



ფინანსური ანგარიშგება

შპს ნორბი

2022 წელი 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებები	6
ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	6
მომზადების საფუძველი	6
ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ვალუტა	6
უცხოური ვალუტა	7
ფუნქციონირებადი საწარმო	7
ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება	8
ფინანსური აქტივი	8
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	8
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	8
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	9
სხვა არამატერიალური აქტივები	10
საოპერაციო იჯარა	10
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10
სავაჭრო მოთხოვნები	10
კაპიტალი	11
შემოსავლის აღიარება	11
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
დივიდენდის განაწილება	11
მარკეტინგული ხარჯი	12
რისკები	12
საკუროსო სხვაობის რისკი	12

შპს ნორბი	2020	2021	2022
გრძელვადიანი აქტივები	574250	572347	561857
შენობა-ნაგებობები	571991	570543	553801
არამატერიალური აქტივები	2259	1804	1804
ინვესტიციები	0	0	6251
მიმდინარე აქტივები	1349275.43	1422985.00	2750078
მარეგები	483904	330058	477159
დებიტორული დავალიანება	605185	681190	547984
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5843	8650	4765
გაცემული სესხები			
წინასწარ გადახდები		16100	696307
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	16422	50513	18131
ფული საბანკო ანგარიშებზე	235873	332912	995772
ფულის და მისი ექვივალენტები	2048	3562	9960
მთლიანი აქტივები	1923525	1995332	3311935
გრძელვადიანი ვალდებულებები			1428088
გრძელვადიანი სესხები			1428088
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		15520	268
კრედიტორული დავალიანებები	110541	14470	47227
ხელფასები			4500
გადასახდელი დივიდენდები	1429130	1524997	1515117
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ	87	87	
მთლიანი ვალდებულებები	1539758	1555074	2995200
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	141588	141588	141588
გაუნაწილებელი მოგება	242179	298670	175147
მთლიანი კაპიტალი	383767	440258	316735
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	1923525	1995332	3311935

ნინო ყოლბაია

დირექტორი



2022 წლის სრული შემოსავლების ანგარიში

	2020	2021	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2218677	2065437	1667725
თვითღირებულება	-1211775	- 1129734	-952466
საერთო მოგება	1006902	935703	715259
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	0	
ხელფასები	-312884	-364129	-404616
საკუროსო სხვაობა			
დისტრიბუციის ხარჯები			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-300053	-280415	-280731
საოპერაციო მოგება	393965	291159	29912
საპროცენტო შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	66089	21053	97518
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-175137	-53570	-211028
წინა პერიოდის ხარჯის კორექტირება		40028	-39935
2019 წელი			
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	284917	298670	-123523
მოგების გადასახადი	-42738		
წმინდა მოგება	242179	298670	-123523

ნინო ყოლბაია

დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს ნორბის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას. შპს ნორბი არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი, წყალსადენის ქ. #13.

შპს „ნორბის“ დამფუძნებელი პარტნიორები არიან:

01007000368, ნადეჟდა გომელაური 10%

01006018937, ნათია ჯავახი 10%

01007008502, ნინო ყოლბაია 30%

01007002214, გიორგი გაბუნია 42.5%

59701137037, ,, გიორგი ბურჭულაძე, საქართველო, რუსეთის ფედერაცია 7.5%

კომპანიის დირექტორი არის ნინო ყოლბაია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კვების პროდუქტებისა და ბავშთა მოვლის საშუალებებისა და აქსესუარების იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით და მათი რეალიზაცია საბითუმო და საცალო მოვაჭრეებზე.

კომპანია ასევე ფლობს საცალო ვაჭრობის მაღაზიას, სადაც განთავსებულია მისი პროდუქციის სრული ასორტიმენტი.

საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა 2022 წლის მანძილზე იყო 12 ადამიანი.

2. მომზადების საფუძველი

(ზოგადი ინფორმაცია)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

3. ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარში) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ყოველი თვის ბოლოს თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. არაფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია 2021 წლის ბოლოს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გაცხადებული გაცვლითი კურსის მიხედვით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები 31/12/2022 თარიღისათვის არის შემდეგი

1EUR/GEL - 2,8844

1USD/GEL - 2,7020

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ასევე ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უახლოეს მომავალში.

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

6. ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვადლებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისათვის.

7. ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც მოიცენებს მათ სამართავად.

გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს-15-ის შესაბამისად.

8. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

2021 წელს კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ჩამოეწერა დაბალ თანხიანი უიმედო სავაჭრო მოთხოვნები მოგება ზარალის ანგარიშგებაში და ელიარებიანა ზედმეტად გადახდლი თანხები შემოსავლად და გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნები ხარჯად. გამომდინარე ბაზარზე არსებული რთული ვითარებიდან, კომპანიას მუდმივად უწევს არაკეთილსინდისიერ ან გადამხდელუნარო კომპანიებთან ურთიერთობა, საიდანაც თანხები ამოღება ხდება ძალიან ძნელი, სასამართლო გზებითაც. სწორედ ამიტომ კომპანიამ უტყუარი და სამართლიანი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნით უიმედო ვალებით გაზრდილი დაბიტორული დავალინება შეამცირა და დაიყვანა რეალურ მაჩვენებლზე.

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

10. ძირითადი საშუალებების ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების
	ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	5-20
მანქანა-დანადგარები	5-12
კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-12
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
დაუმთავრებელი მშენებლობის მოწყობა	არ იცვითება

11. სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები (პროგრამული უზრუნველყოფა), რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღრიცხულია თვითღირებულებით. და ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით, 10 პროცენტის განაკვეთით.

12. საოპერაციო იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სასაწყობო ტერიტორია, საოფისე ფართთან ერთად და საცალო გაყიდვებისათვის განკუთვნილი მაღაზია. ორივე იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები გამოქვითულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

13. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო ხარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და საწყობში მიტანასთან.

ინვენტარიზაციას კომპანია ახორციელებს პერიოდულად, კერძოდ სასაქონლო მარაგების დათვლა ხორციელდება ყოველთვიურად და შედარება ბუღალტრულ ჩანაწერებთან.

წლის ბოლოს გენერალური ინვენტარიზაციის შემდეგ ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალური მაჩვენებლების ბუღალტრულ მაჩვენებლებთან შედარება და აღრიცხვა.

14. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია ძირითადად მუშაობს კონსიგნაციაზე, დებიტორული დავალიანების ამოღების საშუალო პერიოდი განსაზღვრულია 60-დან 90 დღემდე. 2022 წელს კომპანიის შეფასებით გარკვეული დებიტორული დავალიანებები საჭიროებს გადახედვას, და საექვო მოთხოვნების რეზერვის შექმნას. დებიტორულ დავალიანებაში იჯდა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების დანაკლისი, რომლის ჩამოწერაც მოხდა 2022 წლის მოგება-ზარალში, მოგება-ზარალში ჩამოიწერა და ხარჯად აღიარდა ასევე ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში უძრავი დებიტორული დავალიანებების ნაშთი

15. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით, ხოლო ჯგუფი საწესდებო კაპიტალი კრების ოქმით. ცვლილება კომპანიის წესდებასი ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში რომელშიც იგი გამოცხადდა, დივიდენდის განაწილება ხდება ეტაპობრივად, ვალდებულებად აღიარება ყოველ წელს, საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან 3 თვის მანძილზე. დივიდენდის განაწილება ხორციელდება წილობრივი მონაწილეობის პროპორციულად.

16. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილს აქვს ადგილი:

- 1, კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა,
- 2, ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება და კონტროლი.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

18. დივიდენდის განაწილება

2022 წელს განისაზღვრა გაუნაწილებელი მოგების გასაცემი დივიდენდად განაწილება. რითიც გაიზარდა კომპანიის ვალდებულება პარტნიორების წინაშე. 2022 წლის მანძილზე ძირითადი დაგროვილი მოგება რეინვესტირდა.

19. მარკეტინგული ხარჯი

მარკეტინგული ხარჯი მოიცავს მყიდველებთან გაფორმებულ ქსელში წარდგენისათვის გადახდილ ხარჯებს, საპრომოციო აქციებს, რეტრო ბონუსებს და სხვა გაყიდვასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

20. რისკები

საკუროსო სხვაობის რისკი

1. კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკუროსო სხვაობების რისკი. მშობელი საწარმოს ტრანზაქციების დიდი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში, რადგან საქონელი რომლის რეალიზაციასაც კომპანია ეწევა არის სრულად იმპორტირებული, და იმპორტთან დაკავშირებული ტრანზაქციები ხორციელდება აშშ დოლარსა და ევროში. შვილობილ საწარმოს გააჩნია სესხი უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად ეს ტრანზაქციები ჯგუფს საკუროსო რისკს უქმნიან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულისა და მისი ექვივალენტების ფლობას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს საოპერაციო ვალდებულებები.

ნინო ყოლბაია

დირექტორი

მმართველი პარტნიორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი

თბილისი



