

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

ფასს შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო 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. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
3. ძირითადი საშუალებები	25
4. იჯარა	25
5. მარაგები	26
6. სავაჭრო მოთხოვნები.....	27
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28
8. საწესდებო კაპიტალი.....	28
9. სავაჭრო ვალდებულებები	28
10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	28
11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	29
12. სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან.....	30
13. გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები.....	30
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	30
15. პირობითი ვალდებულებები	31
16. ფინანსური რისკის მართვა	31
16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება).....	35
17. სამართლიანი ღირებულებები.....	35
18. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
19. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი.....	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნესტლე საქართველოს“
მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნესტლე საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ((ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.



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

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 (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2023 წლის 5 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	544	540
აქტივის გამოყენების უფლება	4	1,190	1,489
არამატერიალური აქტივები		-	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,734	2,032
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	6,099	2,331
სავაჭრო მოთხოვნები	6	2,758	3,197
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1,622	1,531
სხვა გადახდილი ავანსები		84	37
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	10,503	4,383
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,066	11,479
სულ აქტივები		22,800	13,511
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	1,323	1,323
გაუნაწილებელი მოგება		13,018	4,413
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,341	5,736
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	4	872	1,284
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		872	1,284
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	4	275	264
სავაჭრო ვალდებულებები	9	7,018	6,012
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		294	215
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,587	6,491
სულ ვალდებულებები		8,459	7,775
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		22,800	13,511

ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 5 ივნისს:

ეკატერინა იუშკევინი
გენერალური დირექტორი



თამარ კოტრიკაძე
ფინანსური დირექტორი

5-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

		31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	544	540
აქტივის გამოყენების უფლება	4	1,190	1,489
არამატერიალური აქტივები		–	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,734	2,032
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	6,099	2,331
სავაჭრო მოთხოვნები	6	2,758	3,197
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1,622	1,531
სხვა გადახდილი ავანსები		84	37
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	10,503	4,383
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,066	11,479
სულ აქტივები		22,800	13,511
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	1,323	1,323
გაუნაწილებელი მოგება		13,018	4,413
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,341	5,736
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	4	872	1,284
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		872	1,284
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	4	275	264
სავაჭრო ვალდებულებები	9	7,018	6,012
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		294	215
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,587	6,491
სულ ვალდებულებები		8,459	7,775
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		22,800	13,511

ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 5 ივნისს:

ეკატერინა იუშკევიჩი
გენერალური დირექტორი

თამარ კოტრიკაძე
ფინანსური დირექტორი

5-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	10	71,132	53,423
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	(50,523)	(43,515)
საერთო მოგება		20,609	9,908
სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო			
მომსახურებიდან	12	2,834	3,277
გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები	13	(6,111)	(5,201)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(3,921)	(4,529)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(77)	(18)
საოპერაციო მოგება		13,334	3,437
ფინანსური შემოსავალი	7	332	142
ფინანსური დანახარჯები	4	(89)	(56)
საკუთროს სხვაობით განპირობებული წმინდა		(692)	153
მოგება დაბეგვრამდე		12,885	3,676
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(642)	–
წლის წმინდა მოგება		12,243	3,676
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის სრული შემოსავალი		12,243	3,676

5-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
წლის წმინდა მოგება	–	12,243	12,243
დივიდენდები (მე-8 შენიშვნა)	–	(3,638)	(3,638)
წლის სრული შემოსავალი	–	8,605	8,605
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,323	13,018	14,341

5-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		12,885	3,676
ცვეთა და ამორტიზაცია		515	508
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		(42)	(16)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		692	634
ფინანსური დანახარჯები		89	56
ფინანსური შემოსავალი		(332)	(142)
		13,807	4,716
ცვლილება მარაგებში		(3,768)	(1,845)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		113	(2,277)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(91)	(612)
ცვლილება სხვა ავანსებში		(47)	10
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		1,584	447
ცვლილება სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		79	(29)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		11,677	410
გადახდილი პროცენტი	4	(89)	(56)
მიღებული პროცენტი		332	142
მოგების გადახდილი გადასახადი		(642)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		11,278	496
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(257)	(226)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად	3	82	18
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(175)	(208)
ფინანსური საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	8	(3,638)	–
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი	4	(248)	(301)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,886)	(301)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,097)	(621)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		6,120	(634)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	4,383	5,017
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	10,503	4,383

5-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის 100%-იან წილს ფლობდა შვეიცარიაში დაფუძნებული და შვეიცარიის კანონმდებლობის ფარგლებში მოქმედი სს „Société des Produits Nestlé S.A.“ (შემდგომში „მშობელი საწარმო“), რომელიც არის შვეიცარიის ქალაქ ვევეში მდებარე, საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული, კომპანია „Nestlé S.A.“-ს (შემდგომში „საბოლოო მშობელი საწარმო“) 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმო.

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.

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. ვითარება ჯერ კიდევ იცვლება და დროდადრო რუსეთზე ახალი სანქციები წესდება.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააფართოვა თავისი მომწოდებლების სია, რათა შეემცირებინა რუსეთზე დამოკიდებულება და ხელშეკრულება გააფორმა ევროკავშირიდან და თურქეთიდან მომწოდებლებთან (ანუ ისეთ ბრუნდებთან, როგორიცაა „კიტკეტი“ და „ნესკვიკი“). ეს ეხება ბრუნდებს: „კიტკეტი“ და „ნესკვიკი“. კომპანიისთვის სხვა ბრუნდების მომწოდებელი არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, რომელიც მდებარეობს რუსეთში. კომპანია აღიარებს, რომ რუსეთზე მომავალში დაწესებულმა სანქციებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს მის მიწოდების ჯაჭვზე, რადგან ჯერ კიდევ დიდად არის დამოკიდებული რუსეთში მდებარე თავის ძირითად მომწოდებელზე.

კომპანია ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ ვითარებას და თავის სტრატეგიას და საოპერაციო გეგმებს ისე ცვლის, რომ შეძლოს სერიოზული შეფერხებების გარეშე ფუნქციონირება. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის გამოცხადებულ სანქციებს და შეზღუდვებს სერიოზულად არ შეუფერხებია კომპანიის მიწოდების ჯაჭვი. მშობელმა საწარმომ გამოხატა განზრახვა და სურვილი, მხარი დაუჭიროს „ნესტლეს“ საქმიანობას საქართველოში საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, თუ ამის საჭიროება იარსებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

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

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

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში მარწმუნებელია თუ რწმუნებული. კომპანია არის მარწმუნებელი და ამონაგებს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ გარიგებებში მარწმუნებლის 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.

ამონაგები 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 ამონაგების მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული კუმულაციური ამონაგების ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. ასეთი ცვალებადი ანაზღაურება ამონაგებიდან გამოიქვითება მაშინ, როდესაც ხდება მასთან დაკავშირებული გაყიდვების აღიარება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომხმარებლებისთვის გადახდილი ან გადასახდელი ცვალეზადი 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.

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 მოთხოვნები

მოთხოვნა წარმოადგენს კომპანიის უფლებას უპირობო საზღაურის თანხაზე (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა 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 ამონაგებად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან

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

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

ამონაგები, 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 მოთხოვნების და ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა ვალდებულებების ან სხვა მოთხოვნების 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 ექვემდებარება 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 ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტაციიდან და ფულადი მუხლებიდან მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა 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) საწყისი 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.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად ან 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 საანგარიშგებო 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 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საანგარიშგებო 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.

ცვეთა ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით ქვემოაღნიშნული კატეგორიების აქტივების სასარგებლო მომსახურების 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 გაყიდვის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გაყიდვიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის წმინდა გასვლის ამონაგებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

მარაგები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი საწყისი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა 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 მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებად, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს 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 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 შენარჩუნებული მონაწილეობის პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შენარჩუნებული მონაწილეობა, 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 მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით. სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება იმისდა მიხედვით, თუ როგორი იყო წინა 3-5 წლის ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალი საკრედიტო რისკით არაგაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების მთლიან ნაშთზე, რომელიც, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება საპროგნოზო ინფორმაციაზე დაყრდნობით (მაგ. ეკონომიკური გარემოს მკვეთრი გაუარესება).

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი 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 ვალდებულებები; საიჯარო ვალდებულებები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად იმისდა მიხედვით, საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღიდან 12 თვეშია დასაფარი, თუ უფრო გვიან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

სხვა ინსტრუმენტების, ძირითადად იმ წარმოებული ინსტრუმენტების, რომლებზეც არასაბირჟო გარიგებები დგება, ურთიერთგადაფარვა და წმინდა სახით გაცხადება ხდება მაშინ, როდესაც, გარდა იმისა, რომ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონმდებლობით მინიჭებული უპირობო უფლება სამომავლო მოვლენებისგან დამოუკიდებლად, კომპანია ასევე აპირებს ურთიერთგაქვითვას ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ შემთხვევაში:

- ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში
- დეფოლტის შემთხვევა;
- კომპანიის და/ან მისი კონტრაქტების გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევა

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საიჯარო 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 საიჯარო გადახდებს, რასაც აკლდება მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები. 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.

საიჯარო ვალდებულებები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გადახდების 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 საიჯარო გადახდების შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიცირება ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საიჯარო აქტივის შესყიდვის ოფციონის 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 საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე. კომპანია ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსურ დანახარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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

ყოველი საანგარიშგებო 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 შემობრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრელ დამკვეთებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუქმების 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 შემთხვევების 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.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ოპერაციის 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) 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) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს 3-ში
- ძირითადი საშუალებები: „შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში
- „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს 37-ში
- ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას, თუ შესაძლებელია, აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუმცა არ მოელის, რომ ისინი არსებით გავლენას მოახდენენ თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება: ბასს 8-ის შესწორებები (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან); სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები: ცვლილებები ფასს 7-ში, ბასს 1-ში, ბასს 26-ში, ბასს 34-ში, ფასს 8-ში, ფასს-ის პრაქტიკული რეკომენდაცია 2 (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან); ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი: ცვლილებები ფასს 1-ში, ბასს 12-ში (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან);

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ამონაგების, 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.

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 გააუქმებს ამონაგების შემცირებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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 გაწვევითანავე და წარმოდგენილია კომუნალური ხარჯების სახით ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-14 შენიშვნა).

იჯარის ვადა

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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 ოფციონის აღსრულების შემდეგ); ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება – განხორციელებული ან დაგეგმილი, რომელიც სავარაუდოდ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტისას ან აქტივის ყიდვისას, როდესაც ამ ოფციონის აღსრულება 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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იჯარის ვადა 4 წლით შეაფასა (2021 წლის 31 დეკემბერი: 5 წელი).

შეფასებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გადაუხდელობის ობიექტური მტკიცებულება. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე 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 ვადაგადაცილებული მოთხოვნები.

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

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელებები; 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით გაუფასურების ზარალი არ აღიარებულა 2022 წლისთვის. ისტორიულ ტენდენციაზე და ოთხი უმსხვილესი კლიენტის მოსალოდნელ ქცევაზე დაყრდნობით, იმის გათვალისწინებით, რომ კრედიტის ვადა 38 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 ამონაგების 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.

იჯარა - ფასის 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 ემპირიული მონაცემების საფუძველზე, კერძოდ, იმ სასესხო განაკვეთის მიხედვით, რომელსაც საიჯარო ვალდებულებების აღიარების თარიღისთვის აქვეყნებს საქართველოს ეროვნული ბანკი იურიდიული პირებისთვის უცხოურ ვალუტებში.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	363	192	928	1,483
შემოსვლები	84	5	137	226
გასვლები	(25)	–	(30)	(55)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	422	197	1,035	1,654
შემოსვლები	85	5	169	257
გასვლები	–	–	(126)	(126)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	507	200	1,078	1,785
დაგროვილი ცვეთა				
2020 წლის 31 დეკემბერს	(249)	(157)	(548)	(954)
ცვეთის ხარჯი	(60)	(13)	(140)	(213)
გასვლები	23	–	30	53
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(286)	(170)	(658)	(1,114)
ცვეთის ხარჯი	(61)	(11)	(141)	(213)
გასვლები	–	–	86	86
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(347)	(181)	(713)	(1,241)
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	136	27	377	540
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	160	19	365	544

4. იჯარა

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

	საოფისე შენობები
2020 წლის 31 დეკემბერს	286
შემოსვლები	1,495
ცვეთის ხარჯი	(292)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,489
ცვეთის ხარჯი	(299)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,190

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. იჯარა (გაგრძელება)

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

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	1,548	341
შემოსვლები	–	1,495
საპროცენტო ხარჯი	89	56
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(89)	(56)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი თანხის გადახდა	(248)	(301)
საკურსო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)/ზარალი	(153)	13
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,147	1,548
	2022	2021
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	872	1,284
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	275	264
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,147	1,548

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

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გამოიყენა 6.74%-იანი ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

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 ოფციონის აღსრულება.

5. მარაგები

	2022	2021
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	2,911	1,866
მარაგები გზაში	3,102	422
სხვა მარაგები	86	43
მარაგები, სულ	6,099	2,331

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 45,295 ლარს შეადგენდა (2021 წ.: 39,491 ლარი).

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2022	2021
პროდუქტების გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები	2,217	2,362
გაწეულ საკონსულტაციო მომსახურებასთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები (მე-18 შენიშვნა)	541	835
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,758	3,197

სავაჭრო მოთხოვნები უპროცენტოა და, როგორც წესი, 5-დან 38 დღემდე დაფარვის პირობით.

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

	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	
	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები		
a) სავაჭრო მოთხოვნების გარანტირებული ნაშთები	2,217	2,362
b) სავაჭრო მოთხოვნების არაგარანტირებული ნაშთები		
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	541	835
მოთხოვნები მესამე მხარეების მიმართ		
მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები, სულ	2,758	3,197

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 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით:

	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი, 2022 წ.	2,307	299	152	–		2,758
31 დეკემბერი, 2021 წ.	2,594	267	222	114	–	3,197

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყველა კატეგორიისთვის 0-ია, ამრიგად, ზემოაღნიშნულ ყველა პერიოდზე ნული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალია აღიარებული. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 30-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული მოთხოვნები მოდის მესამე მხარე კომპანიებზე, ხოლო დანარჩენი – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე (2021 წლის 31 დეკემბერი: 100% მოდის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე). 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

	2022	2021
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	6,087	3,777
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში უცხოურ ვალუტაში	4,416	606
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	10,503	4,383

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. 2022 და 2021 წლებისთვის ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, შესაბამისად, 332 ლარსა და 142 ლარს გაუტოლდა.

8. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,323 ლარს. 2022 წელს მოხდა 3,638 ლარის ოდენობის დივიდენდების გამოცხადება და გადახდა (2021 წ.: ნული).

დივიდენდებთან დაკავშირებით 642 ლარის მოგების გადასახადი აღირიცხა (2021 წ.: ნული).

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	4,735	5,448
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ	2,283	564
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	7,018	6,012

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

10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022	2021
ადგილობრივი გაყიდვები	86,244	71,769
საექსპორტო გაყიდვები	6,962	914
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	93,206	72,683
ცვალეზადი ანაზღაურება	(22,074)	(19,260)
წმინდა ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	71,132	53,423

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით წმინდა ამონაგები ასე იყოფა:

	2022	2021
ნესკაფე	20,508	15,080
საკონდიტრო ნაწარმი	18,418	10,337
PetCare	15,973	11,243
ბავშვთა კვება	7,455	6,477
სასაუზმე ბურღულეული	5,665	4,295
რძის პროდუქტები	2,133	1,646
საკვები პროდუქტები	980	4,345
წმინდა ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	71,132	53,423

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა პროდუქტების გაყიდვისა და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის თაობაზე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ამონაგებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები 2,758 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 3,197 ლარი).

11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	45,408	42,962
საექსპორტო ბაზარზე გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5,115	553
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	50,523	43,515

გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შედის დაკავშირებული მხარეებისთვის თითოეული ბიზნესმიმართულებაში გადასახდელი 5,228 ლარის როიალტი (2021 წ.: 4,024 ლარი), გარდა სასაუზმე ბურღულეულისა (მე-18 შენიშვნა). როიალტი მთლიანი გაყიდვების 6%-ს შეადგენს.

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით ასე გამოიყურება:

	2022	2021
საკონდიტრო ნაწარმი	14,044	9,114
ნესკაფე	13,671	12,570
შინაური ცხოველების მკვლელობა	12,311	9,304
ბავშვთა კვება	4,758	4,591
სასაუზმე ბურღულეული	3,535	2,859
რძის პროდუქტები	1,424	1,192
საკვები პროდუქტები	780	3,885
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	50,523	43,515

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სხვა შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან

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

	2022	2021
Nestle Russia-სთვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურება	1,672	1,800
Nestle Azerbaijan-ისთვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურება	1,162	1,477
სულ შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	2,834	3,277

13. გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები

	2022	2021
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	2,796	2,211
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	2,702	2,537
ავტომობილები, საწვავი და ტექნიკური მომსახურება	307	265
სამივლინებო ხარჯი	150	42
წარმომადგენლობითი ხარჯები	23	26
კომუნიკაციის ხარჯები	22	20
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	21	21
სხვა ხარჯები	90	79
სულ რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	6,111	5,201

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2022	2021
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	1,970	2,567
საინფორმაციო ტექნოლოგიების დანახარჯები	844	1,127
ცვეთა და ამორტიზაცია	515	508
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	222	12
პროფესიული საზღაური	128	145
სამივლინებო ხარჯი	73	26
ავტომობილები, საწვავი და ტექნიკური მომსახურება	58	50
კომუნალური ხარჯები	32	25
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	22	22
კომუნიკაციის ხარჯები	20	19
სხვა	37	28
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,921	4,529

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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.

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 ყველა 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 ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

საბაზრო რისკი

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

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

საკრედიტო რისკი

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

2022 წლისა და 2021 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 10,503 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 4,383 ლარი). კომპანიას ეს თანხები განთავსებული აქვს ბანკებში, რომლებიც არიან მესამე მხარეები და აქვთ „Ba3“ რეიტინგი Moody's-სგან და „BB“ რეიტინგი Fitch Ratings-ისგან.
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა) ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხის მუდმივი მონიტორინგი ხდება შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების 80% (2021 წლის 31 დეკემბერი: 74%) არის დაფარული საბანკო გარანტიებით. ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხის მონიტორინგს ახდენს ვადაგადაცილებულ დღეებზე არსებული ინფორმაციის მიხედვით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტირებული მოთხოვნებით შემცირებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ყველაზე ზუსტად ასახავს მათ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

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.

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

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია
ევრო	77	(1,065)	(988)	49	(334)	(285)
აშშ დოლარი	6,764	(3,844)	2,920	554	(5,155)	(4,601)
რუსული რუბლი	203	(4)	199	–	–	–
სულ	7,044	(4,913)	2,131	603	(5,489)	(4,886)

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
2022		
ევრო	22.57%	(223)
ევრო	–22.57%	223
აშშ დოლარი	18.92%	552
აშშ დოლარი	–18.92%	(552)
რუსული რუბლი	18.03%	36
რუსული რუბლი	–18.03%	(36)
2021		
ევრო	15.00%	(43)
ევრო	–7.00%	20
აშშ დოლარი	14.00%	(644)
აშშ დოლარი	–6.00%	276

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 ვალდებულებებს.

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 ვალდებულების 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, 2022 წ.	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე		3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
	ვადით	1-დან 3 თვემდე			
სავაჭრო					
ვალდებულებები (მე-9 შენიშვნა)	2,317	1,930	2,771	–	7,018
სხვა მოკლევადიანი					
ვალდებულებები	294	–	–	–	294
საიჯარო					
ვალდებულებები	26	52	236	942	1,256
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,637	1,982	3,007	942	8,568

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

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

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.

17. სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ელი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) 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 ემპირიულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა ემპირიულ 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სამართლიანი ღირებულებები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო მოთხოვნების 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.

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, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

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

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ (მე-6 შენიშვნა)	541	835
მშობელი საწარმოსთვის გადასახდელი სავაჭრო ვალდებულებები (მე-9 შენიშვნა)	(369)	(288)
სავაჭრო ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ (მე-9 შენიშვნა)	(4,366)	(5,160)

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურებოდა:

	2022		2021	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი საწარმო რეზული პირები		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი საწარმო რეზული პირები	
სხვა შემოსავალი				
საკონსულტაციო მომსახურებიდან	–	2,834	–	3,277
მარაგების შესყიდვა	–	(43,711)	–	(37,570)
როიალტის ხარჯი	(5,173)	(55)	(3,949)	(75)
საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ხარჯი	(844)	–	(1,127)	–

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

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

	2022		2021	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი				
ხელფასები	1,202	–	1,460	–
მოკლევადიანი პრემიები	233	(201)	124	(128)
სხვა სარგებელი	317	–	327	–
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	1,752	(201)	1,911	(128)

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

19. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი:

	2022	2021
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-14 შენიშვნა)	1,970	2,567
ასახული რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-13 შენიშვნა)	2,702	2,537
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ	4,672	5,104

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022

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.....	4
6.	ძირითადი რისკების მიმოხილვა	4

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

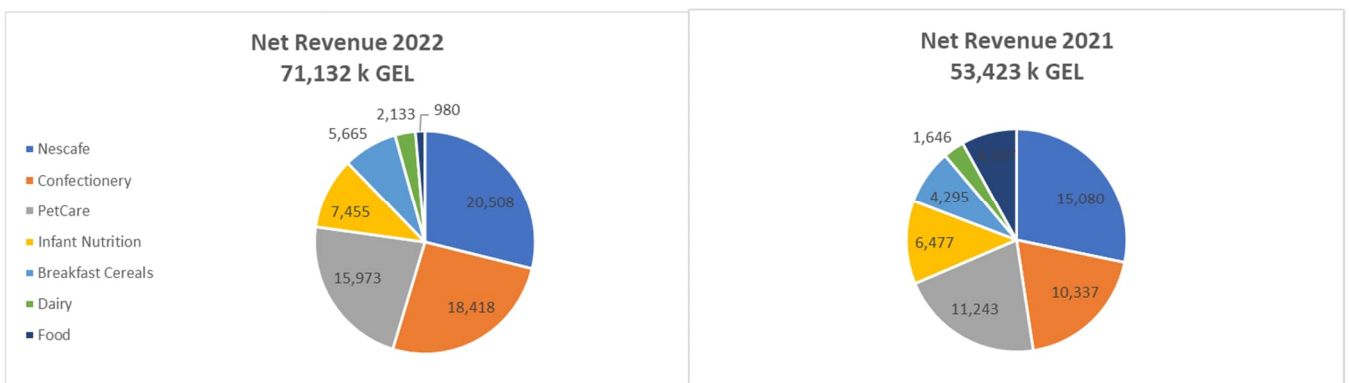
შპს „ნესტლე საქართველო“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის მაისში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100%-იან წილს ფლობს სს „Société des Produits Nestlé S.A.“, რომელიც არის „Nestlé S.A.“-ის 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმო.

კომპანია არის მსოფლიოში ასობით „Nestlé in Market“ („NiMs“) კომპანიიდან ერთ-ერთი. NiMs ბიზნესი წარმოადგენს სამომხმარებლო საქონლის წამყვან გლობალურ ბიზნესს, რომელიც ფლობს საკონდიტრო ნაწარმის, საკვები და სასმელი პროდუქტების, რძის პროდუქტების, საკვები დანამატების და შინაური ცხოველების მოვლის ბრენდების მრავალფეროვან პორტფელს. კომპანია 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.

2022 წელს კომპანიას ჰყავდა სამი ადგილობრივი და ერთი სომეხი კლიენტი, რომლებიც ახდენდნენ პროდუქტების მიწოდებას რეალიზაციის პუნქტებისთვის.

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 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 2022 და 2021 წლებისთვის:



შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

2022 წლიდან „ნესტლე საქართველომ“ დაიწყო კიტკეტის, ნესკვიკის, ნესტლეს ბრენდების გაყიდვა სომხეთში არსებულ კლიენტზე: 2022 წლიდან ნესტლემ ამ ბრენდების რუსეთში მიწოდება შეწყვიტა. შესაბამისად, კიტკეტის, ნესკვიკის მიწოდებამ გადაინაცვლა ევროკავშირში, თურქეთში და „ნესტლე საქართველომ“ დაიწყო რუსეთში შეწყვეტილი ბრენდების გაყიდვა სომხეთში არსებულ კლიენტზე. ამ გაყიდვებიდან წმინდა ამონაგები 2022 წელს გაუტოლდა 6,962 ათას ლარს (საკონდიტრო ნაწარმი – 6,470 ათასი ლარი, სასაუზმე ბურღულეული – 450 ათასი ლარი, რძის ნაწარმი – 42 ათასი ლარი). 2021 წელს სომხეთში არსებული კლიენტისგან წმინდა ამონაგები იყო 914 ათასი ლარი ხსნადი ყავა ნესკაფესთვის, რომლის მიწოდება 2022 წელს შეწყდა.

2. სამომავლო განვითარების გეგმა

კომპანია ყურადღებას გადაიტანს მომგებიანი გაყიდვების ზრდაზე ეფექტური ინვესტიციებით და პროდუქციის ასორტიმენტის მართვით. 2023 წელს კომპანია კონცენტრირდება თავისი ბრენდების პოზიციონირების გამყარებით, რისთვისაც გაზრდის მაღაზიებში მათ ხელმისაწვდომობას, ხილვადობას და მარკეტინგულ მხარდაჭერას.

3. ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა

2022 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული კვლევა-განვითარებით.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს კომპანიის საერთო ამონაგების ზრდამ შეადგინა 28.2%, ხოლო ცვალებადი ანაზღაურება მხოლოდ 14.6%-ით გაიზარდა, რის შედეგადაც წმინდა ამონაგებმა 33.1%-იანი ზრდა აჩვენა.

	2022	2021	
Gross Revenue	93,206	72,683	28.2%
Variable consideration	(22,074)	(19,260)	14.6%
Net Revenue from contracts with customers	71,132	53,423	33.1%

* რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

ზრდის დიდი ნაწილი მოდიოდა საკონდიტრო ნაწარმის, შინაურ ცხოველთა მოვლის და ზავშვთა კვების მიმართულებებზე.

2022 წელს კომპანიამ მიიღო 12,243 ლარის მოგება (2021 წელს 3,676 ლარი) და წინა პერიოდთან შედარებით მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა თავისი საოპერაციო შედეგები.

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2022 წელს 51-ს შეადგენდა (2021 წ.: 51).

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

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.

კომპანიას აქვს თანამშრომელთა ღვაწლის დაფასების პროგრამა სახელწოდებით HPO (High Performance Organization) mountain (მაღალი შედეგების მქონე ორგანიზაცია). პერიოდულად შეხვედრებზე აცხადებენ და ულოცავენ გუნდებს, რომლებმაც წარმატებული პროექტები განახორციელეს.

„ნესტლე საქართველოს“ 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 9 სტაჟიორი.

კომპანიამ გარემოს დაცვაში წვლილი შემდეგი აქტივობებით შეიტანა:

1. ყველა თანამშრომლის დატრენინგება ნესტლეს „გარემოს მდგრადობის პოლიტიკაში“
2. ხელისშემწეობი სამუშაო პირობების შექმნა თანამშრომლებისთვის, რაც მათ დაეხმარება გარემოს დაცვაზე პირადი პასუხისმგებლობის აღებაში ამ პოლიტიკის ყოველდღიურ საქმიანობაში დანერგვით.

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022

5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

- საერთო მარჟა 2021 წელს 18.5%-დან 2022 წელს 29%-მდე გაიზარდა პორტფელის მართვისა და ფასწარმოქმნის გაუმჯობესებით, რის შედეგადაც შემცირდა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.
- გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები 18%-ით გაიზარდა და 6,111 ლარი შეადგინა. ეს განაპირობა რეკლამისა და გაყიდვების პრომოუშენის ზრდამ 26%-ით 2,796 ლარამდე, რა დროსაც ყველა დანარჩენი ხარჯი გაიზარდა 11%-ით და გაუტოლდა 3,316 ლარს, რითაც ასახა ინფლაცია.
- 2022 წელს კომპანიას ჰქონდა 692 ლარის შემოსულობა საკურსო ზარალი მაშინ, როდესაც 2021 წელს შემოსულობა გაუტოლდა 153 ლარს.
- მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაიზარდა 6,099 ლარამდე, როცა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,331 ლარს შეადგენდა. ზრდა მოხდა მარაგების დეფიციტის თავიდან არიდების მიზნით: ზამთარში მიწოდების დრო მნიშვნელოვნად იზრდება უამინდობის გამო.

6. ძირითადი რისკების მიმოხილვა

რუსეთზე დაწესებული სანქციები

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. ვითარება ჯერ კიდევ იცვლება და რუსეთზე ახალი სანქციების დაწესებაა მოსალოდნელი.

2022 წლის განმავლობაში „ნესტლე საქართველომ“ საქონლის ახალ მომწოდებლებთან გააფორმა ხელშეკრულებები ევროკავშირისა და თურქეთში საქონლის მიწოდებაზე, რომელიც 2022 წლამდე რუსეთიდან მოეწოდებოდა. ეს ეხება ბრენდებს: „კიტკეტი“ და „ნესკვიკი“. კომპანიისთვის სხვა ბრენდების მომწოდებელი არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, რომელიც მდებარეობს რუსეთში. რუსეთზე დაწესებულმა სანქციებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს რუსეთიდან კომპანიისთვის პროდუქტების მოწოდებაზე.

სატრანსფერო ფასების და ტრანსპორტირების ხარჯის ზრდა

2022 წელს კომპანიას მნიშვნელოვნად გაეზარდა მომწოდებლების სატრანსფერო ფასები საქონელზე ფასების მატების გამო, გარდა ამისა, სატრანსფერო ფასები და ტრანსპორტირების ხარჯი ევროკავშირიდან და თურქეთიდან უფრო მაღალი იყო, რუსეთიდან მიღებულ პროდუქციასთან შედარებით. კომპანიამ ეს გაზრდილი ხარჯები დაფარა ფასების გაზრდისა და ცვალებადი ანაზღაურების / მარკეტინგის ხარჯების შემდგომი ოპტიმიზაციის გზით.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022

6. ძირითადი რისკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავალუტო კურსი

ნაღდი ფულის ამოღება კომპანიის მიერ ხდება თავის კლიენტებთან გაფორმებული კრედიტის პირობების მიხედვით. მთავარ კლიენტებს კრედიტი აქვთ 28-38 დღის ვადით. კომპანია პროდუქტებს ძირითადად აშშ დოლარსა და ევროში ყიდულობს Nestle-ს სხვა კომპანიებისგან. მომწოდებლებისთვის გადახდის ვადაა 20-120 დღე. გაყიდვები ხორციელდება ქართულ ლარში საქართველოში არსებულ კლიენტებზე და აშშ დოლარში – სომხეთში არსებულ კლიენტზე. საქონლის მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხდება აშშ დოლარში/ევროში. შესაბამისად, როდესაც უფასურდება ქართული ლარი, კომპანიას საქონელთან დაკავშირებულ სავაჭრო ვალდებულებებზე აქვს საკუროსო 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“.

მსხვილი კლიენტების წილის ზრდა მთლიან ბაზარზე

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში მსხვილი კლიენტები სწრაფად გაიზარდნენ და ჩაანაცვლეს მომცროს საბაზო 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.



ეკატერინა იუშკევიჩი
გენერალური დირექტორი
შპს „ნესტლე საქართველო“



თამარ კოტრიკაძე
ფინანსური დირექტორი
შპს „ნესტლე საქართველო“

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022

6. ძირითადი რისკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავალუტო კურსი

ნაღდი ფულის ამოღება კომპანიის მიერ ხდება თავის კლიენტებთან გაფორმებული კრედიტის პირობების მიხედვით. მთავარ კლიენტებს კრედიტი აქვთ 28-38 დღის ვადით. კომპანია პროდუქტებს ძირითადად აშშ დოლარსა და ევროში ყიდულობს Nestle-ს სხვა კომპანიებისგან. მომწოდებლებისთვის გადახდის ვადაა 20-120 დღე. გაყიდვები ხორციელდება ქართულ ლარში საქართველოში არსებულ კლიენტებზე და აშშ დოლარში – სომხეთში არსებულ კლიენტზე. საქონლის მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხდება აშშ დოლარში/ევროში. შესაბამისად, როდესაც უფასურდება ქართული ლარი, კომპანიას საქონელთან დაკავშირებულ სავაჭრო ვალდებულებებზე აქვს საკუროსო ზარალი. კომპანია მუდმივად ახდენს მომხმარებლების ნაშთების მონიტორინგს და ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურად განახლებს, რათა შეამციროს ლიკვიდურობის რისკები.

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

მსხვილი კლიენტების წილის ზრდა მთლიან ბაზარზე

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში მსხვილი კლიენტები სწრაფად გაიზარდნენ და ჩაანაცვლეს მომცრო საბაყლო მაღაზიები (ტრადიციული არხი). მსხვილი კლიენტების არხის 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.

ეკატერინა იუშკევიჩი

გენერალური დირექტორი

შპს „ნესტლე საქართველო“

თამარ კოტრიკაძე

ფინანსური დირექტორი

შპს „ნესტლე საქართველო“