payables	5
	53
Non-financial liabilities:	
Prepayments	66
	119

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

15. REVENUE

Company's revenue from wholesale during the 2022 amounted GEL18,692 thousand (2021: GEL16,595). All revenue streams are recognized at a point in time.

Revenue can be presented as follows:

	2022	2021
Revenue from Produced products	13,014	1,672
Revenue from Resold products	5,678	14,923
	<u>18,692</u>	<u>16,595</u>

16. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

General and administrative expenses can be presented as follows:

	2022	2021
Taxes, other than income tax	(67)	(35)
Professional services	(60)	-
Office expenses	(37)	(1)
Wages and salaries	(28)	-
Representation expenses	(12)	(9)
Depreciation and amortisation expenses	(8)	-
Insurance expense	(3)	(14)
Other	(5)	(11)
	<u>(220)</u>	<u>(70)</u>

17. FINANCE EXPENSE

Finance expenses can be presented as follows:

	2022	2021
Interest expense on borrowings from financial institutions	(1,320)	(900)
Interest expense on lease liabilities	(206)	(72)
Estimation change	30	(166)
	<u>(1,496)</u>	<u>(1,138)</u>

NOVA PRODUCTION LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

18. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES**LITIGATION**

As at 31 December 2022 and 2021 the Company was not engaged in any material litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these separate financial statements.

TAX LEGISLATION

Georgian tax legislation is subject to varying interpretations, and changes, which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activity of the Company may be challenged by the relevant authorities. As per currently effective tax legislation in Georgia fiscal periods remain open to review by the authorities in respect of taxes for three calendar years preceding the period of review.

COMPLIANCE WITH COVENANTS

The Company is subject to certain covenants related primarily to its borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including growth in the cost of borrowings and going concern. For details refer to Note 11.

19. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 Related party disclosures, represent:

- a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;
- b) Members of key Management personnel of the Company or its parent;
- c) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- d) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b).

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

Statement of comprehensive income	Relationship	31 December 2022	31 December 2021
Revenue	Parent	18,692	16,595
Other expenses	Parent	153	-
General and administrative expenses	Parent	60	-

Statement of financial position	Relationship	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other receivables	Parent	3,269	900
Lease liabilities	Parent	1,308	653
Inventory purchases	Parent	2,011	-
Purchase of property, plant and equipment	Parent	357	2,413

20. EVENTS AFTER REPORTING PERIOD

There have been no events after the reporting date that need to be disclosed in the financial statements.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Principal accounting policies applied in the preparation of these separate financial statements are set out below. These policies are consistently applied to all the years presented, unless otherwise stated.

FOREIGN CURRENCY TRANSLATION

in which the Company operates ('the functional currency'). Financial statements are presented in Georgian Lari (GEL), which is the Company's functional and presentation currency.

Monetary assets and liabilities are translated into Company's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia.

Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into Company's functional currency at year-end official exchange rates are recognised in the statement of comprehensive income. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items, including equity investments.

Table below presents the closing exchange rates by the National Bank of Georgia:

	Official rate of the National Bank of Georgia
	USD
Exchange rate as at 31 December 2022	2.7020
Exchange rate as at 31 December 2021	3.0976

FINANCIAL INSTRUMENTS

Financial assets

According to IFRS 9 - Financial Instruments financial assets could be classified into three categories - "Financial assets at amortized cost", "Financial assets at fair value through profit or loss", "Financial assets at fair value through other comprehensive income".

The Company has estimated which business model was sufficient to the Company's financial assets and has classified them as "Financial assets at amortized cost".

Financial assets at amortized cost

These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (e.g. trade and other receivables), but also incorporate other types of financial assets where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment. Impairment provisions for current and non-current trade receivables are recognised based on the simplified approach within IFRS 9 using a provision matrix in the determination of the lifetime expected credit losses.

During this process the probability of the non-payment of the trade receivables is assessed.

This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the trade receivables. For trade receivables, which are reported net, such provisions are recorded in a separate provision account with the loss being recognised within operational expenses in the statement of comprehensive income. On confirmation that the trade receivable will not be collectable, the gross carrying value of the asset is written off against the associated provision.

The Company's financial assets measured at amortised cost comprise trade and other receivables and cash and cash equivalents in the statement of separate financial position. Details for the impairment of financial assets are disclosed in Notes 3 and 9.

Cash and cash equivalents are items which are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value. Cash and cash equivalents include cash on hand, and all bank placements.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Financial liabilities

According to IFRS 9 financial liabilities could be classified for one of these categories - "Financial liability at fair value through profit or loss" and "Other financial liabilities". The Company classified all of its financial liabilities as "Other financial liabilities".

The Company's other financial liabilities comprise trade and other payables, lease liabilities and borrowings.

Other financial liabilities are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their release. The liabilities of such interest are subsequently recorded at amortized cost using the effective interest rate method which ensures accrual of interest on the carrying amount of the financial liability at constant rate. Interest expenses for any financial liability include the initial transaction costs and any additional charges for the redemption of the obligation.

Offsetting of financial assets and liabilities

Financial assets and liabilities are offset, and the net amount reported in the separate statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Derecognition of financial assets and financial liabilities

The Company derecognises financial assets when, and only when, when the rights to receive cash flows from the contract expires or these rights shall be transferred to the other party along with all risks and benefits related to the right of ownership. Any share in the financial asset which is retained by the Company shall be recognized as a separate asset or liability.

The Company derecognises financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. Where an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid and payable is recognised in other comprehensive income.

LEASES

All leases are accounted for by recognising a right-of-use asset and a lease liability except for:

- Leases of low value assets; and
- Leases with a duration of 12 months or less.

Lease liabilities are measured at the present value of the contractual payments due to the lessor over the lease term, with the discount rate determined by reference to the rate inherent in the lease unless (as is typically the case) this is not readily determinable, in which case the Company's incremental borrowing rate on commencement of the lease is used.

Right of use assets are initially measured at the amount of the lease liability, reduced for any lease incentives received, and increased for:

- lease payments made at or before commencement of the lease;
- initial direct costs incurred; and
- the amount of any provision recognised where the Company is contractually required to dismantle, remove or restore the leased asset.

Subsequent to initial measurement lease liabilities increase as a result of interest charged at a constant rate on the balance outstanding and are reduced for lease payments made. Right-of-use assets are amortised on a straight-line basis over the remaining term of the lease or over the remaining economic life of the asset if, rarely, this is judged to be shorter than the lease term.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

When the Company revises its estimate of the term of any lease (because, for example, it re-assesses the probability of a lessee extension or termination option being exercised), it adjusts the carrying amount of the lease liability to reflect the payments to make over the revised term, which are discounted at the updated discount rate that applied on lease commencement. The carrying value of lease liabilities is similarly revised when the variable element of future lease payments dependent on a rate or index is revised. In both cases an equivalent adjustment is made to the carrying value of the right-of-use asset, with the revised carrying amount being amortised over the remaining (revised) lease term.

FAIR VALUE MEASUREMENT

IFRS 7 requires certain disclosures which require the classification of financial assets and financial liabilities measured at fair value using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the fair value measurement. The fair value hierarchy has the following levels:

- Level 1 – Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- Level 2 – Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable; and
- Level 3 – Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

The level in the fair value hierarchy within which the financial asset or financial liability is categorised is determined on the basis of the lowest level input that is significant to the fair value measurement. Financial assets and financial liabilities are classified in their entirety into only one of the three levels.

FINANCE EXPENSE

The Company's finance expense is recognized in the statement of total comprehensive income in accordance with accrual bases, respectively with effective interest rate. Within this method all commissions related to the loan will be deferred as the transaction costs are included in the calculation of the effective interest rate.

EFFECTIVE INTEREST METHOD

The effective interest method is a method of calculating the amortized cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition.

Income is recognized on an effective interest basis for debt instruments other than those financial assets classified as at FVTPL.

RECOGNITION OF GRANTS

Government grants, including non-cash grants, are recognized at fair value when there is a convincing belief that:

- A) the entity fulfils the conditions related to it; and
- B) A grant will be accepted.

Government grants should not be recognized until there is a convincing belief that the Company will comply with its conditions and the grant will be accepted.

Government grants related to assets

Government grants related to assets, including non-cash grants at fair value, are presented in the separate statement of financial position as deferred income and received grant is not deducted from the carrying amount of the asset.

A grant recognized as deferred income is recognized in profit or loss on a systematic and rational basis over the life of the asset.

Purchased assets and received grants are presented separately in the statement of cash flows.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Government grants related to revenue

Government grants received in the form of reimbursement of expenses and losses are recognized in profit or loss for the period in which they are received. Such grants are presented in the profit or loss, as a separate item, or collectively, included in "Other Income, net". Alternatively, they are deducted from the relevant expenses.

PROPERTY, PLANT, EQUIPMENT

Items of property, plant, equipment are initially recognised at cost. Cost includes directly attributable costs and the estimated present value of any future liabilities, as well as the current purchase price.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other repairs and maintenance are charged to the income statement during the financial period in which they are incurred.

Property, plant, equipment are carried at historical cost less accumulated depreciation and recognized impairment loss, if any. Depreciation is charged on the carrying value of property, plant, equipment and is designed to write off assets over their useful economic lives.

Depreciation/amortisation on all groups of property, plant, equipment is calculated on a straight-line basis at the following useful lives:

Group	Useful lives (Years)
Machinery and equipment	8
Office equipment	5

The estimated useful lives and depreciation methods are reviewed at the end of each reporting year, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis.

If each item of the property, plant and equipment has different term of exploitation, such items are accounted for as particular items of the property (basic components).

The gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of the property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in the income statement.

The carrying amounts of property, plant, equipment are reviewed at each reporting date to assess whether they are recorded in excess of their recoverable amounts. The recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. Where carrying values exceed the estimated recoverable amount, assets are written down to their recoverable amount. Impairment is recognized in the respective period and is included in operating expenses. After the recognition of an impairment loss the depreciation/amortisation charge of property, equipment is adjusted in future periods to allocate the assets' revised carrying value, less its residual value (if any), on a systematic basis over its remaining useful life.

IMPAIRMENT OF LONG-TERM ASSETS

At each reporting date, the Company reviews the carrying amounts of its tangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). Where it's not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs.

Where a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, corporate assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest group of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognized immediately in statement of other comprehensive income

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognized for the asset (or cash-generating unit) in prior years.

A reversal of an impairment loss is recognized immediately in statement of other comprehensive income.

INVENTORIES

The Company's inventories contain finished goods, raw materials and other items. Inventories are initially recognized at cost, and subsequently at the lower of cost and net realizable value. Cost comprises all costs of purchase and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. For example, cost of transportation, import duty and other directly attributable expenses.

In the production process transition step between raw material and finished good is work-in-progress. During the month, all production costs incurred, and raw materials or other inventories spent are collected in this account. Examples of production costs are: depreciation, labour cost, insurance of plant and machinery, cost of electricity and other production related overhead expenses. Weighted average cost method is used to determine the cost of raw materials spent in the production process. During the month raw material spent is allocated to finished goods. Overhead expenses are allocated proportionally to products according to raw material used.

Weighted average cost method is used to determine the cost of inventories.

STATUTORY CAPITAL

The amount of Company's authorized statutory capital is defined by the owners. The authorized capital is recognized as statutory capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company. Statutory capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Company.

DIVIDENDS

Dividends are the distribution of retained earnings during or after their announcement.

REVENUE FROM CONTRACTS TO CUSTOMERS

General review

The Company recognises revenue for transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods and services. The Company uses a single, five-step model to be applied to all contracts with customers. The five steps in the model are as follows:

- Identify the contract with the customer;
- Identify the performance obligations in the contract;
- Determine the transaction price;
- Allocate the transaction price to the performance obligations in the contracts;
- Recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation.

The Company recognises revenue when or as a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer.

NOVA PRODUCTION LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Performance obligations and timing of revenue recognition

The main part of the Company's revenue is to provide construction materials to consumers. Detailed accounting policies are provided below:

Revenue from selling of goods

Income from sales of goods (construction materials) are recognized when the control for the goods is transferred to the customer. The value of the transaction is paid in advance, or immediately when the consumer is purchased by the consumer or the next one month. Therefore, income is recognized at the time when the ownership is transferred to customers.

Define the contract cost

The main contractual value of the Company's income is fixed and therefore, the income from each contract is determined by the fixed price. The contract value sometimes includes fines and penalties.

Transportation activities, which are related to the promised goods and the entity is the principal, are classified as cost of sale, cause these costs are incurred to fulfil a revenue obligation.

Distribution of value between the obligations to be fulfilled

The essential part of the Company's contracts is fixed payment. Each case has an independent contract that does not include additional services. Accordingly, the Company distributes the entire contract price to specific transactions.

Used exemption

The Company has used following exceptions:

- Does not consider a significant component of financing when the difference between the date of transaction control on the asset and the date of reimbursement for the user is less than one year; and
- Additional expenses for concluding a contract will be recognized in their expenses if the duration of the amortization period does not exceed one year.

RECOGNITION OF EXPENSES

Expenses are recognized in the income statement if there arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses are recognized in the income statement immediately, if the expenses do not result in future economic profit anymore, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

SALARIES AND OTHER EMPLOYEE BENEFITS

Wages, salaries, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities can be reliably measured. The information on contingent liabilities is disclosed in the notes to the financial statements except for cases when the outflow of economic benefits is unlikely.

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is possible. If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the year, when the evaluation change occurred.

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

('000 GEL)

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

A legal obligation is an obligation that derives from:

- A contract (through its explicit or implicit terms);
- Legislation; or
- Other operation of law.

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

- By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and

As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

TAXATION

According to the tax code, the objects of taxation under corporate income tax are following transactions/actual payments:

- Payment of dividends
- Differences between contract price and market price
- Expenses not related to economic activity
- Payments not related to economic activity
- Free of charge supply and gifts
- Representative expenses above limits

The Company recognises the income tax payable on the distribution of dividends as a liability and an expense in the period in which the dividends are declared regardless of the period for which the dividends are declared or the period in which the dividends are ultimately distributed.

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation. Prepaid taxes are recognised as assets. For additional information see Note 15.

EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

Events after the reporting period and events before the date of separate financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's separate financial statements are reported in the separate financial statements. Post-balance sheet events that do not affect the separate financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the notes to the separate financial statements when material.

შპს „ნოვა პროდაქშენ“(NOVA PRODUCTION LLC)

ფინანსური ანგარიშები

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიშთან ერთად

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

ამოწმებულია

სარჩევი:

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშები

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	5
ანგარიში ერთობლივი შემოსავლის შესახებ	6
ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	7
ანგარიში ფინანსების მოძრაობის (ფულადი დინების) შესახებ	8

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

1. ზოგადი ხასიათის ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და მოსაზრებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა.....	12
5. ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)	16
6. არენდა.....	16
7. აღწერები (მარაგები)	17
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	17
9. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები	18
10. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება	18
11. სესხები	18
12. გადავადებული შემოსავალი.....	19
13. საგადასახადო ვალდებულებები.....	19
14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	19
15. შემოსავალი	20
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
17. ფინანსური ხარჯები	20
18. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	21
19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	21
21. ძირითადი სააღრიცხვო-საბუღალტრო პოლიტიკის რეზიუმე	22

ეთერი ჯიორჯიძე

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში

შპს ჰოვა პროდაქშენის (HOVA PRODUCTION LLC) მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ნოვა პროდაქშენის (NOVA PRODUCTION LLC)-ის (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ყოვლისმომცველი შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების შესახებ მითითებულ თარიღზე დასრულებული წლისთვის, და ფინანსური ანგარიშების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო-საბუღალტრო პოლიტიკის რეზიუმეს ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშები, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, კეთილსინდისიერად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მის ფინანსურ შედეგებს (მაჩვენებლებს) და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRSs).

აზრის დასაბუთება

ჩვენ ჩავატარეთ ჩვენი აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (JSAs) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების მიხედვით შემდგომში აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ნაწილის აუდიტორის პასუხისმგებლობის ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, იმ ეთიკურ სტანდარტებთან ერთად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტს, და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები ამ მოთხოვნების და IESBA კოდექსის შესაბამისად.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო ჩვენი მოსაზრების დასაბუთებისთვის.

არსებით საკითხზე ბაზგასმა

ჩვენ ყურადღებას ვაქცევთ მე-15 შენიშვნას, სადაც აღნიშნულია, რომ კომპანიის შემოსავალი მთლიანად წარმოიქმნება საქონლის მშობელი კომპანიისთვის მიყიდვიდან. ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის შეცვლილი.

ჩვენ ასევე ვაქცევთ ყურადღებას ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნას, რომელშიც აღწერილია, რომ კომპანიას აქვს ფინანსური და არაფინანსური შეთანხმებები მიღებულ სესხებზე, რომელთა ნაწილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შესრულდა. ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის კვალიფიციური.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები და ის პასუხისმგებლობები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების მართვასთან

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ წარდგენაზე IFRSs-ის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლის განსახორციელებლად, რომელსაც ხელმძღვანელობა დაადგენს, რომ აუცილებელია, რათა შესაძლებელი იყოს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელიც თავისუფალი იქნება ყოველგვარი არსებითი დამახინჯებისგან, იქნება ეს გამოწვეული თაღლითობის თუ

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, კომპანიის შესაძლებლობა, უწყვეტ რეჟიმში გააგრძელოს თავისი საქმიანობა, გამოავლინოს, როგორც ეს შესაძლებელია, უწყვეტ რეჟიმში საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპი, თუ ხელმძღვანელობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობის განხორციელებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშები მთლიანობაში თავისუფალი ისეთი არსებითი უზუსტობებისაგან, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითური ქმედებით ან შეცდომით, და გამოვაქვეყნოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ ის არ არის იმის გარანტია, რომ ის აუდიტი, რომელიც ჩატარდა ISA-ების შესაბამისად, ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, როდესაც ისინი არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითური ქმედების ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვალოს არსებითად, თუ ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში შეიძლება გონივრული იყოს მოსალოდნელი, რომ ისინი გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა იმ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულ იქნა ამ ფინანსური ანგარიშების საფუძველზე.

ISA-ების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

ვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების იმ არსებითი უზუსტობების რისკებს, იქნება ისინი გამოწვეული თაღლითური ქმედებით თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და განვახორციელებთ იმ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც რეაგირებენ ამ რისკებზე, და მოიპოვებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჩვენი მოსაზრების დასაბუთებისთვის. თაღლითური ქმედების შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის ვერ გამოვლინების რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, არასწორ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

აუდიტთან დაკავშირებული შიდა კონტროლის გაგება აუდიტის იმ პროცედურების შემუშავების მიზნით, რომლებიც შეესაბამება არსებულ გარემოებებს, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.

ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული საბუღალტრო-სააღრიცხვო შეფასებებისა და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის მიზანშეწონილობას.

ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტი რეჟიმის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობაში, უწყვეტ რეჟიმში გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ვალდებული ვართ, აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება მივაქციოთ ამ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ შესაბამის გამჟღავნებულ ინფორმაციას ან, თუ ასეთი გამჟღავნებული ინფორმაცია არაადეკვატურია, ჩვენ ჩვენს მოსაზრებას შევცვლით. ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულ იქნა ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის უწყვეტ რეჟიმში საქმიანობის შეწყვეტა.

ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარდგინების, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, რომელიც ასახავს ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს რეალური სურათის კეთილსინდისიერად წარმოჩენა.

ჩვენ ინფორმაციას ვაწვდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებსა და ვადების და აუდიტის პროცესში მიღებული მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, შიდა კონტროლში არსებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით, რომელიც ჩვენ გამოვავლინეთ ჩვენი აუდიტის დროს.

აუდიტზე პასუხისმგებელი იმ საქმიანობის პარტნიორი, რომლის შედეგადაც შემუშავდება დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის:



დავით დარსაველიძე (რეგისტრაციის ნომერი

SARAS-A-735032)

შპს ბდო აუდიტი (BDO Audit LLC)

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი, 2023

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA
PRODUCTION LLC)

ანგარიში ფინანსური
მდგომარეობის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(000 ლარი) შენიშვნა 31 დეკემბერი 2022 31 დეკემბერი 2021

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა
(ძირითადი საშუალებები)

5

6,369

6923

აქტივების გამოყენების უფლება

6

1,200

624

გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ
გადახდა

5

54

7,623

7,547

მიმდინარე აქტივები

საგადასახადო აქტივები

203

აღწერები (მარაგები)

7

1324

2381

სავაჭრო და სხვა დებიტორული
დავალიანებები

8

3472

,653

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის
ექვივალენტები

9

32

12

4828

4,249

სულ აქტივები

12 451

11796

კაპიტალი და ვალდებულებები

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

10

გაუნაწილებელი

10

383

1,136

მოგება

383

1,136

სულ კაპიტალი

ვალდებულებები

გრძელვადიან ვალდებულებებს

ნასესხები ფულადი სახსრები

11

9,040

8,290

გადავადებული შემოსავალი

12

1221

1,469

იჯარის ვალდებულებები

6

1,006

531

11,267

10290

მიმდინარე

ვალდებულებები

13

119

11

82

14

50

12

248

248

6

302

122

801

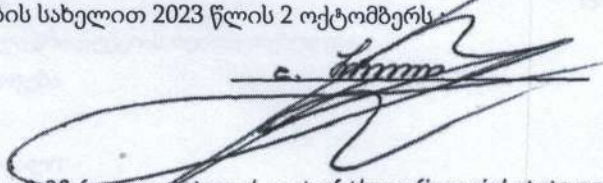
370

12 068

10 660

ფინანსური ანგარიშები იმ წლისთვის, რომელის სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს, დამტკიცებულ იქნა
ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

დირექტორის



ალექსანდრე მებრიშვილის მიერ

* ... part of these financial statements

შპს ნოვა პროდუქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

ანგარიში ერთობლივი შემოსავლის შესახებ

იმ წლისთვის, რომელზეც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერი

	შენი შენა	2022	2021
შემოსავალი	15	18,692	16,595
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(18 038)	(15 177)
მთლიანი მოგება		654	1418
სხვა შემოსავალი		323	870
კომერციული ხარჯები		(7)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(220)	(70)
შემოსავალი ოპერაციებიდან		750	2218
სავალუტო მოგება (ზარალი), წმინდა		(7)	67
ფინანსური ხარჯები	17	(1 496)	(1 138)
მთლიანი ერთობლივი შემოსავალი (ზარალი)		(753)	1147

შპს ნოვა პროდუქშენის (NOVA
PRODUCTION LLC) ანგარიში
ფინანსების მოძრაობის (ჯულდ
დენების) შესახებ

	საწესდ ე კაპიტა ლი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2020	-	(11)	(11)
მთლიანი ერთობლივი შემოსავალი წლისთვის	-	1147	1147
31 დეკემბერი, 2021	-	1136	1136
მთლიანი ერთობლივი ზარალი წლისთვის	-	(753)	(753)
31 დეკემბერი, 2022	-	383	383

შპს ნოვა პროდუქშენის (NOVA
PRODUCTION LLC) ანგარიში
ფინანსების მოძრაობის (ფულად
დონების) შესახებ
იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022
წლის 31 დეკემბერს

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
შემოსავალი(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრამდე	(753)	1147
კორექტირებები შემდეგში:		
ფინანსური ხარჯები	1496	1138
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია	(248)	(868)
ცვეთა და ამორტიზაცია	1255	434
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა (მოგება)/ზარალი	7	(67)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1757	1784
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა		
საოპერაციო აქტივების გაზრდა (შემცირება)		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	(1 814)	(1 086)
აღწერები (მარაგები)	1057	(2 381)
საოპერაციო ვალდებულებების გაზრდა (შემცირება)		
საგადასახადო აქტივები	253	(203)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	119	-
ფულადი სახსრების შემოძინება/(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტის გამოკლებამდე და დაბეგვრამდე	1372	(1 886)
ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი	(1 560)	(1 240)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	(206)	(72)
პროცენტის ანაზღაურება	1102	970
ფულადი სახსრების წმინდა შემოძინება/(გამოსვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	708	(2 228)
ფულადი სახსრების შემოძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
გადახდები ძირითადი საშუალებებისთვის	(401)	(5 125)
გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა	(54)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა გადინება	(455)	(5 125)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	-	4000
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(221)	(81)
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა შემოძინება (გადინება)	(221)	3919
ფულადი სახსრების და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	32	(3 434)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	3416
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე	(12)	30
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	32	12

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იიი ორი)

1. ზოგადი ხასიათის ინფორმაცია

შპს ნოვა პროდაქშენი (NOVA PRODUCTION LLC) (კომპანია) დაარსდა 2020 წლის 11 სექტემბერს და ის ჩამოყალიბდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის ოფისის რეგისტრაციის მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, რ. აგლაძის 48. კომპანია დარეგისტრირდა საჯარო სამართლის იურიდიული პირის- საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში საიდენტიფიკაციო ნომრით 445585607.

შპს „ნოვას“ მიერ დაფუძნებული კომპანია, შესაბამისად შპს „ნოვა“ არის კომპანიის ერთადერთი მფლობელი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თუნუქის სახურავების და პოლიეთილენის მასალების

წარმოება და გაყიდვა. კომპანიის დირექტორი არის ალექსანდრე მეხრიშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ერთობლივად IFRS) შესაბამისად.

IFRS-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს განსჯის გამოყენებას საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელებისას. ფინანსური ანგარიშების მომზადების პროცესში მიღებული ძირითადი საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

გაზომვის საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

თანხები მრგვალდება ათას ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი არის კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

უწყვეტი საქმიანობა

ეს ფინანსური ანგარიშები მომზადდა იმ ვარაუდით, რომ კომპანია არის მოქმედი საწარმო და რომ ის გააგრძელებს თავის საქმიანობას უახლოეს მომავალში. ხელმძღვანელობას და აქციონერებს აქვთ განზრახვა დამატებით განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე იმ მნიშვნელოვანი გაურკვევლობის შესახებ, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვები აღძვრას კომპანიის შესაძლებლობებთან დაკავშირებით, გააგრძელოს საქმიანობა. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უწყვეტი საქმიანობის შესახებ დაშვება მიზანშეწონილია კომპანიისთვის.

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31
დეკემბერს

(იიიი ორი)

ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

a) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან:

2022 ის სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო სახით ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან

IFRS-ის წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 წლების ციკლი. 2020 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა უმნიშვნელო ცვლილებები IFRS 1-ში- „ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება“, „IASB 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“, „IAS 41 სოფლის მეურნეობა“ და „IFRS 16 იჯარის“ თანმხლები ილუსტრაციული მაგალითები.

ფინანსური ანგარიშების კონცეპტუალური ჩარჩო (შესწორებები IFRS-ში). 2020 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა შესწორებები IFRS 3-ში, რომელიც განახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშების კონცეპტუალურ ჩარჩოზე, ბიზნესის გაერთიანებების სააღრიცხვო-საბუღალტრო მოთხოვნების შეცვლის გარეშე. შესწორებებით შემოდის გამოწვევის ბიზნესის გაერთიანებაში შეძენილი ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ზოგადი მოთხოვნებიდან, რომელიც შედის „IAS 37-ის რეზერვების“, „პირობითი ვალდებულებების და პირობითი აქტივების“ და „IFRIC 12 მომსახურების დათმობის შესახებ შეთანხმებების“ გამოყენების სფეროში.

2. მომზადების საფუძველი

„IAS 37 რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ (შესწორება – დამამძიმებელი კონტრაქტები – ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა შესწორებები IAS 37-ში, დამატა პუნქტი 68A, რათა განემარტა, თუ რომელი ხარჯები შეაქვს კომპანიას ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, იმის შესაფასებლად, არის თუ არა ხელშეკრულება დამამძიმებელი. მოსალოდნელია, რომ ეს შესწორებები გამოიწვევს იმას, რომ უფრო მეტი ხელშეკრულება იქნება აღრიცხული, როგორც დამამძიმებელი ხელშეკრულებები, რადგან ისინი გაზრდის იმ დანახარჯების მოცულობას, რომლებიც შედის დამამძიმებელი ხელშეკრულების შეფასებაში.

IAS 16 ძირითადი საშუალებები (ქონება, საწარმო და დანადგარები) (შესწორება – შემოსავლები დაგეგმილ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა შესწორებები IAS 16-ში, რომელიც კრძალავს კომპანიას ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან წარმოებული ნივთების გაყიდვიდან მიღებული თანხების გამოქვითვას მანამ, სანამ კომპანია ამზადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ძირითადი საშუალებებიდან. ამის ნაცვლად, კომპანია აღიარებს გაყიდვებიდან ასეთ შემოსავალს და მასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ ხარჯს მოგებაში ან ზარალში, ნაცვლად ქონების ღირებულებაში ჩათვლისა.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ახალი საბუღალტრო-სააღრიცხვო სტანდარტების და შესწორებების ზემოქმედებას.

b) ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

ის სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო სახით ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

IFRS 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. IFRS 17 შემოაქვს სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვის მიმართ შეთანხმებული საერთაშორისო მიდგომა. IFRS 17-მდე მთელს მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი მრავალფეროვნება სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვასთან და გამჟღავნებასთან დაკავშირებით, ამასთან, IFRS 4 იძლეოდა მრავალი წინა (არა IFRS) აღრიცხვის მიდგომის გაგრძელების საშუალებას. IFRS 17 გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს მრავალი მზღვეველისთვის, რაც მოითხოვს არსებული სისტემებისა და პროცესების კორექტირებას.

ახალი სტანდარტი იქიდან ამოდის, რომ სადაზღვევო კონტრაქტები აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტისა და მომსახურების ხელშეკრულების მახასიათებლებს და რომ ბევრი მათგანი ქმნის ფულადი ნაკადებს, რომლებიც დროთა განმავლობაში არსებითად იცვლება. ამიტომ იგი იყენებს შემდეგის მიდგომას:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე გაზომვის გაერთიანება მოგების აღიარებასთან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მომსახურების გაწევა ხდება კონტრაქტის მიხედვით.
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლების) წარმოდგენა დაზღვევის ფინანსური შემოსავლების ან ხარჯებისგან ცალკე, და

- კომპანიისგან იმის მოთხოვნა, რომ გააკეთოს საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი თითოეული პორტფელისთვის იმასთან დაკავშირებით, აღიაროს თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის სადაზღვევო ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი მოგებაში ან ზარალში, ან აღიაროს ზოგიერთი მათგანი სხვა მთლიან შემოსავალში.

IFRS 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შეტანილი იქნა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღების გადავადება.

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იიი ორი)

საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (შესწორება IAS 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის შესახებ განცხადება 2-ში). 2021 წლის თებერვალში, IASB-მა გამოსცა შესწორებები IAS 1-ში, რომელიც ცვლის საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნების მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან“ „არსებითი საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკიდან“ „საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებით ინფორმაციაზე“. შესწორებები იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება ჩაითვალოს საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად. IAS 1-ში ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ამასთან, ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენება. ვინაიდან IFRS-ის პრაქტიკის შესახებ განცხადება არასავალდებულო სახელმძღვანელოა, IFRS-ის პრაქტიკის შესახებ განცხადება 2-ში შესწორებებისთვის არ განისაზღვრა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღი.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია იმ აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (შესწორებები IAS-ში). 2021 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა შესწორებები IAS 12-ში, რომელშიც განმარტებულია, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამოწვევის იმ გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების ერთდროულად აღიარებას (მაგ. იჯარა IFRS 16-ის ფარგლებში). შესწორებებით შემოდის დამატებითი კრიტერიუმი IAS 12.15-ის მიხედვით პირველადი აღიარებიდან გათავისუფლებისთვის, რომლის თანახმადაც, გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივის ან ვალდებულების პირველად აღიარებაზე, რომელიც გარიგების დროს წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და გამოქვითვას დაქვემდებარებულ სხვაობებს დროში.

2024 ის სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო სახით არის ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და იჯარის დროს (შესწორება IFRS 16-ში). IFRS-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტმა გამოსცა დღის წესრიგის შესახებ გადაწყვეტილება 2020 წლის ივნისში – „გაყიდვა და იჯარა ცვლადი გადახდებით“. ეს საკითხი განსახილველად გადაეცა IASB-ს ზოგიერთ ასპექტთან დაკავშირებით სტანდარტების დასადგენად. IASB-მ საბოლოო ცვლილებები გამოსცა 2022 წლის სექტემბერში.

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31
დეკემბერს

(იიიი ორი)

2. მომზადების საფუძველი

შესწორებები ითვალისწინებს მოთხოვნას გამყიდველ-მოიჯარისთვის, განსაზღვროს „იჯარის გადასახადები“ ან „გადასინჯული იჯარის გადასახადები“ ისე, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ არ აღიაროს მოგების ან ზარალის რაიმე ოდენობა, რომელიც დაკავშირებულია სარგებლობის უფლებასთან, რომელიც რჩება გამყიდველ-დამქირავებელთან.

IAS 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება – ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებები, გრძელვადიანი ვალდებულებების პაქტებით). IASB-მა გამოსცა შესწორებები IAS 1-ში - ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე 2020 წლის იანვარში, რომელშიც შემდგომში ნაწილობრივ შევიდა შესწორებები 2022 წლის ოქტომბერში გამოცემული შესწორებებით „არამიმდინარე ვალდებულებები პაქტებით“).

შესწორებები მოითხოვს, რომ კომპანიის უფლება, გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვით, უნდა იყოს არსებითი და უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ კომპანია გამოიყენებს გადახდის გადადების უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში.

თუ კომპანიის გადადების უფლება ექვემდებარება კომპანიის მიერ განსაზღვრულ პირობებს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს იმაზე, ეს უფლება არსებობს თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ კომპანიას მოეთხოვება პირობის დაცვა საანგარიშო პერიოდში ან მის დასრულებამდე. და არა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოეთხოვება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ პირობების დაცვა. შესწორებებში ასევე მოცემულია განმარტება „ანგარიშსწორების“ მნიშვნელობის შესახებ ვალდებულების მიმდინარე ან გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით.

კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად, საბჭომ ერთი წლით გადაავადა შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

კომპანია არ მიიჩნევს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე.

სხვა

კომპანიას არ აქვს იმის მოლოდინი, რომ IASB-ის მიერ გამოცემული რომელიმე სტანდარტი, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში, არსებით გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშებზე.

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31
დეკემბერს

(იიი ორი)

3. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და მოსაზრებები

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და ვარაუდებს მომავალთან დაკავშირებით. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება ისტორიული გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, რომლებიც მიჩნეულია გონივრულად მოცემულ გარემოებებში. სამომავლოდ, ფაქტობრივი გამოცდილება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და ვარაუდებისგან. ის შეფასებები და ვარაუდები, რომლებსაც აქვთ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკი მომდევნო ფინანსურ წელს, განხილულია ქვემოთ.

შეფასებები და მათ საფუძველში არსებული ვარაუდები განიხილება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებებში შესწორებები აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება გადაიხედება, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადასინჯვის პერიოდში და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ძირითადი საშუალებების ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი. ძირითადი საშუალებები მათი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში ამორტიზდება. ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებებს იმ პერიოდის შესახებ, როდესაც აქტივები გამოიმუშავენ შემოსავალს, რომლებიც პერიოდულად განიხილება. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვალებადობა საბალანსო ღირებულებაში და იმ თანხებში, რომლებიც მიკუთვნებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშისთვის კონკრეტულ პერიოდებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კოლექტიურ საფუძველზე შესაფასებლად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დაფარვის ვადის საფუძველზე. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც მან განიცადა პერიოდის დასრულებამდე სამი წლის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის კლიენტებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ დეტალები წარმოდგენილია მე-9 შენიშვნაში.

3. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და მოსაზრებები()

იჯარის ვადა, დამატებითი სესხის განაკვეთი (IBR) და იჯარის გადახდა. იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც ვადამდელ შეწყვეტას არ დაქვემდებარებული ვადა, იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც ეხება იჯარის გაგრძელების შესაძლებლობა (მათ შორის, განახლების შესაძლებლობა, რომელიც გულისხმობს ჩვეულებრივ საქმიან პრაქტიკას), თუ არსებობს საკმარისი რწმენა მისი შესრულების, ან იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტის შესაძლებლობა, თუ არსებობს იმის საკმარისი რწმენა, რომ ის არ შესრულდება. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დასადგენად, როდესაც იჯარის კონტრაქტები მოიცავს განახლების შესაძლებლობებს, რომლებიც შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მიერ. იგი ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომლებიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს გაგრძელების შესაძლებლობის განხორციელებისთვის. დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანია ხელახლა აფასებს იჯარის ვადას, თუ ხდება მნიშვნელოვანი მოვლენა ან იმ გარემოებების ცვლილება, რომლებიც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მის უნარზე, განახორციელოს ან არ განახორციელოს) გაგრძელების შესაძლებლობა ან შეწყვეტოს იჯარა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას IBR-ის შესაფასებლად. ხელმძღვანელობა იყენებს დაკვირვებად ინფორმაციას მოიჯარესთან დაკავშირებული კონკრეტული ფაქტორებისა და აქტივების ფაქტორების საბაზისო განაკვეთის და კორექტირების დასადგენად (შესწორება უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად).

საქართველოში მიღებული პრაქტიკაა, რომ იჯარის განახლების შესაძლებლობა იგულისხმება ჩვეულებრივი საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად და განახლების ყველა შესაძლებლობა არ არის დოკუმენტურად გაფორმებული იჯარის ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება ითვალისწინებს გადახდებს გაგრძელების პერიოდებისთვის, რომლებიც ტოლია სახელშეკრულებო თანხისა, და ისინი უცვლელი დარჩება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება იმ რისკებს, რომლებიც წარმოიქმნება მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან. ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები ამ რისკების მართვისთვის და მათი გაზომვისთვის გამოყენებულ მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ლიკვიდურია ან რომლებსაც აქვთ ხანმოკლე დაფარვის ვადა, ივარაუდება, რომ დაახლოებით ტოლია მათი სამართლიანი ღირებულების.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობის საერთო პასუხისმგებლობას წარმოადგენს კომპანიის რისკის მართვის მიზნების და პოლიტიკის განსაზღვრა, და თუმცა, ის ინარჩუნებს მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობას, მან მოახდინა იმ პროცესების შემუშავების და მართვის უფლებამოსილების დელეგირება, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას, ორგანიზაციების საფინანსო ფუნქციებისთვის. საბჭოს საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის ჩამოყალიბება, რომლის მიზანია მაქსიმალურად შეამციროს რისკები კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ. თავისი ოპერაციებით კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იიი ორი)

o საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ მეორე მხარეს შეუძენას ფინანსური ზარალი ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კონტრაგენტებთან დაკრედიტების და სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რომელთა შედეგად წარმოიშვება ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ფინანსური აქტივების წარმოშობის კონტრაგენტებთან დაკრედიტების და სხვა ოპერაციების შედეგად. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო ექსპოზიციას. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება საანგარიშებო თარიღებისთვის იყო:

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
ნაღდი ფული ბანკში

31 დეკემბერი
2022

31 დეკემბერი
2021

3269

900

32

12

3,301

912

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს საკმარისი ფინანსური სახსრების ხელმისაწვდომობას სესხის დაფარვისა და ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, მათი დაფარვის რეალური ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც წარმოადგენს აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესის შემადგენელ ნაწილს. ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილებში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი პერსონალის მიერ კომპანიის შიგნით მოწოდებულ ინფორმაციას.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	მეტი, ვიდრე 5 წელი	სულ
ნასესხები ფულადი სახსრები	927	12833	-	13760
იჯარის ვალდებულებები	376	1464	-	1840
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	53	-	-	53
	1356	14297	-	15653

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	მეტი, ვიდრე 5 წელი	სულ
ნასესხები ფულადი სახსრები	460	10483	2726	13669
იჯარის ვალდებულებები	203	661	-	864
	663	11144	2726	14533

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა, რათა შეასრულოს მისი აღიარებული და ბალანსის გარეშე ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორებში ცვლილებების გამო. საბაზრო რისკი წარმოიშობება კომპანიის მიერ საპროცენტო და სავალუტო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები იმერყევეს უცხოური სავალუტო კურსის ცვლილებების (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების (საპროცენტო რისკი) გამო.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევეს უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

კომპანიაზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილ იქნას ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31
დეკემბერს

(იიი ორი)

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დო ლარი	სულ
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები	1	31	32
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3269	-	3269
	3270	31	3301
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები ფულად სახსრები	9122	-	9122
საიჯარო ვალდებულებები	1308	-	1308
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	7	46	53
	10437	46	10483

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იიიი ორი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიაზე უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსის ზემოქმედების რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილ იქნას ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლა რი	აშშ დო ლა რი	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	900	-	900
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები	5	7	12
	905	7	912
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები ფულადი სახსრები	8290	-	8290
საიჯარო ვალდებულებები	653	-	653
	8943	-	8943
სავალუტო პოზიცია	(8 038)	7	(8 031)

სავალუტო კურსის მგრძნობელობა

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა ლართან მიმართებაში უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსის 20%-იანი ზრდისა და შემცირების მიმართ და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსების შესაძლო ცვლილებების შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დაუფარავ ფულად პუნქტებს, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და ახდენს მათი გადათვლის კორექტირებას წლის ბოლოს ძირითადი უცხოური ვალუტების კურსებში 20%-იანი ცვლილების გათვალისწინებით.

ზემოქმედება მთლიანი შემოსავლისა და კაპიტალის ცალკეულ ანგარიშებზე ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებების საფუძველზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2022		31 დეკემბერი, 2021	
სავალუტო კურსის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ზემოქმედება	(3)	3	1	(1)

ანალიზში იგულისხმება, რომ ყველა სხვა ცვლადი სიდიდე, კერძოდ, საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი რჩება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილებებიდან, რომლებსაც შეუძლიათ უარყოფითი ზემოქმედება მოახდინონ კომპანიის აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე და ვალდებულებებზე. ეს რისკი შეიძლება წარმოიშვას აქტივების და ვალდებულებების დაფარვის ვადების შეუსაბამობებიდან, ასევე ამ აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების თავისებურებებიდან.

კომპანიას აქვს პროცენტული ფინანსური აქტივები. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკების ზემოქმედება.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ საპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები	10430	8943

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31
დეკემბერს

(იიიი ორი)

კომპანია ატარებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მგრძნობელობის ანალიზს. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით,

ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის მერყეობები 1%-ით გავლენას მოახდენს მოგებაზე ან ზარალზე 104 ათასი ლარით (2021: 89 ათასი ლარი).

89 000 ლარი).

IFRS 7 მოითხოვს გარკვეული ინფორმაციის გასაჯაროებას, რომელიც საჭიროებს იმ ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს სამართლიანი ღირებულების შეფასების პროცესში გამოყენებული საწყისი მონაცემების მნიშვნელობას. სამართლიანი ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

- დონე 1: კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის;
- დონე 2: საწყისი მონაცემები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის დონე 1-ში, რომლებიც არის დაკვირვებადი აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, ან პირდაპირ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირ (ანუ როგორც ფასებიდან მიღებული);
- დონე 3: საწყისი მონაცემები აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ ემყარება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები).

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონე, რომლის ფარგლებშიც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება არის კლასიფიცირებული, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის საწყისი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები მთლიანად კლასიფიცირებულია სამი დონისგან მხოლოდ ერთ დონეში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგების დროს შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ის ბაზარი, რომელშიც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები ხორციელდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, რათა უწყვეტად უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია. აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობის პროცესში მონაწილე ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება, როგორც წარმოებული (შედეგი) ცალკეული აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის და იმ რაოდენობისა, რომელსაც ფლობს კომპანია.

კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; შესაბამისად, ისინი არ არის წარმოდგენილი „IFRS 7 სამართლიანი ღირებულების შეფასების იერარქიაში“.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დონე 1-ზე. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დონე 3-ზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენახვისას არის შემდეგი:

- დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს თავისი საქმიანობა უწყვეტ რეჟიმში; და
- მფლობელებისთვის ადეკვატური მოგების უზრუნველყოფა.

5. ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-
დამატებები	7245	2	-	7247
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	7245	2	-	7247
დამატებები	342	2	57	401
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	7587	4	57	7648
	-	-	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-
Depreciation expense	(324)	-	-	(324)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(324)	-	-	(324)
Depreciation expense	(948)	-	(7)	(955)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(1 272)	-	(7)	(1 279)
საბალანსო ღირებულება				

955 ათასი ლარის ოდენობის ამორტიზაციის ხარჯები დაირიცხა გაყიდვების ღირებულებაზე იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს (2021 324ლარი).

ყველა ძირითადი სახსრის დაგირავება ხდება ნასესხები ფულადი სახსრების უზრუნველყოფის სახით. კომპანიას არ აქვს უფლება ეს აქტივები დააგირავოს, როგორც სხვა ნასესხები თანხების უზრუნველყოფა, ან ისინი სხვა კომპანიას მიყიდოს.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, გრძელვადიანი აქტივების წინასწარი გადახდა 54 ათასი ლარის ოდენობით.

6. იჯარა

კომპანია იჯარით გასცემს ფართს საწყობისთვის. იჯარის თანხა არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში და გამოისახება ლარებში. იჯარის ვადა განისაზღვრება 6 წლით. 2022 წლისთვის იჯარისთვის დამატებითი სესხის აღების განაკვეთი იყო 14,45% წლიური. 2022 წელს მოხდა იჯარის ვადის ცვლილება, რადგან კომპანიამ გაზარდა საიჯარე ფართი და ამის შედეგად გაიზარდა იჯარის თანხა. 2021 წლისთვის იჯარისთვის დამატებითი სესხის აღების განაკვეთი იყო 13,65% წლიური.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი, 2020	-
დამატებები	734
ცვეთა	(110)
31 დეკემბერი, 2021	624
დამატებები	106
ამორტიზაცია	(300)
მოდელიზაცია	770
31 დეკემბერი, 2022	1200

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იიი ორი)

6. იჯარა (გაგრძელება)

იჯარის ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი, 2020	-
პროცენტის გადახდის ხარჯები	72
იჯარის გადასახადი	(153)
ზრდა	734
31 დეკემბერი, 2021	653
პროცენტის გადახდის ხარჯები	206
იჯარის გადასახადი	(427)
მოდიფიკაცია	770
დამატება	106
31 დეკემბერი, 2022	1308

7. აღწერები (მარაგები)

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული	1222	2369
მზა საქონელი და საქონელი გადასაყიდად	17	11
სხვა მარაგები	85	1
	1324	2381

მარაგების ნაშთები დაგირავებულია კომპანიის სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 11). კომპანიას უფლება არ აქვს, ეს აქტივები დააგირავოს სხვა ნასესხები თანხების უზრუნველსაყოფად.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური დებიტორული დავალიანებები:		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	3269	900
არაფინანსური დებიტორული დავალიანებები:		
წინასწარი გადახდები	203	753
	3472	1653

დამატებითი ინფორმაცია ვაჭრობის ვალუტის და სხვა დებიტორული დავალიანებების

შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნა 4-ში. ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის

მიმდინარე და არა გაუფასურებული.

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იიი ორი)

9. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია "თიბისი ბანკში" ფლობდა, შესაბამისად, 32 ათას ლარს და 12 ათას ლარს.

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები აღიარებულია 1-ელ ეტაპზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების ფარგლებში და მათი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ არის არსებითი.

10. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება, როგორც 85 ლარი 2022

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 და 2021 წლებში არ ყოფილა

დეკლარირებული ან გადახდილი დივიდენდები.

დეტალები იხილეთ მე-11 შენიშვნაში.

11. სესხები

დაუფარავი სესხების ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	ნომინალი საპროცენტო განაკვეთი 4.75%+NBG რეფინანსირების განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შპს „თიბისი ბანკი“	ლარი	10.01.2029		9122	8290
				9122	8290
მიმდინარე				82	-
არა მიმდინარე				9040	8290
				9122	8290

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ვალდებული იყო შეესრულებინა ფინანსური კოვენანტები ნასესხებ თანხებთან მიმართებაში, რაც ქვემოთ არის გასაჯაროებული. ეს კოვენანტები მოიცავდა საბრუნავ კაპიტალს, ვალს EBITDA-ის მიმართ, ვალის მომსახურების კოეფიციენტებს და პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ დაარღვია ზოგიერთი პირობა (კოვენანტი) ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებიდან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით, რომელთა საერთო რაოდენობა იყო 9,122 ათასი ლარი. დარღვევის შედეგად სესხები დაექვემდებარა მნიშვნელოვან რისკს. 2022 წელს კომპანიამ ამ შემთხვევის შესახებ შეატყობინა ფინანსურ დაწესებულებას და ბანკიდან მიიღო უარი დარღვევებთან დაკავშირებით საანგარიშგებო თარიღამდე. ამ უარის მიხედვით, ბანკმა არ მოითხოვა სესხების ვადაზე ადრე დაფარვა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ შეასრულა თავისი ყველა კოვენანტი ყველა არსებულ სესხთან დაკავშირებით.

კოვენანტების დარღვევის შემთხვევაში, მსესხებელს აქვს კანონიერი უფლება, მოითხოვოს დაუფარავი დავალიანების სრული დაფარვა. ნასესხები თანხების მოძრაობა შეიძლება გამოისახოს შემდეგნაირად:

შპს ნოვა პროდუქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იიი ორი)

	2022	2021
1 იანვარი	8290	4805
წმინდა ფულადი ნაკადები	-	4000
პროცენტის გადახდა, წმინდა	(458)	(270)
არაფულადი (უნაღდო) ნაკადები:		-
წლის საპროცენტო ხარჯი	1320	900
ცვლილება შეფასებებში	(30)	166
გადატანა გადავადებულ შემოსავალში	-	(1 311)
31 დეკემბერი	9122	8290

კომპანიამ დააგირავა თავისი ფიქსირებული აქტივები და სასაქონლო-მატერიალური მარაგები სესხის უზრუნველყოფის სახით. დეტალები იხილეთ მე-11 შენიშვნაში.

12. გადავადებული შემოსავალი

კომპანია პროექტში „წარმოე საქართველოში“ მონაწილეობს 2020 წლიდან. პროგრამა მიზნად ისახავს ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარებას და მხარდაჭერას, საწარმოების შექმნისა და არსებული საწარმოების განვითარების ხელშეწყობას. პროგრამის ფარგლებში, სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“ აფინანსებს კომპანიებს სამრეწველო შენობის ასაშენებლად და სამრეწველო აღჭურვილობის შესაძენად მიღებული სესხის პროცენტს, ასევე აფინანსებს საბრუნავ კაპიტალს. იმის გამო, რომ მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი უფრო დაბალია, ვიდრე საბაზრო განაკვეთი, კომპანია მიღებულ პროცენტს განიხილავს, როგორც სამთავრობო გრანტს და მას წარმოადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რაც, თავის მხრივ, წარმოადგენს სხვაობას სესხის სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება და აისახება მოგებაში ან ზარალში ტექნიკის ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში და წარმოდგენილი იქნება მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი. 2021 წელს კომპანიამ სრულად აღიარა გადავადებული შემოსავალი, როგორც სხვა შემოსავალი, რომელიც მიღებული იყო საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებისთვის.

გადავადებული შემოსავლის ბალანსი და პერიოდის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	1717	1274
ზრდა	-	1311
ამორტიზაცია	(248)	(868)
31 დეკემბერი	1469	1717

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზინო კოდით, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წმინდა (სუფთა) საფუძველზე, შესაბამისად, 50 ათასი ლარის და 203 ათასი ლარის ოდენობით.

14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები:	
კრედიტორული (სავაჭრო) დავალიანებები	48
სახელფასო დავალიანებები	5
	53
არაფინანსური ვალდებულებები:	
წინასწარი გადახდები	66
	119

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იხილეთ)

15. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალმა საბითუმო ვაჭრობიდან 2022 წელს შეადგინა 18,692 ათასი ლარი (2021: 16,595 ლარი). ყველა შემოსავლის ნაკადი აღიარებულია დროის განსაზღვრულ მომენტში.

შემოსავლის წარმოდგენა შეიძლება შემდეგნაირად:

	2022	2021
	13014	1672
შემოსავალი ხელახლა გაყიდული პროდუქტებიდან	5678	14923
	18692	16595

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	2022	2021
გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა	(67)	(35)
პროფესიული მომსახურებები	(60)	-
ოფისის ხარჯები	(37)	(1)
ხელფასები და თანამდებობრივი სარგოები	(28)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(12)	(9)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(8)	-
დაზღვევის ხარჯი	(3)	(14)
სხვა	(5)	(11)
	(220)	(70)

17. ფინანსური ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური დაწესებულებებიდან მიღებულ სესხებზე	(1 320)	(900)
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებებზე	(206)	(72)
შეფასების ცვლილება	30	(166)
	(1 496)	(1 138)

18. ვალდებულებები და**გათვალისწინებელი შემთხვევები**

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ არის ჩართული რაიმე არსებით სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობის შეხედულებით, არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ დადგება და შესაბამისად, მოცემულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშებში რეზერვის გათვალისწინება არ ხდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რაც შეიძლება ხშირად მოხდეს. ხელმძღვანელობის მიერ ამ კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია კომპანიის ტრანზაქციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებით შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა გააპროტესტონ. ამჟამად მოქმედი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ფისკალური (საგადასახადო) პერიოდები რჩება ღია ხელისუფლების ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის შემოწმების პერიოდის წინმსწრები სამი კალენდარული წლისთვის გადასახადებთან დაკავშირებით.

კოვენანტების შესრულება

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს, რომლებიც უმთავრესად დაკავშირებულია მის მიერ ნასესხებ თანხებთან. ამ კოვენანტების შესრულებლობამ კომპანიას შეიძლება მოუტანოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ნასესხები თანხების ღირებულების ზრდა. დეტალები იხილეთ მე-11 შენიშვნაში.

19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები, როგორც ეს განსაზღვრულია „IAS 24 დაკავშირებული მხარეების მიერ ინფორმაციის გასაჯაროება“, წარმოადგენენ შემდეგს:

- ის მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს კომპანიას ან კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება კომპანიასთან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს მშობელ და შვილობილ კომპანიებს და სხვა შვილობილ კომპანიებს); აქვთ ინტერესი კომპანიის მიმართ, რომელიც შემდეგ იძლევა მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე; და რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;
- კომპანიის ან მისი მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი პერსონალის წევრები;
- (a) ან (b) პუნქტებში მითითებული რომელიმე პირის ოჯახის ახლო წევრები;
- მხარეები, რომლებიც არიან სუბიექტები, რომლებიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან რომლებზეც მნიშვნელოვან ზემოქმედებას ახდენს ან რომლებისთვისაც ხმების მნიშვნელოვანი ნაწილი ამ კომპანიაში, პირდაპირ ან ირიბად, ეკუთვნის იმ ნებისმიერ ფიზიკურ პირს, რომელიც მითითებულია პუნქტებში (c) ან (b).

დაკავშირებულ მხარეებს შორის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს (არსებით მხარეს) და არა უბრალოდ მის სამართლებრივ ფორმას.

ანგარიში ერთობლივი შემოსავლის შესახებ	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი	მშობელი	18692	16595
სხვა ხარჯები	მშობელი	153	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	მშობელი	60	-

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
		3269	900

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იხილეთ)

იჯარის ვალდებულებები	მშობელი	1308	653
ინვენტარის შესყიდვები	მშობელი	2011	-
ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)	მშობელი	357	2413

20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშო თარიღის შემდეგ არ მომხდარა რაიმე ისეთი მოვლენა, რომელთა ასახვაც საჭიროა ფინანსურ ანგარიშებში.

21. ძირითადი სადარიცხო-საბუღალტრო პოლიტიკის რეზიუმე

ის ძირითადი საფინანსო-საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ ცალკე ფინანსური ანგარიშების მომზადების პროცესში, მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილი წლის მიმართ, თუკი სხვა რამ არ არის მითითებული.

იმ უცხოური ვალუტის გადატანა,

რომელშიც კომპანია ახორციელებს თავის საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ და წარმოდგენის (პრეზენტაციის) ვალუტას.

ფულატი აქტივების და ვალდებულებების გადატანა ხდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

სავალუტო კურსიდან მიღებული მოგებები და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ტრანზაქციებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადატანიდან წლის დასასრულს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსების მიხედვით, აღიარებულია საერთო შემოსავლის შესახებ ანგარიშში. წლის ბოლოს არსებული განაკვეთების მიხედვით გადატანა არ ვრცელდება არაფულად პუნქტებზე, აქციონერულ კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ სავალუტო გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი
	აშშ დოლა რი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,7020
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,0976

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

„IFRS 9 – ფინანსური ინსტრუმენტების“ შესაბამისად, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება შეიძლება მოხდეს სამ კატეგორიად – „ფინანსური აქტივები ამორტიზებულ ფასად“, „ფინანსური აქტივები, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ფასით მოგების ან ზარალის მეშვეობით“, „ფინანსური აქტივები, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ფასით საერთო შემოსავლის მეშვეობით“.

კომპანიამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი კომპანიის ფინანსური აქტივებისთვის და მოახდინა მათი კლასიფიცირება, როგორც „ფინანსური აქტივების, რომლებიც ფასდება ამორტიზებულ ღირებულებით“.

ეს აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება კლიენტებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებისგან (მაგ. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება), მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, სადაც მიზანია ამ აქტივების შენახვა სახელმწიფო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და სახელმწიფო ფულადი ნაკადები. მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდა. ისინი თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, პლუს ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შემენას ან გამოშვებას და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვები აღიარებულია ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რეზერვის მატრიცის გამოყენებით, სიცოცხლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას.

ამ პროცესში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა.

ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტისგან, რათა განისაზღვროს ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომლებიც ანგარიშგებულია წმინდად, ასეთი რეზერვები აღირიცხება ცალკე რეზერვების ანგარიშში და ზარალი აღიარებულია საოპერაციო ხარჯებში მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში. დადასტურების შემთხვევაში, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არ იქნება ანაზღაურებადი, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისი რეზერვისგან.

ეს აქტივები წარმოიშვება ძირითადად მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდების შედეგად (მაგალითად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება), მაგრამ ასევე ისინი მოიცავს სხვა ტიპის ფინანსურ აქტივებს, რომელთა მიზანი იმაში მდგომარეობს, რომ შენარჩუნდეს ეს აქტივები კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულის ნაკადების მისაღებად, ხოლო კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულის ნაკადები არის მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდები. ისინი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით პლიუს ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათი შემენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში კი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვები აღიარებულია გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე IFRS 9-ის ფარგლებში, რეზერვების მატრიცის გამოყენებით მთელი ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრის პროცესში.

ამ პროცესში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა.

შემდეგ, ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიშვება დეფოლტის შედეგად, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებზე მთელი ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომელიც აისახება ნეტო (წმინდა სახით), ასეთი რეზერვები აისახება რეზერვის ცალკე ანგარიშზე, ხოლო ზარალის აღიარება ხდება ოპერაციული ხარჯების შემადგენლობაში, ერთობლივი შემოსავლის შესახებ ანგარიშში. იმის დადასტურებისას, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არ ექვემდებარება ამოღებას, აქტივის საერთო საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისი რეზერვისგან.

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს ცალკე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-3 და მე-9 შენიშვნებში.

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები არის ის პუნქტები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება ნაღდი ფულის ცნობილ თანხებში და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები მოიცავს ხელზე არსებულ ნაღდ ფულს და ყველა საბანკო დეპოზიტს.

21. ძირითადი სააღრიცხვო-საბუღალტრო პოლიტიკის რეზიუმე

(გაგრძელება) ფინანსური ვალდებულებები

IFRS 9-ის შესაბამისად, ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება შეიძლება მოხდეს ერთ-ერთი შემდეგი კატეგორიისთვის- “ფინანსური ვალდებულება სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან შემოსავლის მეშვეობით” და “სხვა ფინანსური ვალდებულებები”. კომპანიამ თავისი ყველა ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება მოახდინა, როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებებს, იჯარის ვალდებულებებს და სესხებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით პლუს ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ დაფარვასთან. ამ პროცენტებზე ვალდებულებები შემდგომში ფიქსირდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს პროცენტის დარიცხვას ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღრუბუღებაზე მუდმივი (უცვლელი) განაკვეთით. პროცენტის ხარჯები ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის მოიცავს ტრანზაქციის საწყის ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით ხარჯს ვალდებულების დასაფარად.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

ხდება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა, და წმინდა თანხა, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ცალკე ანგარიშში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლაზე, და არსებობს განზრახვა, რომ ან მოხდეს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე, ან ერთდროულად რეალიზდეს აქტივი და დაიფაროს დავალიანება.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია, რომელიც წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც და მხოლოდ როდესაც ნაღდი ფულის ნაკადების კონტრაქტიდან მიღების უფლებები გადადის მეორე მხარეზე, იმ ყველა რისკთან და სარგებელთან ერთად, რომელიც დაკავშირებულია საკუთრების უფლებასთან. ნებისმიერი წილი ფინანსურ აქტივში, რომელიც კომპანიას რჩევა, უნდა აღიარებულ იქნას, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ, და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები დაფარულია, ანუ აღიარებულია ან მათი მოქმედების ვადა ამოიწურა. თუ არსებული ფინანსური ვალდებულებები ნაცვლდება იმავე კრედიტორის სხვა ვალდებულებით არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობებში შედის არსებითი ცვლილებები, ასეთი გაცვლა ან ცვლილება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა იმ ფინანსური ვალდებულების, რომლის აღიარება შეწყდა, საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარებულია სხვა ერთობლივი შემოსავლის შემადგენლობაში.

იჯარა

ყველა იჯარა აღირიცხება აქტივის აღიარების გზით, გამოყენების უფლების და იჯარის ვალდებულების ფორმით, შემდეგის გამოკლებით:

- დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა; და
- 12 თვის ან უფრო ნაკლები ხანგრძლივობის მქონე იჯარები.

იჯარის ვალდებულებების შეფასება ხდება იმ სახელშეკრულებო გადახდების წარმოდგენილი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც გადასახდელია მეიჯარისთვის იჯარის ვადის განმავლობაში, ამასთან, დისკონტის განაკვეთი განისაზღვრება იმ განაკვეთის საფუძველზე, რომელიც დამახასიათებელია იჯარის ხელშეკრულებისთვის, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც (როგორც ეს ჩვეულებრივ ხდება ხოლმე) ამის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხების განაკვეთი იჯარის დაწყებისას.

აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვალდებულების ოდენობით, რომელიც შემცირებულია იჯარაზე ნებისმიერი მიღებული შეღავათისთვის, და გაზრდილია შემდეგისთვის:

- იჯარის გადახდები, განხორციელებული იჯარის დაწყებისას ან დაწყებამდე;
- გაწეული საწყისი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი რეზერვის ოდენობა, რომელიც აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას კონტრაქტის მიხედვით მოეთხოვება იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, აღება ან აღდგენა.

პირველადი შეფასების შემდეგ იჯარის ვალდებულებები იზრდება გადაუხდელ ნაშთზე მუდმივი განაკვეთით პროცენტის დარიცხვის შედეგად და მცირდება განხორციელებული იჯარის გადახდების ოდენობით. გამოყენების უფლების ფორმით აქტივები ამორტიზდება სწორხაზობრივ საფუძველზე იჯარის ვადის დარჩენილ პერიოდში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ, იშვიათ შემთხვევებში, ეს ითვლება იჯარის ვადაზე უფრო მოკლე ვადად.

21. ძირითადი სააღრიცხვო-საბუღალტრო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

როდესაც კომპანია გადახდავს თავის მიერ იჯარის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, ის ხელახლა აფასებს მოიჯარის მიერ გაგრძელების შესაძლებლობის რეალიზაციის ალბათობას ან შეწყვეტის ოფციონის განხორციელების ან იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტის ალბათობას), მას კორექტირება შეაქვს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში, რათა ასახოს ის გადასახდელები, რომლებიც გადახდას ექვემდებარება შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომელთა დისკონტირება ხდება განახლებული დისკონტის განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება იჯარის დაწყებისას. იჯარის ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაიხედება, როდესაც გადაიხედება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტი. ორივე შემთხვევაში ხდება ეკვივალენტური კორექტირება გამოყენების უფლებით ფორმის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ამასთან, შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზდება იჯარის დარჩენილი (შესწორებული) ვადის განმავლობაში.

IFRS 7 მოითხოვს გარკვეული ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს იმ საწყისი მონაცემების მნიშვნელობას, რომლებიც გამოიყენება სამართლიანი ღირებულების შეფასების პროცესში. სამართლიანი ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

- დონე 1 — კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 — შეფასების მეთოდები, რომლებისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის საწყისი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნალოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, არის პირდაპირ ან არაპირდაპირ დაკვირვებადი; და
- დონე 3 — შეფასების მეთოდები, რომლებისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის საწყისი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნალოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, არ არის დაკვირვებადი.

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იხილეთ)

ვალდებულება, რომელიც კლასიფიცირებულია, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის იმ საწყისი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, ფინანსური აქტივები და

ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები აღიარებულია მთლიანი მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში დარიცხვის ბაზების, შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. ამ მეთოდის ფარგლებში სესხთან დაკავშირებული ყველა საკომისიო გადავადდება, რადგან ტრანზაქციის ხარჯები შედის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის შესაბამის პერიოდში სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშების და საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში სალაროში სავარაუდო ფულადი შემოსავლების დისკონტირებას (ყველა იმ საკომისიოსა და ქულების ჩათვლით, რომლებიც ქმნიან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯების და სხვა დისკონტების და პრემიების განუყოფელ ნაწილს) სავალო ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების ვადის განმავლობაში, ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდში, საწყისი აღიარებისას წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე სავალო ინსტრუმენტებისთვის, იმ ფინანსური აქტივების გამოკლებით, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც FVTP-ზე.

გრანტების აღიარება

მთავრობის გრანტები (სუბსიდიები), არაფულადი გრანტების სახით, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც არსებობს იმის დამაჯერებელი შეხედულება, რომ:

A) კომპანია ასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

B) გრანტი მიღებულ იქნება.

მთავრობის გრანტი არ უნდა იქნას აღიარებული იქამდე, სანამ არ არსებობს იმის დამაჯერებელი შეხედულება, რომ კომპანია შეასრულებს მის პირობებს და გრანტი მიღებულ იქნება.

აქტივებთან დაკავშირებული მთავრობის გრანტები

სამთავრობო გრანტები (სუბსიდიები), რომლებიც დაკავშირებულია აქტივებთან, სამართლიანი ღირებულებით არაფულადი გრანტების ჩათვლით, წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ცალკე ანგარიშში, როგორც გადავადებული შემოსავალი, ხოლო მიღებული სუბსიდიები აქტივის საბალანსო ღირებულებიდან არ გამოიქვითება.

გრანტი (სუბსიდია), რომელიც აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი, აღიარებულია მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში სისტემატიურ და რაციონალურ საფუძველზე აქტივის მთელი მოქმედების პერიოდში.

შესყიდული აქტივები და მიღებული გრანტები ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშში ცალკე არის წარმოდგენილი.

21. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკის

რეზიუმე (გაგრძელება)

შემოსავალთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები

მთავრობის გრანტები, რომლებიც მიღებულია ხარჯების და ზარალის ანაზღაურების ფორმით, აღიარებულია შემოსავალში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომელშიც ისინი მიიღება. ეს გრანტები წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ცალკე პუნქტი, ან ერთობლივად არის შეტანილი „სხვა წმინდა შემოსავლის“ ნაწილში. ალტერნატივის სახით, მათი დაქვითვა ხდება შესაბამისი ხარჯებიდან.

ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულების მიხედვით. თვითღირებულება მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და ნებისმიერი სამომავლო ვალდებულების სავარაუდო მიმდინარე ღირებულებას, ასევე მიმდინარე შესყიდვის ფასს.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, საჭიროების მიხედვით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ მოცემულ ძირითად საშუალებასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში და შესაძლებელი იქნება ამ საშუალების ღირებულების საიმედოდ გაზომვა. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება გაუქმებულია. ყველა სხვა შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება აისახება მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი წარმოიქმნება.

ძირითადი საშუალებების გათვალისწინება ხდება საწყისი ფასის მიხედვით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და აღიარებული ამორტიზაცია და აღიარებული ზარალი, გამოწვეული ამორტიზაციით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით და განკუთვნილია აქტივების ჩამოსაწერად მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა/ამორტიზაცია ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო გამოყენების შემდეგ ვადებში:

ჯგუფი

ექსპლუატაციის ვადა (წლები)

მანქანა-დანადგარები

8

ოფისის აღჭურვილობა

5

სავარაუდო ექსპლუატაციის ვადები და ამორტიზაციის მეთოდები განიხილება თითოეული საანგარიშო წლის ბოლოს, ამასთან, შეფასებაში ნებისმიერი ცვლილების გავლენის გათვალისწინება ხდება პერსპექტიულ საფუძველზე. თუ თითოეულ ძირითად საშუალებას აქვს ექსპლუატაციის განსხვავებული ვადა, ამ საშუალებების გათვალისწინება ხდება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალებების (ძირითადი კომპონენტების).

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების განკარგვის შემთხვევაში განისაზღვრება განკარგვიდან შემოსავლის შედარებით ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასთან, და მისი აღიარება ხდება ნეტო სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯების შემადგენლობაში მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაისინჯება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღზე მის შესაფასებლად, ისინი ხომ არ აღემატება აღდგენას ანაზღაურებად თანხას. ანაზღაურებადი თანხა არის სამართლიანი ღირებულებიდან უფრო მაღალი, გაყიდვის ხარჯების და გამოყენებული ღირებულების გამოკლებით. იმ შემთხვევაში, თუ საბალანსო ღირებულება აღემატება სავარაუდო ანაზღაურებად თანხას, აქტივები ჩამოიწერება მათ ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და ის შედის საოპერაციო ხარჯების შემადგენლობაში. გაუფასურების გამო ზარალის აღიარების შემდეგ, დანადგარი კორექტირდება სამომავლო პერიოდებში აქტივების გადასინჯული საბალანსო ღირებულების განაწილებისთვის, ნარჩენი (ლიკვიდური) ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) სისტემატიურ საფუძველზე მისი სასარგებლო გამოყენების მთელ დარჩენილ ვადაში.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშგებო ვადაში, კომპანია აანალიზებს თავისი მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა იმის რაიმე ნიშანი, რომ ამ აქტივებმა განიცადა ზარალი გაუფასურების გამო. თუ რომელიმე ასეთი ნიშანი არსებობს, აქტივის ანაზღაურებადი ოდენობა ფასდება, რათა დადგინდეს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მოცულობა. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ოდენობის შეფასება, კომპანია აფასებს ნაღდი ფულის მაგენერირებელი (წარმომქმნელი) ერთეულის ანაზღაურებად ოდენობას, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება.

იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ცალკეულ ფულის მაგენერირებელ ერთეულებზე, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში, მაგენერირებელი ერთეულების იმ ყველაზე მცირე ჯგუფზე, რომლისთვისაც შესაძლებელია დადგინდეს გონივრული და თანმიმდევრული განაწილების საფუძველი.

ანაზღაურებადი ოდენობა არის სამართლიანი ღირებულებიდან უფრო მაღალი, გაყიდვის ხარჯების და გამოყენების ღირებულების გამოკლებით. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადით დაზეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და იმ რისკებს, რომლებიც დამახასიათებელია იმ აქტივისთვის, რომლისთვისაც არ განხორციელებულა სამომავლო ფულის ნაკადების შეფასების კორექტირება.

21. ძირითადი საღირსეზო-საბუღალტრო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ოდენობა ფასდება, რომ არის მის საბალანსო ღირებულებაზე უფრო ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ სხვა სრული შემოსავლის შესახებ ანგარიშში.

იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ოდენობის შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, რომ არ მომხდარიყო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულისთვის) წინა წლებში.

გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ არის აღიარებული სხვა სრული შემოსავლის შესახებ ანგარიშში.

მარაგები

კომპანიის მარაგები შეიცავს მზა საქონელს, ნედლეულს და სხვა საქონელს. მარაგები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომში ამ ორიდან უფრო ნაკლებით- თვითღირებულება და რეალიზაციის წმინდა ღირებულება. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს და იმ სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაღებულია მარაგების მათ ამჟამინდელ ადგილსამყოფელამდე და მდგომარეობამდე მისათანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, იმპორტის გადასახადი და სხვა, ამასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები.

წარმოების პროცესი გარდამავალი ეტაპი ნედლეულსა და მზა პროდუქციას შორის არის მიმდინარე სამუშაო (დაუსრულებელი წარმოება). თვის განმავლობაში, ამ ანგარიშზე თავს იყრის წარმოების ყველა ხარჯი და გახარჯული ნედლეული ან სხვა მარაგები. წარმოების ხარჯების მაგალითებია: ამორტიზაცია, შრომის ხარჯები, ქარხნებისა და მანქანების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ღირებულება და წარმოებასთან დაკავშირებული სხვა ზედნადები ხარჯები. წარმოების პროცესში გახარჯული ნედლეულის ღირებულების დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი. თვის განმავლობაში გახარჯული ნედლეული ნაწილდება მზა პროდუქტზე. ზედნადები ხარჯები ნაწილდება პროპორციულად პროდუქტებზე გამოყენებული ნედლეულის მიხედვით. მარაგების ღირებულების დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი..

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავენ მფლობელები. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალის შემადგენლობაში იმ მოცულობით, რომლითაც ის მფლობელებმა შეიტანეს კომპანიაში. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების (კონტრიბუციების) სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები- ეს არის გაუნაწილებელი მოგების განაწილება მათი გამოცხადების დროს ან შემდეგ.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურებების კლიენტებისთვის გადაცემიდან მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომელზეც კომპანიას აქვს მოლოდინი, რომ მიიღებს უფლებას ამ საქონლის და მომსახურებების სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ერთიან ხუთ ეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული ყველა კონტრაქტის მიმართ. მოდელის ხუთი ეტაპი

არის შემდეგი:

- კლიენტთან კონტრაქტის განსაზღვრა;
- კონტრაქტში ვალდებულებების შესრულების განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის განაწილება კონტრაქტებში ვალდებულებების შესრულებაზე;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან იმის კვალობაზე, როდესაც) კომპანია ასრულებს შესრულების ვალდებულებას.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც (ან იმის კვალობაზე, როდესაც „კონტროლი“ იმ საქონელზე ან მომსახურებებზე, რომლებიც საფუძვლად უდევს კონკრეტულ შესრულების ვალდებულებას, გადაეცემა კლიენტს.

21. ძირითადი სააღრიცხვო-საბუღალტრო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

შესრულებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დრო

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი უნდა მოხდეს მომხმარებლებისთვის სამშენებლო მასალების მიწოდება. დეტალური საბუღალტრო-სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის (სამშენებლო მასალების) გაყიდვიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე. ტრანზაქციის ღირებულების გადახდა ხდება წინასწარ ან დაუყოვნებლივ, როდესაც მომხმარებელი შეიძენს საქონელს, ან მომდევნო ერთი თვის განმავლობაში. ამგვარად, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როცა საკუთრების უფლება გადადის მომხმარებლებზე.

კონტრაქტის ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და ამიტომ, თითოეული კონტრაქტიდან შემოსავალი განისაზღვრება ფიქსირებული ფასით. კონტრაქტის ღირებულება ზოგჯერ მოიცავს საურავებს და ჯარიმებს.

ტრანსპორტირების საქმიანობა, რომელიც დაკავშირებულია დაპირებულ საქონელთან, და კომპანია არის პრინციპალი, კლასიფიცირდება, როგორც რეალიზაციის თვითღირებულება, რადგან ამ ხარჯების გაწევა ხდება შემოსავლის მიღების ვალდებულების შესასრულებლად.

ღირებულების განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის

კომპანიის კონტრაქტების ძირითადი ნაწილი არის ფიქსირებული გადასახდელი თანხა. თითოეული შემთხვევისთვის იდება დამოუკიდებელი კონტრაქტი, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებებს. შესაბამისად, კომპანია კონტრაქტის მთლიან ფასს ანაწილებს კონკრეტულ ტრანზაქციებზე.

გამოყენებული გამოწვევები

კომპანიას გამოყენებული აქვს შემდეგი გამოწვევები:

- არ ითვალისწინებს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც სხვაობა აქტივზე ტრანზაქციის კონტროლის თარიღსა და მომხმარებლისთვის ანაზღაურების თარიღს შორის ერთ წელზე ნაკლები; და
- დამატებით ხარჯები კონტრაქტის დადებისთვის აღიარებული იქნება მათი ხარჯების შემადგენლობაში, თუ ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა არ აღემატება ერთ წელს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში, თუ ადგილი აქვს სამომავლო ეკონომიკური მოგების რაიმე შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯების შეფასება ხდება მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯები აღარ იწვევს სამომავლო ეკონომიკურ მოგებას. ან თუ სამომავლო ეკონომიკური მოგება არ ან აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31
დეკემბერს

(იიიი ოორი)

აქტივად აღიარებას.

ხელფასები და სხვა ანაზღაურებები თანამშრომლებისთვის

ხელფასების, თანამდებობრივი სარგოების, პრემიების და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხდება იმ წელს, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები ეწევიან შესაბამის მომსახურებებს.

რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშებში არ არის ასახული, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინების წარმოშობის ალბათობა და შესაძლებელია ამ ვალდებულებების საიმედოდ გაზომვა. ინფორმაცია პირობითი ვალდებულებების შესახებ გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშების შენიშვნებში, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება ნაკლებად სავარაუდოა.

პირობითი აქტივები ფინანსურ ანგარიშებში არ აისახება, მაგრამ მათ შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება ხდება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი ნამდვილად მოხდება, აქტივის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც ხდება ცვლილება შეფასებაში.

რეზერვი არის გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის ვალდებულება. ვალდებულება არის კომპანიის არსებული ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა წარსული მოვლენებიდან, რომელთა დარეგულირებაც, როგორც მოსალოდნელია, გამოიწვევს კომპანიიდან იმ რესურსების გადინებას, რომლებიც განასახიერებენ ეკონომიკურ სარგებელს. სავალდებულო მოვლენა არის ის მოვლენა, რომელიც ქმნის სამართლებრივი ან კონსტრუქციულ (პრაქტიკიდან გამომდინარე) ვალდებულებას, რომლის შედეგადაც კომპანიას არ რჩება ამ ვალდებულების დაფარვის რეალური ალტერნატივა.

21. ძირითადი სააღრიცხვო-საბუღალტრო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

სამართლებრივი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს შემდეგიდან:

- ხელშეკრულება (მისი აშკარა ან იმპლიციტური ანუ ნაგულისხმევი პირობებით);
- კანონმდებლობა; ან
- კანონის სხვა მოქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებებიდან იმ შემთხვევაში, თუ:

- წარსული პრაქტიკის დადგენილი მოდელის, გამოქვეყნებული პოლიტიკური დოკუმენტების ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების მიხედვით, ამ კომპანიამ სხვა მხარეებს მიუთითა, რომ ის საკუთარ თავზე აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

ამის შედეგად, კომპანიას შეექმნა იმის დასაბუთებული მოლოდინი ამ სხვა მხარეების მხრიდან, რომ ის შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

დაბეგვრა

საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის ობიექტები არის შემდეგი ტრანზაქციები/რეალური გადახდები:

- დივიდენდების გადახდა
- სხვაობა კონტრაქტის ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ის ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან

შპს ნოვა პროდაქშენ (NOVA PRODUCTION LLC)

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით

იმ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს

(იიი ორი)

- ის გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი და საჩუქრები
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება ლიმიტებს

კომპანია დივიდენდების განაწილებისას გადასახდელ საშემოსავლო გადასახადს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და ხარჯს იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება დივიდენდების დეკლარირება იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების დეკლარირება, ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც მოხდა დივიდენდების საბოლოოდ განაწილება.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სხვაობა საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შეიძლება წარმოქმნას გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღიარებულია, როდესაც ხდება სავალდებულო მოვლენები. სავალდებულო მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდი ვალდებულებას. გადასახადების გაანგარიშება ხდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია აქტივებად. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-15 შენიშვნაში.

მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

მოვლენები საანგარიშებო პერიოდის შემდეგ და მოვლენები ცალკე ფინანსური ანგარიშების გამოცემის ავტორიზაციის თარიღამდე, რომლებიც უზრუნველყოფენ დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ცალკე ფინანსური ანგარიშების შესახებ, ასახულია ცალკე ფინანსურ ანგარიშში. საანგარიშო ვადის შემდეგ მომხდარი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშების ვადისთვის, გამჟღავნებულია ცალკეული ფინანსური ანგარიშების შენიშვნებში, როდესაც ისინი არსებითი ხასიათისაა.

მთარგმნელი: ეთერი გიორგაძე

ეთერი გიორგაძე



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231465696



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

19.10.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თამარ დიაკონიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ცოტნე დადიანის ქუჩა, N 77

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

595 26 11 33

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

06661892793723



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი თამარ დიაკონიძე, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ. N 77-ში, ვამოწმებ მთარგმნელის - ეთერი გიორგაძის (დაბადებული 31.01.1985 წელს, რეგისტრირებული და მცხოვრები მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ბარისახოს ქუჩა N 20; პირადი N 01023008979) ხელმოწერის ნამდვილობას დოკუმენტის თარგმანზე ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტის მეშვეობით, აღნიშნული მომენტისათვის მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონია. მთარგმნელმა წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (დიპლომი - STU # 000707, გაცემული 2006 წ., ქ. საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ). გავაფრთხილე მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. ასევე გავაფრთხილე მთარგმნელობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ. ასევე განვუმარტე, რომ მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ დოკუმენტზე მხოლოდ მთარგმნელის ხელმოწერის ნამდვილობას და მის შინაარსზე პასუხს არ ვაგებ. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა თარგმანის გამომრიცხავი გარემოებების არარსებობის შესახებ, ასევე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია. შემდეგ მან ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა ხელი დოკუმენტის თარგმანს, რასაც ვამოწმებ.

დამოწმებულია ორმოცდაორი ხელმოწერა 42 გვერდიან დოკუმენტზე და გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური სულ 131 (ას ოცდათერთმეტი) ლარი, აქედან 126 (ას ოცდაექვსი) ლარი სანოტარო მოქმედების საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის (29.12.2011წ.) N 507-ე დადგენილების „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 31-ე მუხლისა და 5 (ხუთი) ლარი სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური, თანახმად ამავე დადგენილების 39-მუხლისა.

I, the notary, **Tamar Diakonidze**, notary bureau located at: #77, Ts. Dadiani Str., Tbilisi; hereby certify the authenticity of a signature of the translator - **Eteri Giorgadze** (born on 31.01.1985, registered and residing at: #20 Barisakho Street, Tbilisi, GEO; personal # 01023008979) from English into Georgian. I verified her identity due to the document submitted by her. At this moment I had no reason to doubt in her capability. The translator submitted the document of English language translator (Diploma - STU # 000707, issued in 2006, by Georgian Technical University). I warned the translator about the responsibility caused by inaccurate translation. As well as I warned her about non-exclusive circumstances of a translator. Also, I explained her that I, the notary certify the authenticity of the signature of translator on the document and I bear NO responsibility for its content. The translator, in my presence, confirmed non-exclusive circumstances of a translator. As well as she confirmed that the translation is correct, afterwards she signed current document in my presence, that I certify.

There is certified 42 signatures on 42 pages of the document and Notarial duty fee is paid in total - 131 (one hundred and thirty-one) Gel, for certifying signatures on two pages, including 126 (one hundred twenty-six) Gel for notary service fee, in accordance to Georgian Government Resolution # 507, (dated December 29.12.2011) "about the fees for notary action duty and the fixed fee established for the Notary Chamber of Georgia, the rule of their payment and service terms" according to the Article 31, and 5 (five) Gel for notary act registration, according to the Article 39 of the same Resolution.

ნოტარიუსი:
Notary:



თამარ დიაკონიძე
Tamar Diakonidze

306877 71 (Mingyongyong) gyh/cr

