

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ფასს შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ძირითადი საშუალებები	26
4. იჯარა	27
5. მარაგები	28
6. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.....	28
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30
8. საწესდებო კაპიტალი.....	30
9. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	30
10. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	31
11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	31
12. სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	32
13. რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები.....	32
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	33
15. პირობითი ვალდებულებები	33
16. ფინანსური რისკის მართვა	34
17. სამართლიანი ღირებულებები.....	38
18. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	39
19. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	40
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნესტლე საქართველო“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნესტლე საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 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 2021 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 გამოვავლინეთ.



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 31 მაისი.

შპს „ნესტლე საქართველო“

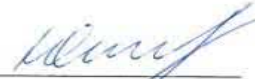
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	540	529
აქტივის გამოყენების უფლება	4	1,489	286
არამატერიალური აქტივები		3	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,032	821
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	2,331	486
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	3,197	920
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1,531	919
სხვა გადახდილი ავანსები		37	47
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	4,383	5,017
სულ მიმდინარე აქტივები		11,479	7,389
სულ აქტივები		13,511	8,210
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	1,323	1,323
გაუნაწილებელი მოგება		4,413	737
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,736	2,060
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	4	1,284	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,284	–
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	4	264	341
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9	6,012	5,565
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		215	244
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,491	6,150
სულ ვალდებულებები		7,775	6,150
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,511	8,210

ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 31 მაისს:


 ეკატერინა იუშკევიჩი
 გენერალური დირექტორი




 თამარ გოტრიძე
 ფინანსური დირექტორი

5-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	10	53,423	42,015
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	(43,515)	(35,466)
საერთო მოგება		9,908	6,549
სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	12	3,277	1,728
რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები	13	(5,201)	(6,010)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(4,529)	(2,928)
სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/ შემოსავალი, წმინდა		(18)	64
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		3,437	(597)
ფინანსური შემოსავალი	7	142	81
ფინანსური დანახარჯები	4	(56)	(33)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი		153	(807)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		3,676	(1,356)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება/(ზარალი)		3,676	(1,356)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		3,676	(1,356)

5-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
წლის წმინდა მოგება	–	3,676	3,676
წლის სრული შემოსავალი	–	3,676	3,676
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,323	4,413	5,736

5-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		3,676	(1,356)
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად</i>			
<i>ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		508	521
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(16)	6
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი		634	807
ფინანსური დანახარჯები		56	33
ფინანსური შემოსავალი		(142)	(81)
		4,716	(70)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(1,845)	42
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(2,277)	2,972
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(612)	(77)
ცვლილება სხვა ავანსებში		10	19
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		447	947
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(29)	32
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		410	3,865
გადახდილი პროცენტი	4	(56)	(33)
მიღებული პროცენტი		142	81
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		496	3,913
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(226)	(311)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		18	5
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(208)	(306)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი	4	(301)	(284)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(301)	(284)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(621)	(183)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(634)	3,140
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	5,017	1,877
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	4,383	5,017

5-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის 100%-იან წილს ფლობდა 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 „Nestlé S.A.“-ს (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“) 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერთა მიერ აქციონერთა კრებაზე. მფლობელებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ მისი გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

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 ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება 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.

მომხმარებლებისთვის 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. გარდა ამისა, საწარმოს ჩვეული ბიზნესპრაქტიკა შეიძლება შეიცავდეს სხვა ანაზღაურების გადახდის პირობას.

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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გაცემის ვალდებულება, რომლის ღირებულებაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული (ან მისაღები) აქვს. თუ მომხმარებელი ღირებულებას გადაიხდის კომპანიისგან საქონლის ან მომსახურების მიღებამდე, მაშინ ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება, როდესაც ხდება გადახდა ან წარმოშობა გადახდის ვალდებულება (რომელიც უფრო ადრე დგება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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. 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 დაბეგრას, 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 ექვეყნებ დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობების ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. 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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

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.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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.

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 უცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების 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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით ქვემოაღნიშნული კატეგორიების აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადაზე:

სატრანსპორტო საშუალებები	4-5 წელი
კომპიუტერები	3-5 წელი
ავეჯი	2-5 წელი

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან.

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 მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა მიღებად 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 მიღებად 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 ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 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 საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

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 მომსახურების 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 გადახდებზე აღირიცხება, მაგრამ გაწევისთანავე ხარჯის სახით აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გადახდები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა 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 არჩევის უფლების შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, კომპანია აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, მინუს 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. კომპანია ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსურ დანახარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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 შემოძინება, 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.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ანაზღაურებას, 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.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია გადააფასებს თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 17-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 შედგება:

- ▶ 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 შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ: ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში;
- ▶ „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება – მე-2 ფაზა: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში.

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 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – ცვლილებები წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მისი გამოყენება უნდა მოხდეს პერსპექტიულად.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად არის საწარმოს მიერ ამ შესწორების პირველად გამოყენებისას წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი ან მის შემდგომი თარიღიდან.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.
- ▶ ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი კომპანია, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ბასს 41 „სოფლის მეურნეობა“ – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ცვლილებები ბასს 8-ში – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ ეს ფაქტი გაცხადდება.
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია – ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც.

კომპანია აფასებს გადასინჯული სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას და აპირებს მათ მიღებას მათი ძალაში შესვლის შესაბამისი თარიღებისთვის.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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.

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-14 შენიშვნა).

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

იჯარის ვადა

იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის შეუქცევადი ვადა, რომელშიც შედის:

(ა) პერიოდები, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების არჩევანის უფლება, თუ არსებობს მოიჯარის მიერ ამ უფლების გამოყენების გონივრული რწმენა, ან (ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებასარ 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.

ზემოაღნიშნულ განსჯაზე დაყრდნობით, კომპანიამ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იჯარის ვადა 5 წლით შეაფასა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 წელი).

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 თარიღისთვის. ვინაიდან კომპანიას კლიენტების შეზღუდული რაოდენობა ჰყავს, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურად ხდება.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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 2021 წლისთვის. ისტორიულ ტენდენციაზე და ოთხი უმსხვილესი კლიენტის მოსალოდნელ ქცევაზე დაყრდნობით, იმის გათვალისწინებით, რომ კრედიტის ვადა 32 დღეზე ნაკლებია და ორ მსხვილ კლიენტს ხელშეკრულების თანახმად საბანკო გარანტიები აქვთ წარმოდგენილი, კომპანიას მიაჩნია, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ იქნება არსებითი.

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 შეიძლება ანაზღაუროს ვადაგასული პროდუქტების ღირებულება და, გარკვეულ შემთხვევებში, 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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

იჯარა - ფასს-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.

3. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
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
შემოსვლები	84	5	137	226
გასვლები	(25)	–	(30)	(55)
2021 წლის 31 დეკემბერს	422	197	1,035	1,654
დაგროვილი ცვეთა				
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)
ცვეთის ხარჯი	(60)	(13)	(140)	(213)
გასვლები	23	–	30	53
2021 წლის 31 დეკემბერს	(286)	(170)	(658)	(1,114)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	114	35	380	529
2021 წლის 31 დეკემბერს	136	27	377	540

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. იჯარა

კომპანიას გაფორმებული აქვს საიჯარო ხელშეკრულება საოფისე შენობაზე, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს სრულდებოდა, თუმცა 2021 წლის განმავლობაში ხელი მოეწერა ცვლილებას ხელშეკრულების გაგრძელების თაობაზე, რის შედეგადაც საიჯარო ვადა 2024 წლის 31 დეკემბრამდე გაგრძელდა და შეიცავს კიდევ 2 წლით, 2026 წლის 31 დეკემბრამდე, გაგრძელების არჩევანის უფლებას. 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 აქტივის გამოყენების უფლებების აღიარებული საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	საოფისე შენობები
2019 წლის 31 დეკემბერს	572
შემოსვლები	–
ცვეთის ხარჯი	(286)
2020 წლის 31 დეკემბერს	286
შემოსვლები	1,495
ცვეთის ხარჯი	(292)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,489

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

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	341	581
შემოსვლები	1,495	–
საპროცენტო ხარჯი	56	33
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(56)	(33)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი თანხის გადახდა	(301)	(284)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	13	44
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,548	341
	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	1,284	–
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	264	341
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,548	341

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი ასახულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-14 შენიშვნა).

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გამოიყენა, შესაბამისად, 6.7%-იანი და 7.1%-იანი ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. იჯარა (გაგრძელება)

საიჯარო ხელშეკრულებაში შედის იჯარის 2026 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.

5. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	1,866	350
მარაგები გზაში	422	111
სხვა მარაგები	43	25
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	2,331	486

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 39,414 ლარს შეადგენდა (2020 წ.: 32,202 ლარი).

6. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
პროდუქტების გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,362	470
გაწეულ საკონსულტაციო მომსახურებასთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-18 შენიშვნა)	835	450
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,197	920

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური აქტივების ხასიათის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		
ა) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარანტირებული ნაშთები	2,362	270
ბ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების არაგარანტირებული ნაშთები		
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	835	450
მოთხოვნები მესამე მხარეების მიმართ	–	200
მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სულ	3,197	920

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:

	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი, 2021 წ.	2,594	267	222	114	–	3,197
31 დეკემბერი, 2020 წ.	743	90	87	–	–	920

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყველა კატეგორიისთვის 0%-ია, ამრიგად, ზემოაღნიშნულ ყველა პერიოდზე ნული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალია აღიარებული. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის 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-16 და მე-18 შენიშვნები).

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	3,777	1,075
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში უცხოურ ვალუტაში	606	3,942
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	4,383	5,017

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. 2021 და 2020 წლებისთვის ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, შესაბამისად, 142 ლარსა და 81 ლარს გაუტოლდა.

8. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,323 ლარს. 2021 წელს და 2020 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა.

9. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	5,448	4,690
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ	564	875
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,012	5,565

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2021	2020
ადგილობრივი გაყიდვები	71,769	56,964
საექსპორტო გაყიდვები	914	825
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	72,683	57,789
ცვალეზადი ანაზღაურება	(19,260)	(15,774)
წმინდა შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	53,423	42,015

პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით წმინდა შემოსავალი ასე იყოფა:

	2021	2020
ნესკაფე	15,080	14,240
შინაური ცხოველების მოვლა	11,243	7,023
საკონდიტრო ნაწარმი	10,337	7,215
ბავშვთა კვება	6,477	3,904
საკვები პროდუქტები	4,346	4,528
სასაუზმე ბურღულეული	4,295	3,811
რძის პროდუქტები	1,646	1,293
წმინდა შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	53,423	42,015

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა პროდუქტების გაყიდვისა და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის თაობაზე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 3,197 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 920 ლარი).

11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
ადგილობრივი გაყიდვები	42,962	34,985
საექსპორტო გაყიდვები	553	481
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	43,515	35,466

გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შედის დაკავშირებული მხარეებისთვის თითოეული ბიზნესმიმართულებაში გადასახდელი 4,024 ლარის როიალტი (2020 წ.: 3,264 ლარი), გარდა სასაუზმე ბურღულეულისა (მე-18 შენიშვნა). როიალტი მთლიანი გაყიდვების 6%-ს შეადგენს.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (გაგრძელება)

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით ასე გამოიყურება:

	2021	2020
ნესკაფე	12,570	11,314
შინაური ცხოველების მოვლა	9,304	5,939
საკონდიტრო ნაწარმი	9,114	6,682
ბავშვთა კვება	4,591	3,792
საკვები პროდუქტები	3,885	4,236
სასაუზმე ბურღულეული	2,859	2,457
რძის პროდუქტები	1,192	1,046
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	43,515	35,466

12. სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან

სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან მთლიანად არის მიკუთვნებადი დაკავშირებული მხარეებისთვის (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები) და შემდეგნაირად არის სეგრეგირებული:

	2021	2020
Nestle Russia-სთვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურება	1,800	1,001
Nestle Azerbaijan-ისთვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურება	1,477	727
სულ შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	3,277	1,728

13. რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები

	2021	2020
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	2,537	2,557
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	2,211	2,912
ავტომობილები, საწვავი და ტექნიკური მომსახურება	265	243
სამივლინებო ხარჯი	42	139
წარმომადგენლობითი ხარჯები	26	95
კომუნიკაციის ხარჯები	20	24
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	21	11
სხვა ხარჯები	79	29
სულ რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	5,201	6,010

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2021	2020
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	2,567	1,798
საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან დაკავშირებული დანახარჯები (მე-18 შენიშვნა)	1,127	223
ცვეთა და ამორტიზაცია	508	521
პროფესიული გასამრჯელო	145	48
ავტომობილები, საწვავი და ტექნიკური მომსახურება	50	46
სამივლინებო ხარჯი	26	80
კომუნალური ხარჯები	25	11
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	22	23
კომუნიკაციის ხარჯები	19	16
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	12	12
სხვა გადასახადები	9	28
წარმომადგენლობითი ხარჯები	–	25
სხვა	19	97
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	4,529	2,928

15. 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 საგადასახადო.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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.

16. 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 გამოიწვევს 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

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 კონტრაქტის 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.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის 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 4,383 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 5,017 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. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 74% (2020 წლის 31 დეკემბერი: 29%) არის დაფარული საბანკო გარანტიებით. ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხის მონიტორინგს ახდენს ვადაგადაცილებულ დღეებზე არსებული ინფორმაციის მიხედვით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის 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)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

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

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია
ევრო	49	(334)	(285)	151	(197)	(46)
აშშ დოლარი	554	(5,155)	(4,601)	4,236	(4,626)	(390)
სულ	603	(5,489)	(4,886)	4,387	(4,823)	(436)

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
2021		
ევრო	15.00%/(7%)	(43)/20
აშშ დოლარი	14.00%/(6%)	(644)/276
2020		
ევრო	16.00%/(8%)	(7)/4
აშშ დოლარი	15.00%/(7%)	(59)/27

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)

16 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.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვადები, პროცენტის სავარაუდო გადახდების ჩათვლით:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	3,010	3,002	–	–	6,012
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	215	–	–	–	215
საიჯარო ვალდებულებები	29	59	270	1,439	1,797
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,254	3,061	270	1,439	8,024
31 დეკემბერი, 2020 წ.	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 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

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ლი დონე - იდენტიური 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. არაემპირიული 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.

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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. 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, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

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

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ (მე-6 შენიშვნა)	835	450
მშობელი კომპანიისთვის გადასახდელი სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	(288)	(674)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირების მიმართ (მე-9 შენიშვნა)	(5,160)	(4,016)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურებოდა:

	2021		2020	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი კომპანია		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი კომპანია	
სხვა შემოსავალი				
საკონსულტაციო მომსახურებიდან	–	3,277	–	1,728
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა	–	(37,570)	–	(29,185)
როიალტის ხარჯი	(3,949)	(75)	(3,179)	(85)
საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ხარჯი ¹	(1,127)	–	(223)	–

¹ საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურებას სწევს მშობელი კომპანია. 2021 წლის ზრდა გამოწვეულია შვილობილ კომპანიებს შორის დანახარჯის განაწილების პრინციპის შეცვლით.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

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

	2021		2020	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი				
ხელფასები	1,460	–	1,375	–
მოკლევადიანი პრემიები	124	(128)	172	(173)
სხვა სარგებელი	327	–	83	–
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	1,911	(128)	1,630	(173)

მოკლევადიანი პრემიების სრულად ანაზღაურება უნდა მოხდეს თორმეტ თვეში იმ პერიოდის ბოლოდან, რომლის განმავლობაშიც ხელმძღვანელობამ შესაბამისი მომსახურება გასწია. დარიცხული ვალდებულება ასახულია სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

19. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი:

	2021	2020
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-14 შენიშვნა)	2,567	1,798
ასახული რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-13 შენიშვნა)	2,537	2,557
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ	5,104	4,355

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

უკრაინაში არსებული ვითარების სამხედრო ესკალაციის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს და ბელარუსს, მათ შორის ფიზიკურ პირებს და რუსულ და ბელარუსულ საწარმოებს.

კონფლიქტის დაწყების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა მერყეობა სასაქონლო და სავალუტო ბაზრებზე. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

კომპანიის მთავარი მომწოდებელი არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, რომელიც მდებარეობს რუსეთში. ზემოაღნიშნულმა ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ზოგიერთი პროდუქტის მოწოდებაზე, ვინაიდან იმპორტი დიდწილად არის დამოკიდებული რუსეთზე. გარდა ამისა, ამან შეიძლება იმოქმედოს რუსეთში მდებარე საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების ხელშეკრულების გაგრძელებასა და შესრულებაზე.

კომპანია ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ ვითარებას და თავის სტრატეგიას და საოპერაციო გეგმებს ისე ცვლის, რომ შეძლოს სერიოზული შეფერხებების გარეშე ფუნქციონირება. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის გამოცხადებულ საწინაინებებს და შეზღუდვებს სერიოზულად არ შეუფერხებია კომპანიის მიწოდების ჯაჭვი. უკრაინაში ამ ვითარების შექმნის შემდეგ კომპანიამ დაიწყო მოლაპარაკება სხვადასხვა მომწოდებელთან, რომლებიც რუსეთის გარეთ მდებარეობენ და აპირებს, რომ თანდათანობით შეამციროს დამოკიდებულება რუსეთიდან იმპორტზე.

კომპანიას და მის მშობელ კომპანიას აქვთ განზრახვა და სურვილი, გააგრძელონ ნესტლეს საქმიანობა საქართველოში საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში. მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ საჭიროების შემთხვევაში შეუძლია კომპანიისთვის ფინანსური მხარდაჭერის აღმოჩენა.

კომპანია ამ მოვლენებს განიხილავს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენებად, რომლის რაოდენობრივი ეფექტის გავლენის სარწმუნოდ შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია. კომპანია გააგრძელებს რისკის ფაქტორების შეფასებას არსებითი ცვლილებების აღმოსაჩენად.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021

**„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 2022 წლის 31 მაისს 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 ჩაგვიტარებია 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

2022 წლის 16 ივნისი

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021

შინაარსი

1.	საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:.....	1
2.	სამომავლო განვითარების გეგმა	2
3.	ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა.....	2
4.	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	2
5.	წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება	3
6.	ძირითადი რისკების მიმოხილვა	4

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

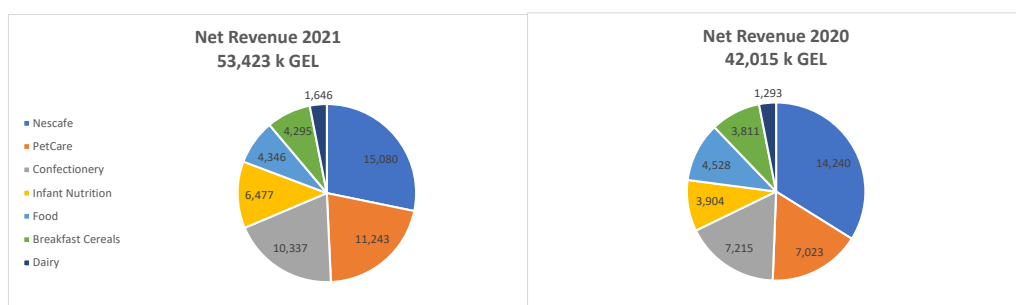
შპს „ნესტლე საქართველო“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის მაისში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100%-იან წილს ფლობს სს „Société des Produits Nestlé S.A.“, რომელიც არის „Nestlé S.A.“-ის 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია.

კომპანია არის მსოფლიოში ასობით „Nestlé in Market“ („NiMs“) კომპანიიდან ერთ-ერთი. NiMs ბიზნესი წარმოადგენს სამომხმარებლო საქონლის წამყვან გლობალურ ბიზნესს, რომელიც ფლობს საკონდიტრო ნაწარმის, საკვების და სასმელის 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.

2021 წელს კომპანიას ჰყავდა ოთხი ადგილობრივი კლიენტი, რომელიც ახდენდნენ პროდუქტების მიწოდებას რეალიზაციის ობიექტებისთვის.

კომპანიის სტრატეგია თანხვედრაშია ნესტლეს გლობალურ სტრატეგიასთან. კომპანიის მიზანია დააკმაყოფილოს თანამედროვე მომხმარებლების მოთხოვნა ჯანსაღ, გემრიელ, მოსახერხებელ პროდუქტებზე, რათა ხელმისაწვდომი, უსაფრთხო, მაღალი ხარისხის კვება ყველასათვის 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. ქვემოთ წარმოდგენილ დიაგრამაზე გამოსახულია კომპანიის შემოსავალი პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით 2021 და 2020 წლებისთვის:



შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021

2. სამომავლო განვითარების გეგმა

კომპანია ყურადღებას გაამახვილებს მომგებიანი გაყიდვების ზრდაზე, რა დროსაც მოახდენს გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ზრდისა და ლარის გაუფასურების შთანთქმას ფასების მომატებისა და ცვალებადი ანაზღაურების ოპტიმიზაციის მეშვეობით. 2022 წელს კომპანია იზრუნებს რუსეთისგან შემდგომი ზოგიერთი ბრენდის უმტკივნეულო ჩანაცვლებაზე სხვა ქვეყნების მწარმოებლებით.

3. ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული კვლევა-განვითარებით.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს კომპანიის საერთო შემოსავლის ზრდამ შეადგინა 25.8%, ხოლო ცვალებადი ანაზღაურება მხოლოდ 22.1%-ით გაიზარდა, რის შედეგადაც წმინდა შემოსავალმა 27.2%-იანი ზრდა აჩვენა.

თანხები*	2021	2020	ზრდა
საერთო შემოსავალი	72,683	57,789	25.8%
ცვალებადი ანაზღაურება	(19,260)	(15,774)	22.1%
წმინდა შემოსავალი	53,423	42,015	27.2%

* თანხები ათას ლარშია მოცემული.

ზრდის დიდი ნაწილი მოდიოდა შინაურ ცხოველთა მოვლის, საკონდიტრო ნაწარმისა და ბავშვთა კვების მიმართულებებზე.

2021 წელს კომპანიამ მიიღო 3,676 ლარის მოგება და წინა პერიოდთან შედარებით მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა თავისი საოპერაციო შედეგები.

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2021 წელს 51-ს შეადგენდა (2020 წ.: 52).

კომპანიას აქვს შიდა პროცესი, რომელსაც ჰქვია „პირადი განვითარების დაგეგმვა“. ამ პროცესის განმავლობაში თანამშრომლები თავიანთ პირად ამოცანებს ხედავენ კომპანიის მიზნებთან თანხვედრაში. თანამშრომლები 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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კომპანიას ასევე აქვს სავალდებულო ტრენინგები თანამშრომლებისთვის და თვალყურს ადევნებს ტრენინგების გავლის მაჩვენებლებს. იგი ასევე ხელს უწყობს ახალგაზრდების დასაქმებას სტაჟირების პროგრამით. 2021 წლის ბოლოსთვის კომპანიას სხვადასხვა განყოფილებაში დასაქმებული ჰყავდა 5 სტაჟიორი.

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.

მასალების გადამუშავების შემცირება ხარჯების დამადასტურებელი დოკუმენტაციის გაციფრულებითა და ოფისში პლასტმასის ჭიქების მოხმარების აღკვეთით.

5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

- ▶ ცვალებადი ანაზღაურება, როგორც საერთო შემოსავლის პროცენტული წილი, 26.5%-მდე შემცირდა მაშინ, როცა 2020 წელს 27.3%-ს შეადგენდა. ეს განაპირობა განთავსებასთან და სტიმულირებასთან დაკავშირებული ხარჯების ოპტიმიზაციამ და სხვადასხვა კატეგორიის ვადაგასული პროდუქტებისთვის კომპენსაციის შემცირებამ.
- ▶ საერთო მარჟა 2020 წლის 15.6%-იანი მაჩვენებლიდან 2021 წელს 18.5%-მდე გაიზარდა. ამის მიზეზი იყო ცვალებადი ანაზღაურების, როგორც საერთო შემოსავლის პროცენტული წილის ვარდნა (საერთო მოგების +2.1% ზრდა) და პორტფელის მართვის გაუმჯობესება, რის შედეგადაც შემცირდა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (საერთო მოგების +0.9% ზრდა).
- ▶ სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან გაიზარდა 1,549 ლარით, რაც ასახავს მომსახურების ღირებულების ზრდას.
- ▶ გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები ოპტიმიზაციის შედეგად 809 ლარით შემცირდა.
- ▶ 2021 წელს კომპანიას ჰქონდა 153 ლარის შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან მაშინ, როცა 2020 წელს განიცადა 807 ლარის ზარალი.
- ▶ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაიზარდა 2,331 ლარამდე მაშინ, როცა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 486 ლარს შეადგენდა. ეს გამოიწვია გზაში მყოფი მარაგების ზრდამ საანგარიშგებო თარიღისთვის. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების დონე მაინც დაბალი იყო – 2021 წლის საერთო შემოსავლის 3.2%.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021

6. ძირითადი რისკების მიმოხილვა

რუსეთზე დაწესებული სანქციები

ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. ამის შედეგად მნიშვნელოვნად გაიზარდა მერყეობა სასაქონლო და სავალუტო ბაზრებზე. კომპანიის მთავარი მომწოდებელი არის საწარმო, რომელიც მდებარეობს რუსეთში. ზემოაღნიშნულმა ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ზოგიერთი პროდუქტის მოწოდებაზე. კომპანია ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ ვითარებას და თავის გეგმებს ისე ცვლის, რომ შეძლოს სერიოზული შეფერხებების გარეშე ფუნქციონირება. უკრაინაში ამ ვითარების შექმნის შემდეგ კომპანიამ დაიწყო მოლაპარაკება სხვადასხვა მომწოდებელთან, რომლებიც რუსეთის გარეთ მდებარეობენ და აპირებს, რომ თანდათანობით შეამციროს დამოკიდებულება რუსეთიდან იმპორტზე.

სასაქონლო ფასების ზრდა

მომდევნო პერიოდში კომპანიას მნიშვნელოვნად გაეზარდა მომწოდებლების სატრანსფერო ფასები საქონელზე ფასების მატების გამო, რის დაფარვასაც კომპანია აპირებს ფასების გაზრდისა და ცვალებადი ანაზღაურების / მარკეტინგის ხარჯების შემდგომი ოპტიმიზაციის გზით.

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 განაახლებს, რათა შეამციროს ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანიის უმთავრესი ფინანსური რისკები აღწერილია კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მე-16 თავში „ფინანსური რისკის მართვა“.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021

6. ძირითადი რისკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მსხვილი კლიენტების წილის ზრდა მთლიან ბაზარზე

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში მსხვილი კლიენტები სწრაფად გაიზარდნენ და ჩაანაცვლეს მომცრო საბაყლო მაღაზიები (ტრადიციული არხი). მსხვილი კლიენტების არხის ზრდამ შეიძლება გამოიწვიოს ცვალებადი ანაზღაურების ხარჯის ზრდა: 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.

ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 16 ივნისს:

 ეკატერინა იუშკევიჩი გენერალური დირექტორი შპს „ნესტლე საქართველო“		 თამარ კოლტოკიძე ფინანსური დირექტორი შპს „ნესტლე საქართველო“
---	---	---