

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ფასს შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	8
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3 ძირითადი საშუალებები	29
4 იჯარა	29
5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	31
6 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.....	31
7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32
8 საწესდებო კაპიტალი.....	33
9 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	33
10 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	33
11 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	34
12 რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები.....	35
13 ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	35
14 პირობითი ვალდებულებები	36
15 ფინანსური რისკის მართვა	37
16 სამართლიანი ღირებულებები.....	41
17 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	42
18 შემდგომი მოვლენები.....	43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნესტლე საქართველოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნესტლე საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, რომ საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვ საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 2 აგვისტო

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	529	456	575
აქტივის გამოყენების უფლება	4	286	572	–
არამატერიალური აქტივები		6	14	22
სულ გრძელვადიანი აქტივები		821	1,042	597
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	486	528	659
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	920	3,877	5,817
წინასწარ გადახდილი გადასახადები				
მოგების გადასახადის გარდა		919	842	915
სხვა გადახდილი ავანსები		47	66	26
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	5,017	1,877	343
სულ მიმდინარე აქტივები		7,389	7,190	7,760
სულ აქტივები		8,210	8,232	8,357
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	1,323	1,323	1,323
გაუნაწილებელი მოგება		737	2,093	1,638
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,060	3,416	2,961
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	4	–	298	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	298	–
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	4	341	283	–
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9	5,565	4,023	5,244
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		244	212	152
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,150	4,518	5,396
სულ ვალდებულებები		6,150	4,816	5,396
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8,210	8,232	8,357

ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 2 აგვისტოს:



ეკატერინა იუშკევიჩი
გენერალური დირექტორი





თამარ კორტიკაძე
ფინანსური დირექტორი

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	529	456
აქტივის გამოყენების უფლება	4	286	572
არამატერიალური აქტივები		6	14
სულ გრძელვადიანი აქტივები		821	1,042
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	486	528
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	920	3,877
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მოგების გადასახადის გარდა		919	842
სხვა გადახდილი ავანსები		47	66
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	5,017	1,877
სულ მიმდინარე აქტივები		7,389	7,190
სულ აქტივები		8,210	8,232
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	1,323	1,323
გაუნაწილებელი მოგება		737	2,093
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,060	3,416
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	4	–	298
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	298
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	4	341	283
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9	5,565	4,023
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		244	212
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,150	4,518
სულ ვალდებულებები		6,150	4,816
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8,210	8,232

ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 2 აგვისტოს:

ეკატერინა იუშკევიჩი
გენერალური დირექტორი

თამარ კოტრიკაძე
ფინანსური დირექტორი

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	10	42,015	42,069
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	(35,466)	(33,318)
საერთო შემოსავალი		6,549	8,751
სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან		1,728	1,963
რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები	12	(6,010)	(6,923)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(2,928)	(2,920)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		64	(62)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(597)	809
ფინანსური შემოსავალი	7	81	63
ფინანსური ხარჯები	4	(33)	(22)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(807)	(395)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,356)	455
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება		(1,356)	455
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(1,356)	455

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,323	1,638	2,961
წმინდა მოგება	–	455	455
წლის სრული შემოსავალი	–	455	455
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,323	2,093	3,416
წლის ზარალი	–	(1,356)	(1,356)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(1,356)	(1,356)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,323	737	2,060

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,356)	455
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		521	366
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		6	(7)
წმინდა საკურსო ზარალი		807	395
ფინანსური ხარჯები		33	22
ფინანსური შემოსავალი		(81)	(63)
		(70)	1,168
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		42	131
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		2,972	1,962
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(77)	73
ცვლილება სხვა ავანსებში		19	(40)
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		947	(1,346)
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		32	60
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		3,865	2,008
გადახდილი პროცენტი	4	(33)	(22)
მიღებული პროცენტი		81	63
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,913	2,049
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(311)	(98)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		5	9
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(306)	(89)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი	4	(284)	(138)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(284)	(138)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(183)	(288)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		3,140	1,534
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	1,877	343
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	7	5,017	1,877

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ნესტლე საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404472726) არის 2014 წლის 29 მაისს თბილისში, საქართველოში, დაფუძნებული და მოქმედი კომპანია. კომპანია არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანია არის საქართველოში ნესტლეს პროდუქტების ექსკლუზიური და ოფიციალური საბითუმო რეალიზატორი. კომპანია ნესტლეს გარკვეულ პროდუქტებს სომხეთშიც ყიდის.

2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს შვეიცარიაში დაფუძნებული და შვეიცარიის კანონმდებლობის ფარგლებში მოქმედი სს „Société des Produits Nestlé S.A.“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელიც არის შვეიცარიის ქალაქ ვევეში მდებარე, საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული, კომპანია „Nestle S.A.“-ს (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“) 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია. 2019 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და მისი 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „Nestle S.A.“

კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის: ჭავჭავაძის გამზირი 34, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 0179, თბილისი, საქართველო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების აღრიცხვის წესით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რამეა მითითებული.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება პირველი ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის მიხედვით მოამზადა. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისე, რომ დააკმაყოფილოს თავისი პირველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ანუ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედი ფასს, და შეიცავს შედარებადი პერიოდის მონაცემებს 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. კომპანიას არ წარმოუდგენია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ ადრე გაცხადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერება არ მომხდარა. კომპანიას არ გამოუყენებია ფასს 1-ით „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ დაშვებული რეტროსპექტული გამოყენების გამონაკლისები

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში პრინციპალია თუ აგენტი. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კომპანია მოქმედებს კრედიტის მთელი რიგი პირობებით, რომლებიც, როგორც წესი, მოკლევადიანია, შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას და არ შეიცავს რამე ფინანსურ კომპონენტს.

შემოსავალი ფასდება, როგორც იმ თანხის ოდენობა, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის კონკრეტული დისტრიბუციის არხის პრეისკურანტის საფუძველზე, დამატებული ღირებულების გადასახადის და ცვალებადი ანაზღაურების გამოკლების შემდეგ.

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება ცვალებად თანხასაც შეიცავს, კომპანია გამოითვლის ანაზღაურების თანხას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემოზღუდვა აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. ასეთი ცვალებადი ანაზღაურება შემოსავლიდან გამოიქვითება მაშინ, როდესაც ხდება მასთან დაკავშირებული გაყიდვების აღიარება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომხმარებელისთვის გადახდილი ან გადასახდელი ცვალებადი ანაზღაურება იღებს გაყიდვების სტიმულირების ფორმას და ძირითადად მოიცავს მომხმარებელთათვის ფასწარმოქმნის შეღავათებს, სავაჭრო ფასდათმობას, თაროზე განთავსების ხარჯებს, სავაჭრო პუნქტში მერჩენდაიზინგთან და გაყიდვის სხვა ტიპის სტიმულირებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ვადაგასული პროდუქტების ღირებულების ანაზღაურებას, პროდუქტების დაბრუნებას და პროდუქტების გაერთიანების მიზნით გამოსყიდვებს. გარდა ამისა, საწარმოს ჩვეული ბიზნესპრაქტიკა შეიძლება შეიცავდეს სხვა ანაზღაურების გადახდის პირობას.

ვადაგასული პროდუქტების ღირებულების ანაზღაურების, პროდუქტის დაბრუნების და პროდუქტების გაერთიანების მიზნით გამოსყიდვის უფლება წინასწარი შეფასებების გაკეთების აუცილებლობას განაპირობებს.

დაფინანსების კომპონენტები

კომპანიის მოლოდინით, მას არ ექნება ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ვადა აღემატება ერთ წელს. ამის შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას უპირობო საზღაურის თანხაზე (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტის ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან

გაწეული მომსახურებიდან სხვა შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან, რაც გულისხმობს, ზოგადად, ბიზნესის, მარკეტინგული და სარეკლამო სტრატეგიების ანალიზსა და მათზე რეკომენდაციებს, და მათი შესრულების მონიტორინგს. საკონსულტაციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, მომსახურების გაწევაში პირდაპირ ჩართული თანამშრომლების მიერ ნამუშევარი საათებისა და გაწეული ზედნადები ხარჯის მიხედვით.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა კრედიტორული დავალიანების ან სხვა დებიტორული დავალიანების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

განუსაზღვრელი საგადასახადო სტატუსი

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვევებოდა დააყენებენ. ასეთი შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფაქტობრივად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტებას და ნებისმიერ სასამართლოს გადაწყვეტილებას ან სხვა განჩინებას მსგავს საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

გარიგებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია სამუშაო ვალუტაში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან და ფულადი მუხლებიდან მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, წმინდა საკურსო ზარალის ნაწილში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულებით აღირიცხება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ა დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთ ხარჯებში შედის ძირითადი საშუალებების ნაწილის გამოცვლაზე გაწეული დანახარჯი.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

სატრანსპორტო საშუალებები
კომპიუტერები
ავეჯი

4-5 წელი
3-5 წელი
2-5 წელი

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულებაში შედის შესყიდვის ფასი, იმპორტის გადასახადი და დაუბრუნებელი გადასახადები, ასევე ტრანსპორტირების, ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის და სხვა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საქონლის შეძენას. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებად, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს. კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივები, რომლებიც არის ან სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივია. ასეთი სესხები და მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება ძირითადად მაშინ წყდება, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან იკისრა მიღებული ფულადი ნაკადების არსებითი დაგვიანების გარეშე მესამე მხარეებისთვის სრულად გადახდის ვალდებულება „გადაცემის“ ხელშეკრულების თანახმად;
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, არ მომხდარა რისკებისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შემდგომი გამოყენების პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

კომპანია ფასს 9-ით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას იყენებს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება იმისდა მიხედვით, თუ როგორი იყო წინა 3-5 წლის ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალი საკრედიტო რისკით არაგაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მთლიან ნაშთზე, რომელიც, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება საპროგნოზო ინფორმაციაზე დაყრდნობით (მაგ. ეკონომიკური გარემოს მკვეთრი გაუარესება).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ხდება ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ამორტიზებული ღირებულებით. სხვაობა ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და მათ გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხელშეკრულების ვადების განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამ კატეგორიაში შედის ფინანსური ვალდებულებების შემდეგი კლასები: სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება; საიჯარო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად იმისდა მიხედვით, საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღიდან 12 თვეშია დასაფარი, თუ უფრო გვიან.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (მთლიანად ან ნაწილობრივ) ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ვალდებულებას ასრულებს, ან ვალდებულებას ვადა გასდის, უქმდება ან ჩანაცვლდება არსებითად შეცვლილი პირობების მქონე ახალი ვალდებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, კომპანია იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა კომპანიას უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო გადასახადების გადახდის ვალდებულებას და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ვადას ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმოკლესი ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო გამოყენების ვადები 4-5 წლით არის განსაზღვრული.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და იჯარის თითოეულ კომპონენტსა და მასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ არასაიჯარო კომპონენტს აღრიცხავს, როგორც ერთიან საიჯარო კომპონენტს. ის ცვალებადი კომპონენტებიც, რომლებიც არ არიან დამოკიდებულები ინდექსზე ან განაკვეთზე, საიჯარო გადახდებად აღირიცხება, მაგრამ გაწევისთანავე ხარჯის სახით აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც ხელშეკრულებით განსაზღვრული საიჯარო ვადა, რომელსაც ემატება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადა, თუ საკმარისად სარწმუნოა იჯარის ვადის გაგრძელების უფლების გამოყენება. თუ იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით.

ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, კომპანია აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, მიწუს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსურ დანახარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანიას გარკვეული იჯარები აქვს ავტოტრანსპორტსა და აღჭურვილობაზე. ამ იჯარების მაქსიმალური ვადა 12 თვეა, ხოლო მათი ფაქტობრივი ღირებულება შეფასებულია, როგორც დაბალი ღირებულება. კომპანია ამ იჯარებისთვის იყენებს „მოკლევადიანი იჯარის“ და „დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის“ აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს.

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება, იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდიდება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნების აღმოჩენის შემთხვევაში, განისაზღვრება აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და სალაროში და მაქსიმუმ სამი თვის ვადის მოკლევადიან ანაზღაურებს, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია გადააფასებს თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება ისე, რომ მაქსიმალურად იყენებდეს საბაზრო ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც, საერთო ჯამში, მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საწარმოს განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-ში და ბასს (IAS) 39-ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინ „არსებითი“ განმარტება“;
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები, გამოშვებული 2018 წლის 29 მარტს;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 16-ის ცვლილებები ძალაში შედის 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ამ ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შემდგომი დაგეგმვით აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად;
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში;
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში;
- ▶ „წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები;
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გააკეთა შემდეგი მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ვადაგასულ პროდუქტებში, პროდუქტების დაბრუნებასა და პროდუქტების გაერთიანების მიზნით გამოსყიდვებში გადახდილი ანაზღაურება

კომპანიამ ყველა შესაძლო ცვალებადი ანაზღაურება, ვადაგასული პროდუქტების, პროდუქტების დაბრუნების და გასაერთიანებლად გამოსყიდვების ჩათვლით, ასახა გარიგების ფასში, ვინაიდან არ არსებობს მაღალი ალბათობა იმისა, რომ როდესაც ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა გადაიჭრება, ეს მნიშვნელოვნად შემოაბრუნებს შემოსავლის შემცირებას.

დაბრუნებული აქტივების და ანაზღაურების ვალდებულების აღიარება არ ხდება იმ დაბრუნებული პროდუქტების შემთხვევაში, ვინაიდან მათი ხელახალი გაყიდვა არ არის მოსალოდნელი.

საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტების აღიარება იჯარის ერთიან კომპონენტად

ყველა გარიგებაში, სადაც კომპანია მოიჯარედ გამოდის, კომპანია მიმართავს გამარტივებულ მიდგომას და არ გამოყოფს არასაიჯარო კომპონენტებს საიჯარო კომპონენტებისგან. ამის ნაცვლად ორივე აისახება საიჯარო გადახდებში და, ამრიგად, კაპიტალიზდება აქტივის გამოყენების უფლებაზე და აისახება საიჯარო ვალდებულებებში. კომპანიის არასაიჯარო კომპონენტები, ძირითადად, მოიცავს ქონების ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურების ხარჯებს. ქონების დაზღვევის ხარჯები, რომლებსაც კომპანია უნაზღაურებს მეიჯარეებს, არის ადმინისტრაციული ხარჯი და ადმინისტრაციულ სამუშაოებში გადახდილი თანხა არ გულისხმობს მოიჯარისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებას. შესაბამისად, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მთლიანი ანაზღაურდება ნაწილდება საიჯარო კომპონენტებზე და არასაიჯარო კომპონენტებზე, რომლებიც აღირიცხება ერთიან კომპონენტად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ხელშეკრულებები ასევე მოიცავს ცვალებად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, როგორცაა, მაგალითად, კომუნალური ხარჯები. ვინაიდან კომპანია მიმართავს გამარტივებულ მიდგომას და არ განაცალკევებს არასაიჯარო კომპონენტებს, ცვალებადი გადახდებიც აღირიცხება, როგორც საიჯარო გადახდები, მაგრამ არ კაპიტალიზდება აქტივის გამოყენების უფლებაზე და არც აისახება საიჯარო ვალდებულებებში. ცვალებადი საიჯარო გადახდები აისახება ხარჯად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე და წარმოდგენილია კომუნალური ხარჯების სახით ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-13 შენიშვნა).

იჯარის ვადა

იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის შეუქცევადი ვადა, რომელშიც შედის: (ა) პერიოდები, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს მოიჯარის მიერ ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან (ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ ოფციონს არ გამოიყენებს.

საკმარისად სარწმუნოს განსაზღვრისას კომპანია მნიშვნელოვანწილად ეყრდნობა სუბიექტურ განსჯას და ითვალისწინებს არაერთ ფაქტორს, რომელთა შორისაა: ა) ვადის გაგრძელების უფლებით გათვალისწინებული საიჯარო გადახდები, საბაზრო ტარიფებთან შედარებით, ცვალებადი ან პირობითი გადახდების ჩათვლით (მაგ. ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო დაკისრებული საურავი ან მსგავსი ხარჯები) და ვადის გაგრძელების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები (საბაზრო ღირებულებაზე დაბალ ღირებულებად შესყიდვის უფლება, რომლის გამოყენება შესაძლებელია იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენების შემდეგ); ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება - განხორციელებული ან დაგეგმილი, რომელიც სავარაუდოდ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტისას ან აქტივის ყიდვისას, როდესაც ამის უფლების გამოყენება შესაძლებელია; გ) მოლაპარაკების და ადგილმდებარეობის შეცვლის დანახარჯები, შესაბამისი ჩამნაცვლებელი აქტივის იდენტიფიცირების ხარჯი; დ) სამომავლო გეგმები და მიზნები და სხვა შესაბამისი ისტორიული და საპროგნოზო ინფორმაცია.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ გამოიყენა მოკლევადიანი იჯარების აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისი და იმ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს ხარჯად აღიარებს დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ზემოაღნიშნულ განსჯაზე დაყრდნობით, კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იჯარის ვადა ერთი წლით შეაფასა (2019 წლის 31 დეკემბერი: 2 წელი).

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გადაუხდელობის ობიექტური მტკიცებულება. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის. ვინაიდან კომპანიას კლიენტების შეზღუდული რაოდენობა ჰყავს, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურად ხდება.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილებამ აჩვენა, რომ კომპანიას არ აქვს გადაგადაცილებული მოთხოვნები.

კომპანია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას საკრედიტო რისკით გაუფასურებულად მიიჩნევს მაშინ, როდესაც დგება ერთი ან ერთზე მეტი საზიანო შემთხვევა:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელები; ან
- ▶ მოსალოდნელია მომხმარებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით გაუფასურების ზარალი არ აღიარებულა 2020 და 2019 წლებისთვის. ისტორიულ ტენდენციაზე და ოთხი უმსხვილესი კლიენტის მოსალოდნელ ქცევაზე დაყრდნობით, იმის გათვალისწინებით, რომ კრედიტის ვადა 32 დღე ნაკლებია და ორ მსხვილ კლიენტს ხელშეკრულების თანახმად საბანკო გარანტიები აქვთ წარმოდგენილი, კომპანიას მიაჩნია, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ იქნება არსებითი.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ვადაგასულ პროდუქტებში და პროდუქტების გაერთიანების მიზნით გამოსყიდვებში გადახდილი ანაზღაურება

კომპანია აფასებს ცვალებადი ანაზღაურების იმ ნაწილს, რომლითაც უნდა შემცირდეს გარიგების ფასი, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარებისას.

კომპანია, როგორც წესი, გაყიდულ საქონელს უკან არ იბარებს, მაგრამ ანაზღაურებს ვადაგასული პროდუქტების ღირებულებას და, გარკვეულ შემთხვევებში, შეიძლება მოახდინოს გამოსყიდვები პროდუქტების გაერთიანების და იმავე კლიენტისთვის ფასდაკლებით ხელახლა მიყიდვის მიზნით.

მსგავსი გამოსყიდვების და ვადაგასული საქონლის ღირებულების ანაზღაურების წინასწარი შეფასებისას, გაყიდვის დროს გამოიყენება მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდი. კომპანია შემდეგ იყენებს ცვალებადი ანაზღაურების წინასწარი შეფასების შეზღუდვის მოთხოვნებს, რათა განსაზღვროს ცვალებადი ანაზღაურების ოდენობა, რომლის გარიგების ფასში ასახვა და შემოსავლად აღიარება შესაძლებელია.

იჯარა - ფასის-ის ზღვრული სასესხო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია პირდაპირ განსაზღვროს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, ამიტომ იგი საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ანალოგიური ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო ფულის სასესხებლად ამავე პერიოდით და ასეთივე უზრუნველყოფით მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს დაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, კერძოდ, იმ სასესხო განაკვეთის მიხედვით, რომელსაც საიჯარო ვალდებულებების აღიარების თარიღისთვის აქვეყნებს საქართველოს ეროვნული ბანკი იურიდიული პირებისთვის უცხოურ ვალუტებში.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
2019 წლის 1 იანვარს	233	156	736	1,125
შემოსვლები	69	29	–	98
გასვლები	–	–	(22)	(22)
2019 წლის 31 დეკემბერს	302	185	714	1,201
შემოსვლები	61	7	243	311
გასვლები	–	–	(29)	(29)
2020 წლის 31 დეკემბერს	363	192	928	1,483
დაგროვილი ცვეთა				
2019 წლის 1 იანვარს	(152)	(94)	(304)	(550)
ცვეთის ხარჯი	(39)	(32)	(144)	(215)
გასვლები	–	–	20	20
2019 წლის 31 დეკემბერს	(191)	(126)	(428)	(745)
ცვეთის ხარჯი	(58)	(31)	(138)	(227)
გასვლები	–	–	18	18
2020 წლის 31 დეკემბერს	(249)	(157)	(548)	(954)
საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 1 იანვარს	81	62	432	575
2019 წლის 31 დეკემბერს	111	59	286	456
2020 წლის 31 დეკემბერს	114	35	380	529

4. იჯარა

კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულება საოფისე შენობაზე და საწყობზე 1.5-წლიანი იჯარის ვადით. კომპანიას ეკრძალება საიჯარო აქტივების გადაცემა ან ქვეიჯარა.

ქვემოთ მოცემულია აქტივის გამოყენების უფლებების აღიარებული საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	საოფისე შენობები და საწყობი
2019 წლის 1 იანვარს	–
შემოსვლები	715
ცვეთის ხარჯი	(143)
2019 წლის 31 დეკემბერს	572
ცვეთის ხარჯი	(286)
2020 წლის 31 დეკემბერს	286

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4 იჯარა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	581	–
შემოსვლები	–	715
საპროცენტო ხარჯი	33	22
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(33)	(22)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი თანხის გადახდა	(284)	(138)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	44	4
31 დეკემბრის მდგომარეობით	341	581

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	–	298	–
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	341	283	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით	341	581	–

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი ასახულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-13 შენიშვნა).

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გამოიყენა 7.1%-იანი ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო ხელშეკრულებაში შედის იჯარის 2023 წლამდე გაგრძელების არჩევანის უფლება. ეს უფლება ხელმძღვანელობამ მოიპოვა კომპანიის ბიზნესსაჭიროებების დაკმაყოფილების მიზნით. ხელმძღვანელობა მნიშვნელოვანწილად თავის განსჯაზე დაყრდნობით განსაზღვრავს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება.

ქვემოთ მოცემულია არადისკონტირებული პოტენციური სამომავლო საიჯარო გადახდები, რომლებიც უკავშირდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღის შემდგომ პერიოდებს და არ შედის იჯარის ვადაში:

	პოტენციური სამომავლო საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ შედის საიჯარო ვალდებულებებში (არადისკონტირებული)		
	12 თვეში	1-დან 2 წლამდე	სულ
იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება 2022 წლამდეა მოსალოდნელი	358	–	358
იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება 2023 წლამდეა მოსალოდნელი	358	358	716

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	350	478	404
მარაგები გზაში	111	–	211
სხვა მარაგები	25	50	44
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	486	528	659

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 32,202 ლარს შეადგენდა (2019 წ.: 30,210 ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

6. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
პროდუქტების გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	470	3,211	5,370
გაწეულ საკონსულტაციო მომსახურებასთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	450	666	447
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	920	3,877	5,817

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, როგორც წესი, 5-დან 32 დღემდე დაფარვის პირობით.

2020 წლის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა მიმდინარე აქტივებში შესული ფინანსური აქტივების ხასიათის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	მთლიანი საბალანსო ღირებულება		
	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები			
ა) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარანტირებული ნაშთები	270	3,060	5,370
ბ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების არაგარანტირებული ნაშთები			
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	450	666	447
მოთხოვნები მესამე მხარეების მიმართ	200	151	–
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სულ	920	3,877	5,817

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

კომპანიას არ აქვს არსებითი ვადაგადაცილებული მოთხოვნები მესამე მხარეების მიმართ. კრედიტის პირობები ოთხი უმსხვილესი კლიენტიდან თითოეულისთვის კონტროლდება.

დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებში შედის გაწეულ საკონსულტაციო მომსახურებასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით:

	30 დღეზე მიმდინარე	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი, 2020 წ.	743	90	87	–	920
31 დეკემბერი, 2019 წ.	3,314	265	127	92	3,877
1 იანვარი, 2019 წ.	5,388	250	120	59	5,817

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყველა კატეგორიისთვის 0%-ია, ამრიგად, ზემოაღნიშნულ ყველა პერიოდზე ნული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალია აღიარებული. 2020 წლის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 30-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება მთლიანად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე მოდის. ვადაგადაცილებული ნაშთების დაფარვა ჯგუფის შიგნით ხდება კომპანიის ფულადი საჭიროებების, და არა ცალკეული ინსტრუმენტების დაფარვის ვადების მიხედვით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები კრედიტუნარიანი საწარმოებია და ნებისმიერ ვადამოსულ ვალდებულებას დაფარავენ, თუ გაჩნდება დამატებითი ფულადი სახსრების საჭიროება. მოსალოდნელია შემდგომში თანხების ეტაპობრივად დაფარვა. ამიტომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შექმნილა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან მისაღებ თანხებზე (მე-15 და მე-17 შენიშვნები).

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,075	1,705	280
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3,942	172	63
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	5,017	1,877	343

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია იმ ბანკის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება. 2020 და 2019 წლებისთვის ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, შესაბამისად, 81 ლარსა და 63 ლარს გაუტოლდა.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,323 ლარით. 2020 და 2019 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა.

9. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	4,690	3,326	3,722
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ	875	697	1,522
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,565	4,023	5,244

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირების მიმართ დავალიანების დიდ ნაწილს შეადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან ნაყიდ პროდუქტებში გადასახდელი თანხა და მშობელი კომპანიისთვის გადასახდელი როიალტი.

10. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2020	2019
ადგილობრივი გაყიდვები	56,964	54,202
საექსპორტო გაყიდვები	825	398
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	57,789	54,600
ცვალებადი ანაზღაურება	(15,774)	(12,531)
წმინდა შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	42,015	42,069

პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით მთლიანი შემოსავალი ასე იყოფა:

	2020	2019
ნესკაფე	21,421	18,962
საკონდიტრო ნაწარმი	11,057	15,088
შინაური ცხოველების მოვლა	7,872	4,827
ჩვილის კვება	6,001	5,252
საკვები პროდუქტები	4,941	5,494
სასაუზმე ბურღულეული	4,518	3,462
რძის პროდუქტები	1,979	1,515
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	57,789	54,600

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა პროდუქტების გაყიდვისა და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის თაობაზე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 920 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 3,877 ლარი).

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2020	2019
ადგილობრივი გაყიდვები	34,985	33,079
საექსპორტო გაყიდვები	481	239
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	35,466	33,318

გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში 2020 წელს შედის დაკავშირებული მხარეებისთვის თითოეული ბიზნესმიმართულებაში გადასახდელი 3,264 ლარის როიალტი (2019 წ.: 3,108 ლარი), გარდა სასაუზმე ბურღულეულისა (მე-17 შენიშვნა). როიალტი მთლიანი გაყიდვების 6%-ს შეადგენს.

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით ასე გამოიყურება:

	2020	2019
ნესკაფე	11,314	10,044
საკონდიტრო ნაწარმი	6,682	9,201
შინაური ცხოველების მოვლა	5,939	3,796
საკვები პროდუქტები	4,236	4,320
სასაუზმე ბურღულეული	2,457	1,971
ჩვილის კვება	3,792	3,241
რძის პროდუქტები	1,046	745
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	35,466	33,318

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები

	2020	2019
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	2,912	4,114
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	2,557	2,229
ავტომობილები, საწვავი და ტექნიკური მომსახურება	243	209
სამივლინებო ხარჯი	139	254
წარმომადგენლობითი ხარჯები	95	39
კომუნიკაციის ხარჯები	24	25
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	11	39
სხვა ხარჯები	29	14
სულ რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	6,010	6,923

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2020	2019
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	1,798	1,782
ცვეთა და ამორტიზაცია	521	366
საინფორმაციო ტექნოლოგიების დანახარჯები	223	162
სამივლინებო ხარჯი	80	115
პროფესიული გასამრჯელო	48	86
ავტომობილები, საწვავი და ტექნიკური მომსახურება	46	43
სხვა გადასახადები	28	39
წარმომადგენლობითი ხარჯები	25	12
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	23	22
კომუნიკაციის ხარჯები	16	17
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	12	166
კომუნალური ხარჯები	11	14
სხვა	97	96
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,928	2,920

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში საგადასახადო დეკლარაციები რჩება ღია და ექვემდებარება ინსპექციას სამი წლამდე ვადის განმავლობაში. თუ ინსპექციის შედეგად დაფიქსირდება საგადასახადო დავალიანების შემცირება, შესაძლოა დაკისრებული ჯარიმები და საურავები არსებითი აღმოჩნდეს საგადასახადო ვალდებულებების უზუსტობასთან მიმართებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ინსპექციების შედეგს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ან საოპერაციო შედეგებზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას გადახდილი და დარიცხული აქვს ყველა მოქმედი გადასახადი.

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული საგადასახადო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის აღქმას, თუ როგორ მოქმედებს კანონმდებლობა კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება, არ დაეთანხმნენ შესაბამისი სახელმწიფო ორგანოები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კანონმდებლობისა და რეგულაციების მისეული აღქმა ადეკვატურია და რომ მას ადეკვატურად აქვს დეკლარირებული და აღრიცხული სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული ყველა საგადასახადო რისკი.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით. კომპანიას აქვს ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. რისკის მართვის ამ პროცესს გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის უწყვეტი შემოსავლიანობისათვის და კომპანიაში თითოეული პირი არის ანგარიშვალდებული თავის მოვალეობებთან დაკავშირებულ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ფუნქცია არის რისკის ლიმიტების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორებიცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიების და ინდუსტრიის ცვლილებების რისკები. მათი კონტროლი ხდება კომპანიის სტრატეგიული დაგეგმარების პროცესით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიციები (ა) სავალუტო და (ბ) საპროცენტო განაკვეთების და ვალდებულებების, რომელთაგან ყველაზე მოქმედებს ბაზრის ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებას ერთ ფაქტორში, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი მუდმივია. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და გარკვეულ ფაქტორებში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო კურსების ცვლილება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტები ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშების ჩათვლით.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-7 შენიშვნა) - საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებას 5,017 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბერი 1,877 , 2019 წლის 1 იანვარი; 343 ლარი). კომპანიას ეს თანხები განთავსებული აქვს ბანკებში, რომლებიც არიან მესამე მხარეები და აქვთ „Ba2“ რეიტინგი Moody's-სგან და „BB-“ რეიტინგი Fitch Ratings-ისგან.
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-6 შენიშვნა) ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხის მუდმივი მონიტორინგი ხდება შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, მსხვილი კლიენტებისთვის საქონლის ნებისმიერი მიწოდება, როგორც წესი, დაცულია საბანკო გარანტიით, ან კრედიტის სხვა სახის დაზღვევით, რომელიც მიღებულია რესპექტაბელური ბანკებისგან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 29% არის დაფარული საბანკო გარანტიებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 79%, 2019 წლის 1 იანვარი: 92%). ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხის მონიტორინგს ახდენს ვადაგადაცდილებულ დღეებზე არსებული ინფორმაციის მიხედვით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გარანტირებული დებიტორული დავალიანებით შემცირებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ყველაზე ზუსტად ასახავს მათ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ძირითადი სავალუტო რისკები დგება იმ ფაქტის გამო, რომ კომპანიის მიერ საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით კომპანია პერიოდულად მიმოიხილავს სავალუტო კურსის ცვლილებებს და მათ შესაბამის გავლენას თავის საქმიანობაზე.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა კომპანიას რისკი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	2020 წლის 31 დეკემბერს			2019 წლის 31 დეკემბერს			2019 წლის 1 იანვარს		
	ფინან- სური აქტივები	ფინან- სური ვალდე- ბულები	ნეტო პოზიცია	ფინან- სური აქტივები	ფინან- სური ვალდე- ბულები	ნეტო პოზიცია	ფინან- სური აქტივები	ფინან- სური ვალდე- ბულები	ნეტო პოზიცია
ევრო	151	(197)	(46)	67	(61)	6	7	(115)	(108)
აშშ დოლარი	4,236	(4,626)	(390)	773	(3,846)	(3,073)	501	(3,389)	(2,888)
სულ	4,387	(4,823)	(436)	840	(3,907)	(3,067)	508	(3,504)	(2,996)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის შესაბამისი ერთეულების სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში:

	ზრდა/ შემცირება %	გავლენა მოგებაზე/ ზარალზე
2020		
ევრო	16.00%/(8%)	(7)/4
აშშ დოლარი	15.00%/(7%)	(59)/27
2019		
ევრო	11.00%/(6%)	1/-
აშშ დოლარი	10.00%/(5%)	(307)/154

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში ასახული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, რაც მოიცავს ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე). ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს.

როდესაც კრედიტორული დავალიანების ოდენობა ფიქსირებული არ არის, გასამჟღავნებელი თანხის ოდენობა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების შესაბამისად. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასე გამოიყურება:

ვალდებულებები	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 3 წლამდე	სულ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	4,194	1,371	–	–	5,565
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	244	–	–	–	244
საიჯარო ვალდებულებები	30	60	268	–	358
სულ სამომავლო დაფარვები	4,468	1,431	268	–	6,167

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალდებულებები	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 3 წლამდე	სულ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	1,626	2,397	–	–	4,023
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	212	–	–	–	212
საიჯარო ვალდებულებები	26	52	235	313	626
სულ სამომავლო დაფარვები	1,864	2,449	235	313	4,861

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ვალდებულებები	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 2 წლამდე	სულ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	3,207	2,037	–	–	5,244
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	152	–	–	–	152
საიჯარო ვალდებულებები	–	–	–	–	–
სულ სამომავლო დაფარვები	3,359	2,037	–	–	5,396

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ ეხება კაპიტალის გარე შეზღუდვები და მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

16. სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მე-2 დონე - ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა, და (iii) მე-3 დონე - ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე. ი. არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

ფინანსური ღირებულების იერარქიის დონეებიდან სამართლიანი ღირებულების შეფასება განეკუთვნება მესამე დონეს ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების შემთხვევაში, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც მიეკუთვნება პირველ დონეს.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16 სამართლიანი ღირებულებები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

17. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ (მე-6 შენიშვნა)	450	666	447
მშობელი კომპანიისთვის გადასახდელი სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	(674)	(371)	(296)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირების მიმართ (მე-9 შენიშვნა)	(4,016)	(2,955)	(3,426)

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურებოდა:

	2020		2019	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებუ ლი პირები	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებუ ლი პირები
სხვა შემოსავალი				
საკონსულტაციო მომსახურებიდან	–	1,728	–	1,963
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა	–	(29,185)	–	(27,773)
როიალტის ხარჯი	(3,179)	(85)	(3,040)	(68)
საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ხარჯი	(223)	–	(162)	–

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის ზედა რგოლში შედიან კომპანიის დირექტორთა საბჭოს წევრები. ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2020		2019	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი				
- ხელფასები	1,375	–	1,282	–
- მოკლევადიანი პრემიები	172	(173)	177	(177)
- ნატურის სახით გაცემული სარგებელი	83	–	156	–
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	1,630	(173)	1,615	(177)

მოკლევადიანი პრემიების სრულად ანაზღაურება უნდა მოხდეს თორმეტ თვეში იმ პერიოდის ბოლოდან, რომლის განმავლობაშიც ხელმძღვანელობამ შესაბამისი მომსახურება გასწია. (2019 წლის 1 იანვრისთვის დარიცხული ვალდებულება 112 ლარი იყო). დარიცხული ვალდებულება ასახულია სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

18. შემდგომი მოვლენები

მომდევნო პერიოდში კომპანიის საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი დირექტორი გადადგა და დაინიშნა ახალი დირექტორი - ეკატერინა იუშკევიჩი.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020

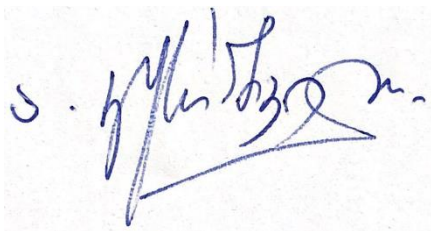
**„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული
ანგარიში**

შპს „ნესტლე საქართველოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 2 აგვისტოს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2021 წ.

შპს „ნესტლე საქართველო“
მმართველობითი ანგარიშგება
2020

შინაარსი

1.	კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	4
2.	მომავალი განვითარების გეგმა.....	5
3.	ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა.....	5
4.	ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ	5
5.	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
6.	დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შესყიდვის თაობაზე	7
7.	წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება	7
8.	კომპანიის ძირითადი რისკების მიმოხილვა.....	8

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

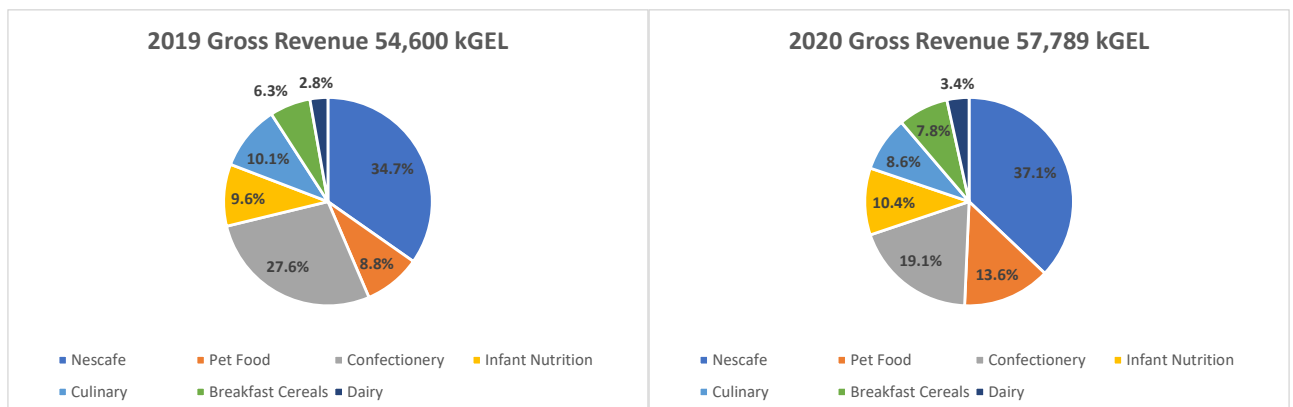
შპს „ნესტლე საქართველო“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის მაისში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100%-იან წილს ფლობს სს „Société des Produits Nestlé S.A.“, რომელიც არის „Nestlé S.A.“-ის 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია.

კომპანია არის მსოფლიოში ასობით „Nestlé in Market“ („NiMs“) კომპანიიდან ერთ-ერთი. NiMs ბიზნესი წარმოადგენს სამომხმარებლო საქონლის წამყვან გლობალურ ბიზნესს, რომელიც ფლობს საკონდიტრო ნაწარმის, საკვები და სასმელი პროდუქტების, რძის პროდუქტების, საკვები დანამატების და შინაური ცხოველების მოვლის ბრენდების მრავალფეროვან პორტფელს. კომპანია საქართველოში ეწევა დისტრიბუციას და მარკეტინგს სათავო ოფისში შემუშავებული სტრატეგიების განხორციელებით. იგი ასევე ხელს უწყობს NiMs-ის საერთო სტრატეგიას ადგილობრივი ბაზრიდან მომხმარებელთა აზრის გაზიარებით და ბაზარზე NiM ბრენდების სახელით მოქმედებით.

2020 წელს კომპანიას ჰყავდა ოთხი ადგილობრივი კლიენტი, რომელიც ახდენდნენ პროდუქტების მიწოდებას რეალიზაციის ობიექტებისთვის (3 კლიენტი 2019 წელს).

კომპანიის ადგილობრივი სტრატეგია თანხვედრაშია ნესტლეს გლობალურ სტრატეგიასთან. ჩვენი მიზანია დავაკმაყოფილოთ თანამედროვე მომხმარებლები ჯანსაღი, გემრიელი, მოსახერხებელი პროდუქტებით, რათა ხელმისაწვდომი, უსაფრთხო, მაღალი ხარისხის კვება ყველასთვის იყოს შესაძლებელი.

კომპანიის ადგილობრივი პორტფელი შედგება პროდუქტების შემდეგი კატეგორიებისგან („ბიზნესებისგან“): ნესკაფე, საკონდიტრო ნაწარმი, შინაური ცხოველების მოვლა, ბავშვთა კვება, საკვები პროდუქტები, სასაუზმე ბურღულეული და რძის პროდუქტები. დიაგრამა გადმოსცემს 2019-2020 წლებში გაყიდვების წილს ბიზნესებში:



შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020

2. მომავალი განვითარების გეგმა

კომპანია ყურადღებას გაამახვილებს მომგებიანი გაყიდვების მატებასა და საბაზრო წილის ზრდაზე თავისი თითოეული ბიზნესისთვის. პროდუქტის თვითღირებულების ზრდის, ლარის გაუფასურებისა და შესაბამისად, მოგების შემცირების გათვალისწინებით, კომპანია ფასებს გაზრდის და სხვადასხვა ცვლად დანახარჯზე უფრო მკაცრ კონტროლს დააწესებს.

3. ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა

2020 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული კვლევა-განვითარებით.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2020 წელს საწარმოს გაეზარდა ცვალებადი ხარჯი, რამაც უარყოფითად – 520 საბაზისო პუნქტით – იმოქმედა საერთო მოგებაზე.

რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

	2020		2019		% გაანგარიშება
მთლიანი შემოსავალი					
მომხმარებლებთან					
გაფორმებული					
ხელშეკრულებებიდან	57,789	100.00%	54,600	100.00%	საერთო შემოსავალი
ცვალებადი ანაზღაურება	(15,774)	-27.3%	(12,531)	-23.0%	საერთო შემოსავალი
წმინდა შემოსავალი	42,015	72.7%	42,069	77.0%	საერთო შემოსავალი
გაყიდული საქონლის					
თვითღირებულება	(35,466)	-84.4%	(33,318)	-79.2%	წმინდა შემოსავალი
საერთო შემოსავალი	6,549	15.6%	8,751	20.8%	წმინდა შემოსავალი

შემოსავალმა საკონსულტაციო მომსახურებიდან 235 ლარით იკლო. კომპანიამ მოახდინა გაყიდვებისა და მარკეტინგის, ზოგადი და ადმინისტრაციული, სხვა საოპერაციო შემოსავლისა/ხარჯების ოპტიმიზაცია და შეამცირა 1,031 ლარით, რითაც ნაწილობრივ გადაფარა საერთო მოგების კლება:

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020

	2020		2019	
წმინდა შემოსავალი	42,015	100.0%	42,069	100.0%
საერთო შემოსავალი	6,549	15.6%	8,751	20.8%
სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	1,728	4.1%	1,963	4.7%
რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები	(6,010)	-14.3%	(6,923)	-16.5%
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(2,928)	-7.0%	(2,920)	-6.9%
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	64	0.2%	(62)	-0.1%
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება	(597)	-1.4%	809	1.9%

საკურსო ზარალი უფრო მაღალი იყო (807, 395-თან შედარებით) 2019 წელს ლარის გაუფასურებისა და სავალუტო კურსის მერყეობის გამო.

	2020		2019	
წმინდა შემოსავალი	42,015	100.0%	42,069	100.0%
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება	(597)	-1.4%	809	1.9%
ფინანსური შემოსავალი	81	-0.1%	63	-0.1%
ფინანსური ხარჯები	(33)	-0.1%	(22)	-0.1%
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(807)	-1.9%	(395)	-0.9%
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(1,356)	-3.2%	455	1.1%

კადრების საშუალო რაოდენობა, 2019 წელთან შედარებით, 2020 წელს ერთი თანამშრომლით გაიზარდა და 52 შეადგინა.

კომპანიას აქვს შიდა პროცესი, რომელსაც ჰქვია „პირადი განვითარების დაგეგმვა“. ამ პროცესის განმავლობაში თანამშრომლები თავიანთ პირად ამოცანებს ხედავენ კომპანიის მიზნებთან თანხვედრაში. თანამშრომლები ასევე განსაზღვრავენ ფუნქციური კომპეტენციის და ლიდერობის უნარების განვითარების გეგმებს, საჭირო ტრენინგებს და ადგენენ სამოქმედო გეგმებს. მათი პრაქტიკაში განხორციელება მოწმდება რეგულარული შეხვედრებით შესაბამისი ქვედანაყოფის მენეჯერებთან. პირადი განვითარების დაგეგმვაზე დაყრდნობით კომპანია ატარებს ტრენინგებს.

კომპანია თანამშრომლების კმაყოფილებას ამოწმებს „ნესტლე და მე“ გამოკითხვით. გამოკითხვის შედეგად იღებს შესაბამის ზომებს თანამშრომელთა უკეთ მოტივირებისთვის.

კომპანიამ გარემოს დაცვაში წვლილი შემდეგი აქტივობებით შეიტანა:

1. ყველა თანამშრომლის დატრენინგება ნესტლეს „გარემოს მდგრადობის პოლიტიკაში“.
2. ხელისშემწყობი სამუშაო პირობების შექმნა თანამშრომლებისთვის, რაც მათ დაეხმარება გარემოს დაცვაზე პირადი პასუხისმგებლობის აღებაში ამ პოლიტიკის ყოველდღიურ საქმიანობაში დანერგვით.
3. ჩვენ აღვკვეთეთ პლასტმასის ჭიქების გამოყენება ოფისში, ასევე ხდება ქაღალდზე ნაბეჭდი ყველა დოკუმენტის რეგულარული გადამუშავება.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შესყიდვის თაობაზე

2020 წელს კომპანიას არ შეუსყიდა საკუთარი წილი.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

	2020	2019	% ცვლილება	განმარტებები
საერთო შემოსავალი სტრატეგიული ბიზნესერთეულების მიხედვით				
ნესკაფე	21,421	18,962	13.0%	შემოსავლის ზრდას განაპირობებდა შინაური ცხოველების მოვლის პროდუქტები, რომლებმაც განამტკიცა მისი პოზიცია ზოომალაჩიების სექტორში, ნესკაფე – მომხმარებლებისკენ მიმართული ინტენსიური პრომო აქტივობების გამო. COVID-19-თან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო გაიზარდა საკვების მოხმარება, რაც დადებითად აისახა რძის პროდუქტებისა და სასაუზმე ბურღულეულის გაყიდვებზე (გაყიდვების დაახლოებით 30%-იანი ზრდა გასული წლიდან), მაგრამ უარყოფითად იმოქმედა იმპულსური შეძენის პროდუქტებზე, მაგ. საკონდიტრო ნაწარმის გაყიდვებმა 26.7%-ით იკლო.
საკონდიტრო ნაწარმი	11,057	15,088	-26.7%	
შინაური ცხოველების მოვლა	7,872	4,827	63.1%	
ჩვილის კვება	6,001	5,252	14.3%	
საკვები პროდუქტები	4,941	5,494	-10.1%	
სასაუზმე ბურღულეული	4,518	3,462	30.5%	
რძის პროდუქტები	1,979	1,515	30.6%	
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	57,789	54,600	5.8%	
ცვალეზადი ანაზღაურება	(15,774)	(12,531)	25.9%	მთავარი კლიენტების წილის ზრდამ, პროდუქტების ხილვადობაში და განთავსებაში მეტმა ინვესტიციამ და მომხმარებლებზე მიმართულმა აქტივობებმა უფრო მაღალი ცვლადი დანახარჯები განაპირობა.
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(35,466)	(33,318)	6.4%	ლარის გაუფასურების შედეგად გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 11%-ით გაიზარდა. კომპანიამ ამ ზრდის გადაფარვა მოახერხა პროდუქციის სწორი ასორტიმენტითა და ფასების ზრდით.
საერთო მარჟა	15.6%	20.8%	20.3%	

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020

8. კომპანიის ძირითადი რისკების მიმოხილვა

სავალუტო კურსი

ნაღდი ფულის ამოღება კომპანიის მიერ ხდება თავის კლიენტებთან გაფორმებული კრედიტის პირობების მიხედვით. მთავარ კლიენტებს კრედიტი აქვთ 28-32 დღის ვადით. კომპანია პროდუქტებს ძირითადად აშშ დოლარსა და ევროში ყიდულობს Nestle-ს სხვა კომპანიებისგან. მომწოდებლებისთვის გადახდის ვადაა 20-100 დღე. გაყიდვები ხორციელდება ქართულ ლარში, ხოლო საქონლის მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხდება აშშ დოლარში/ევროში. შესაბამისად, როდესაც უფასურდება ქართული ლარი, კომპანიას საქონელთან დაკავშირებულ სავაჭრო ვალდებულებებზე აქვს საკურსო ზარალი. კომპანია მუდმივად ახდენს მომხმარებლების ნაშთების მონიტორინგს და ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურად განახლებს, რათა შეამციროს ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანიის უმთავრესი ფინანსური რისკები აღწერილია აუდიტის ანგარიშის მე-15 თავში „ფინანსური რისკის მართვა“.

მსხვილი კლიენტების წილის ზრდა მთლიან ბაზარზე

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში მსხვილი კლიენტები სწრაფად გაიზარდნენ და ჩაანაცვლეს მომცრო საბაყლო მაღაზიები (ტრადიციული არხი). მსხვილი კლიენტების არხის ზრდის შედეგად იზრდება ცვლადი დანახარჯები: მეტი ინვესტიციაა საჭირო პროდუქტის ბაზარზე განთავსებისა თუ მომხმარებელთა სტიმულირებისთვის. კომპანია ამ რისკს ამცირებს ვაჭრობასთან დაკავშირებული ინვესტიციების შეფასებითა და ოპტიმიზაციით, და ისეთი ინვესტიციების აღმოფხვრით, რომლებიც დამატებულ ღირებულებას არ ქმნის.

COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებსა და გაყიდვებზე. დისტანციური მუშაობის ახალ რეალობასთან შესაგუებლად მოტივაციის ახალი მეთოდები (ონლაინ გუნდური ღონისძიებები) დაინერგა. მთავარ გამოწვევას წარმოადგენს მიწოდების ჯაჭვში პროდუქტების უწყვეტი მიწოდების უზრუნველყოფა COVID-19-თან დაკავშირებული რეგულაციების გათვალისწინებით. გაყიდვების პროგნოზი შეიძლება არაზუსტი იყოს პროდუქტების მოთხოვნაზე COVID-19-თან დაკავშირებით დაწესებული შეზღუდვების გაურკვეველი გავლენის გამო. რისკი იმართება რეაქციული ქმედებებით: მოთხოვნის ხშირი განახლება, შეკვეთების ვადამდე მიწოდება, ხშირი კომუნიკაცია და ჩვენი მომწოდებლების ინფორმაციის განახლება.



ეკატერინა იუშკევიჩი
დირექტორი
შპს „ნესტლე საქართველო“



თამარ კოტრიკაძე
ფინანსური დირექტორი
შპს „ნესტლე საქართველო“

28 სექტემბერი 2021