

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
4. ძირითადი საშუალებები	16
5. მარაგები	17
6. სავაჭრო მოთხოვნები	17
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
8. საწესდებო კაპიტალი	18
9. სავაჭრო ვალდებულებები	18
10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18
11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19
12. შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	19
13. გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები	20
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	20
15. პირობითი ვალდებულებები	20
16. ფინანსური რისკის მართვა	21
17. სამართლიანი ღირებულებები	25
18. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნესტლე საქართველოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნესტლე საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფასს-ის 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 დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის 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 გავეცნოთ 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 ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის 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, განმარტებით 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:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის 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)

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 30 ივნისი

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,161	1,187
აქტივის გამოყენების უფლება		593	891
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,754	2,078
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	4,909	4,708
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3,283	3,753
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		2,517	2,552
გადახდილი ავანსები		99	62
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	6,070	8,424
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,878	19,499
სულ აქტივები		18,632	21,577
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	1,323	1,323
გაუნაწილებელი მოგება		4,060	11,962
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,383	13,285
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი		337	605
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		337	605
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი		286	291
სავაჭრო ვალდებულებები	9	12,323	6,996
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		303	400
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,912	7,687
სულ ვალდებულებები		13,249	8,292
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		18,632	21,577

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 30 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:


დმიტრი ალექსეევო
გენერალური დირექტორი




ელენა პანკოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,161	1,187
აქტივის გამოყენების უფლება		593	891
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,754	2,078
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	4,909	4,708
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3,283	3,753
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		2,517	2,552
გადახდილი ავანსები		99	62
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	6,070	8,424
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,878	19,499
სულ აქტივები		18,632	21,577
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	1,323	1,323
გაუნაწილებელი მოგება		4,060	11,962
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,383	13,285
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი		337	605
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		337	605
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი		286	291
სავაჭრო ვალდებულებები	9	12,323	6,996
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		303	400
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,912	7,687
სულ ვალდებულებები		13,249	8,292
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		18,632	21,577

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 30 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დმიტრი ალექსეენკო
გენერალური დირექტორი

ელენა პანკოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ნესტლე საქართველო“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	10	70,769	75,203
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	(57,347)	(53,536)
საერთო მოგება		13,422	21,667
შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	12	2,598	2,553
გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები	13	(7,748)	(8,166)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(4,024)	(4,621)
სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/ შემოსავალი, წმინდა		(296)	130
საოპერაციო მოგება		3,952	11,563
ფინანსური შემოსავალი	7	334	486
ფინანსური დანახარჯები		(49)	(64)
საკუთრობის სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		(537)	(415)
მოგება დაბეგვრამდე		3,700	11,570
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(1,740)	(1,894)
წლის წმინდა მოგება		1,960	9,676
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,960	9,676

შპს „ნესტლე საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,323	13,018	14,341
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	9,676	9,676
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-8 შენიშვნა)	–	(10,732)	(10,732)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,323	11,962	13,285
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	1,960	1,960
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-8 შენიშვნა)	–	(9,862)	(9,862)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,323	4,060	5,383

5-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგვრამდე		3,700	11,570
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	679	579
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად		(38)	(131)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		537	415
ფინანსური დანახარჯები		49	64
ფინანსური შემოსავალი	7	(334)	(486)
		4,593	12,011
ცვლილება მარაგებში		(201)	1,391
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		640	(968)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		35	(930)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(37)	22
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		5,089	125
ცვლილება სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		(97)	106
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		10,022	11,757
გადახდილი პროცენტი		(49)	(64)
მიღებული პროცენტი		334	486
მოგების გადახდილი გადასახადი		(1,740)	(1,894)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		8,567	10,285
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(354)	(923)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად		1	131
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(353)	(792)
საფინანსო საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი		(267)	(241)
გადახდილი დივიდენდები	8	(9,862)	(10,732)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10,129)	(10,973)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, წმინდა		(439)	(599)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(2,354)	(2,079)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	8,424	10,503
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	6,070	8,424

5-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული 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.

2024 წლისა და 2023 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.

კომპანიისთვის პროდუქტების მთავარი მომწოდებელი არის რუსეთში მდებარე საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო. თუმცა 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაგრძელა თავისი მომწოდებელთა ბაზის დივერსიფიცირება და სხვა მომწოდებლებიც დაამატა ევროკავშირიდან და თურქეთიდან. 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. გარდა ამისა, მშობელმა საწარმომ გამოხატა მზაობა, მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობას საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, თუ ამის საჭიროება იარსებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

საქონლის გაყიდვიდან 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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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 გაუქმება 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. მომხმარებლებისთვის გადახდილი ან გადასახდელი ცვალებადი ანაზღაურება შემდეგი მუხლებისგან შედგება:

- ▶ ვაჭრობის ხელშემწყობი კამპანიები, რომლებიც ძირითადად მოიცავს მომხმარებელთა საფასო შეღავათები, სავაჭრო ფასდათმობები, მერჩენდაიზინგის ხარჯები.

დისტრიბუციის შეთანხმების ფარგლებში, კომპანია ვალდებულია აანაზღაუროს დისტრიბუტორის მიერ გაწეული მარკეტინგის გარკვეული ხარჯები. ეს ხარჯები პირდაპირ უკავშირდება ნესტლეს პროდუქტების რეკლამირებას და გაყიდვას საცალო გაყიდვების დონეზე და შეუზღუდავად მოიცავს: მაღაზიის სარეკლამო და მარკეტინგულ ხარჯებს, მერჩენდაიზინგის ხელფასებს, ვიტრინასა და თაროზე განლაგების ხარჯს, გაყიდვის ფასდაკლებებს და საცალო დონეზე პრომო ფასდათმობებს. ამ ხარჯებს გასწევს დისტრიბუტორი საცალო გაყიდვების დონეზე და ინვოისებს წარუდგენს ნესტლეს. ეს ხარჯები აღირიცხება, როგორც ამონაგების შემცირება.

- ▶ დისტრიბუტორებისთვის გადახდილი პრემიები

კომპანია დისტრიბუტორებს ყოველთვიურად წახალისებს პრემიების გაცემით. ამ პრემიების ფარგლებში ცვალებადი ანაზღაურება დაირიცხება მათზე ინვოისების გამოწერის დროს.

- ▶ ვადაგასული პროდუქტების ანაზღაურება

კომპანია ცვალებადი ანაზღაურების შესაფასებლად იყენებს მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდს, ანალოგიური მახასიათებლების მქონე მრავალი ხელშეკრულებების გამო. კომპანია შემდეგ იყენებს ცვალებადი ანაზღაურების შეფასებების შეზღუდვის მოთხოვნებს, რათა განსაზღვროს ცვალებადი ანაზღაურების ოდენობა, რომლის გარიგების ფასში ასახვა და ამონაგებად აღიარება შესაძლებელია.

დაფინანსების კომპონენტები

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან

გაწეული მომსახურებიდან 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.

ბ) 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 საგადასახადო ვალდებულება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც მიიჩნევა პირობითი 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 მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

ამონაგები, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება დღგ-ის თანხის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია დღგ-ის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება დღგ-ის აღიარება აქტივის შეძენის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც მოთხოვნების და ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს დღგ-ს.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

როდესაც მოთხოვნები და ვალდებულებები აღრიცხულია ბრუნვის გადასახადის ჩათვლით, საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვის გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მოთხოვნების თუ ვალდებულებების ნაწილში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

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

განუსაზღვრელი საგადასახადო სტატუსი

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვევებოდა დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობების ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, გარდა მოგების გადასახადებისა, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

გ) უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა. 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 ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

დ) 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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელი, 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 მოგებისა და 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 მომავალი 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 მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

ე) 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 ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური გაუფასურების ტესტია საჭირო, 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 შემოდინება, 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 უახლესი 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 გაუფასურების ზარალი, მათ შორის მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებისა და 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. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ შეიძლება, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებები მომხდარი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძველი (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 გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი გაუქმების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ზ) 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 ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

თ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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 მაქსიმალური და ყველაზე ეფექტიანი გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს მაქსიმალურად და ყველაზე ეფექტიანად გამოიყენებს.

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 (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა შემთხვევაშიც სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის მნიშვნელოვანი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემი არაემპირიულია.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

2.2. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

კომპანიამ პირველად გამოიყენა სტანდარტში შესული გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვა რამე არ არის მითითებული). კომპანიას ვადამდე არ გამოუყენებია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. არცერთ ამ სტანდარტს ან ცვლილებას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ *ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში – საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში*
- ▶ *ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად*
- ▶ *ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში*

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

- ▶ *გადაცვლის შეუძლებლობა – ცვლილებები ბასს 21-ში (ძალაში 2025 წლის 1 იანვრიდან).*
- ▶ *ფასს 19 (IFRS) – „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები“ (ძალაში 2027 წლის 1 იანვრიდან).*
- ▶ *ფასს (IFRS) 18 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები*

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 18 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის აპრილში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18-ს შემოაქვს ახალი მოთხოვნები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ინფორმაციის, მათ შორის კონკრეტული ჯამებისა და ქვეჯამების წარდგენასთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, საწარმოებს ევალებათ ყველა შემოსავლისა და ხარჯის კლასიფიცირება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხუთიდან რომელიმე კატეგორიაში: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადები და შეწყვეტილი ოპერაციები. აქედან პირველი სამი კატეგორია ახალია.

იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ ახლად განსაზღვრული საქმიანობის შედეგების შეფასების საზომებს, შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამებს და მოიცავს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების ახალ მოთხოვნებს, ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებებისა და მათზე დართული შენიშვნების კონკრეტული „როლების“ შესაბამისად.

გარდა ამისა, ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შევიდა ვიწრო მიმართულების ცვლილებები, რომლებიც მოიცავს არაპირდაპირი მეთოდით წარმოებული ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის შეცვლას „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება ან ზარალზე“ და დივიდენდებიდან პროცენტში ფულადი ნაკადების გადატანასთან დაკავშირებული არჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, რამდენიმე სხვა სტანდარტში შევიდა სხვა ცვლილებებით გამოწვეული ცვლილებები.

ფასს 18 და სხვა სტანდარტებში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება და ამის შესახებ ინფორმაცია უნდა გაცხადდეს. ფასს 18 იმოქმედებს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამჟამად ცდილობს განსაზღვროს ყველა გავლენა, რომელიც ამ ცვლილებებს ექნება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსაზრებები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა შემდეგი განსჯა, რომელსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

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

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

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

შეფასებები

სავაჭრო 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.

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

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები; 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 კრედიტის საგარანტიო საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით გაუფასურების ზარალი არ აღიარებულა 2024 წლისთვის. ისტორიულ ტენდენციასზე და უმსხვილესი კლიენტების მოსალოდნელ ქცევაზე დაყრდნობით, იმის გათვალისწინებით, რომ კრედიტის ვადა ერთი თვეა და ორ მსხვილ კლიენტს ხელშეკრულების თანახმად საბანკო გარანტიები აქვთ წარმოდგენილი, კომპანიას მიაჩნია, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ იქნება არსებითი.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები (გაგრძელება)

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 შეფასებების შეზღუდვის მოთხოვნებს, რათა განსაზღვროს ცვალებადი ანაზღაურების ოდენობა, რომლის გარიგების ფასში ასახვა და ამონაგებად აღიარება შესაძლებელია.

4. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	507	200	1,078	1,785
შემოსვლები	135	35	753	923
გასვლები	–	(3)	(366)	(369)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	642	232	1,465	2,339
შემოსვლები	132	29	193	354
გასვლები	–	(1)	(129)	(130)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	774	260	1,529	2,563
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(347)	(181)	(713)	(1,241)
ცვეთის ხარჯი	(90)	(13)	(177)	(280)
გასვლები	–	3	366	369
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(437)	(191)	(524)	(1,152)
ცვეთის ხარჯი	(88)	(18)	(274)	(380)
გასვლები	–	1	129	130
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(525)	(208)	(669)	(1,402)
საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	205	41	941	1,187
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	249	52	860	1,161

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მარაგები

	2024	2023
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	4,128	3,619
მარაგები გზაში	635	915
სხვა მარაგები	146	174
მარაგები, სულ	4,909	4,708

2024 წელს მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 51,035 ლარს გაუტოლდა (2023 წ.: 47,350 ლარი).

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2024	2023
პროდუქტების გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები	2,675	3,422
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეული მომსახურების მიმართ	608	331
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	3,283	3,753

სავაჭრო მოთხოვნები უპროცენტოა და, როგორც წესი, ერთ თვეში დაფარვის პირობით.

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით:

		ვადაგადაცილებული დღეები			
	მოკლევადიანი	30 დღეზე ნაკლები	30-დან 60 დღემდე	61 დღეზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი, 2024 წ.	2,111	813	359	–	3,283
31 დეკემბერი, 2023 წ.	2,071	1,610	72	–	3,753

კომპანიას არ უღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ვინაიდან მისი არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნების უმეტესობა არ არის ვადაგადაცილებული და სავარაუდო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალიც არაარსებითია.

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,409	3,026
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში უცხოურ ვალუტაში	4,661	5,398
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	6,070	8,424

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.

2024 და 2023 წლებისთვის ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, შესაბამისად, 334 ლარსა და 486 ლარს გაუტოლდა.

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,323 ლარს. 2024 წელს მოხდა 9,862 ლარის ოდენობის დივიდენდების გამოცხადება და გადახდა (2023 წ.: 10,732 ლარი).

2024 წელს ამ დივიდენდებთან დაკავშირებით 1,740 ლარის მოგების გადასახადი აღირიცხა (2023 წ.: 1,894 ლარი).

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	10,057	4,048
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ	2,266	2,948
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	12,323	6,996

დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო ვალდებულებების უმეტესობა შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან შესყიდული მარაგების ვალდებულებებისგან. გარდა ამისა, კომპანია როიალტის უხდის მშობელ საწარმოს.

10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვები	101,714	97,315
საექსპორტო გაყიდვები	10,355	12,829
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	112,069	110,144
ცვალებადი ანაზღაურება	(41,300)	(34,941)
წმინდა ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	70,769	75,203

პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით დეზაგრეგირებული წმინდა ამონაგები ასე გამოიყურება:

	2024	2023
საკონდიტრო ნაწარმი	19,393	24,237
ნესკაფე	17,248	18,831
PetCare	17,065	15,636
ბავშვთა კვება	8,965	7,614
სასაუზმე ბურღულეული	5,561	6,047
რძის პროდუქტები	1,970	2,536
საკვები პროდუქტები	401	302
სხვა	166	–
წმინდა ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	70,769	75,203

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა პროდუქტების გაყიდვისა და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის თაობაზე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები 3,283 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 3,753 ლარი). სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება ჩვეული საქმიანობის პირობებში დაკავშირებულია ამონაგების შემცირებასთან.

11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვები	46,932	43,284
საექსპორტო გაყიდვები	10,415	10,252
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	57,347	53,536

გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შედის დაკავშირებული მხარეებისთვის თითოეული ბიზნესმიმართულებაში გადასახდელი 6,345 ლარის როიალტი (2023 წ.: 6,186 ლარი), გარდა სასაუზმე ბურღულეულისა (მე-18 შენიშვნა). როიალტი მთლიანი გაყიდვების 6%-ს შეადგენს.

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით ასე გამოიყურება:

	2024	2023
საკონდიტრო ნაწარმი	19,834	19,990
ნესკაფე	15,080	12,840
PetCare	11,011	10,242
ბავშვთა კვება	4,879	4,330
სასაუზმე ბურღულეული	4,457	4,136
რძის პროდუქტები	1,648	1,797
საკვები პროდუქტები	331	201
სხვა	107	–
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	57,347	53,536

12. შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან

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

	2024	2023
Nestle Russia-სთვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურება	996	1,264
Nestle Azerbaijan-ისთვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურება	1,602	1,289
სულ შემოსავალი გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	2,598	2,553

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები

	2024	2023
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	3,511	4,586
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	3,453	2,941
ავტომობილები, საწვავი და ტექნიკური მომსახურება	97	309
სამივლინებო ხარჯი	279	211
სხვა ხარჯები	408	119
სულ გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები	7,748	8,166

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2024	2023
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	2,366	2,434
GLOBE პროგრამასთან დაკავშირებული საინფორმაციო ტექნოლოგიების დანახარჯები (მე-18 შენიშვნა)	–	867
ცვეთა	679	579
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	266	229
პროფესიული მომსახურება	93	83
მივლინებები	84	88
საავტომობილო საწვავი და ტექნიკური მომსახურება	76	82
სხვა	460	259
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	4,024	4,621

ცვეთა შედგება ქვემოთ წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებებისა და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯისგან:

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	380	280
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	299	299
მთლიანი ცვეთა	679	579

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა (გაგრძელება)

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. არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ვალდებულებების შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ მათ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინონ. 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.

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშების ჩათვლით.

2024 წლისა და 2023 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 6,070 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 8,424 ლარი). კომპანიას ეს თანხები განთავსებული აქვს ერთ ბანკში, რომელსაც აქვს „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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების 81% (2023 წლის 31 დეკემბერი: 91%) არის დაფარული საბანკო გარანტიებით. ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხის მონიტორინგს ახდენს ვადაგადაცილებულ დღეებზე არსებული ინფორმაციის მიხედვით.

2024 წლისა და 2023 წლის 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 კომპანია საქონელსა და მომსახურებას უცხოურ ვალუტებში შეისყიდის. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით კომპანია პერიოდულად მიმოიხილავს სავალუტო კურსის ცვლილებებს და მათ შესაბამის გავლენას თავის საქმიანობაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა კომპანიას რისკი 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური			ფინანსური		
	ფინანსური აქტივები	ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფინანსური აქტივები	ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ევრო	455	(1,530)	(1,075)	933	(1,254)	(321)
აშშ დოლარი	7,486	(9,525)	(2,039)	7,757	(3,218)	4,539
სულ	7,941	(11,055)	(3,114)	8,690	(4,472)	4,218

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში:

	ზრდა/შემცირება %	გავლენა მოგებაზე
2024		
ევრო	8.42%	(91)
ევრო	(2)%	22
აშშ დოლარი	8.05%	(164)
აშშ დოლარი	(2)%	41
2023		
ევრო	27.37%	(88)
ევრო	(27.37)%	88
აშშ დოლარი	18.84%	855
აშშ დოლარი	(18.84)%	(855)

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. 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.

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

31 დეკემბერი, 2024 წ.	საბალანსო ღირებულება	მოთხოვ- ნამდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო						
ვალდებულებები	12,323	3,564	8,759	–	–	12,323
სხვა მოკლევადიანი						
ვალდებულებები	303	303	–	–	–	303
საიჯარო						
ვალდებულებები	623	27	54	245	326	652
მთლიანი						
ფინანსური						
ვალდებულებები	13,249	3,894	8,813	245	326	13,278

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2023 წ.	საბალანსო ღირებულება	მოთხოვ- ნამდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო						
ვალდებულებები	6,996	3,318	1,483	2,195	–	6,996
სხვა მოკლევადიანი						
ვალდებულებები	400	400	–	–	–	400
საიჯარო						
ვალდებულებები	896	24	50	224	598	896
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	8,292	3,742	1,533	2,419	598	8,292

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 (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მე-2 დონე – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა, და (iii) მე-3 დონე – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა 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.

შპს „ნესტლე საქართველო“

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. დაკავშირებული 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:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ (მე-6 შენიშვნა)	608	331
მშობელი საწარმოსთვის გადასახდელი სავაჭრო ვალდებულებები (მე-9 შენიშვნა)	(312)	(407)
სავაჭრო ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ (მე-9 შენიშვნა)	(9,745)	(3,641)

შპს „ნესტლე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურება:

	2024		2023	
	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან	–	2,598	–	2,553
მარაგების შესყიდვა	–	(46,221)	–	(41,305)
როიალტის ხარჯი	(6,251)	(94)	(6,108)	(77)
საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ხარჯი	–	–	(867)	–

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში შედიან კომპანიის დირექტორთა საბჭოს წევრები, 2024 წელს წარმოდგენილი 7 პირით (2023 წ.: 9 პირი). ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2024		2023	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი				
- ხელფასები	1,200	–	1,419	–
- მოკლევადიანი პრემიები	120	(120)	247	(247)
- არაფულადი სახით გაცემული გასამრჯელოები	383	–	338	–
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	1,703	(120)	2,004	(247)

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. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

ქვედა ცხრილში წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები:

	2024	2023
ასახული რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-13 შენიშვნა)	3,453	2,941
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-14 შენიშვნა)	2,366	2,434
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ	5,819	5,375

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

შინაარსი

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

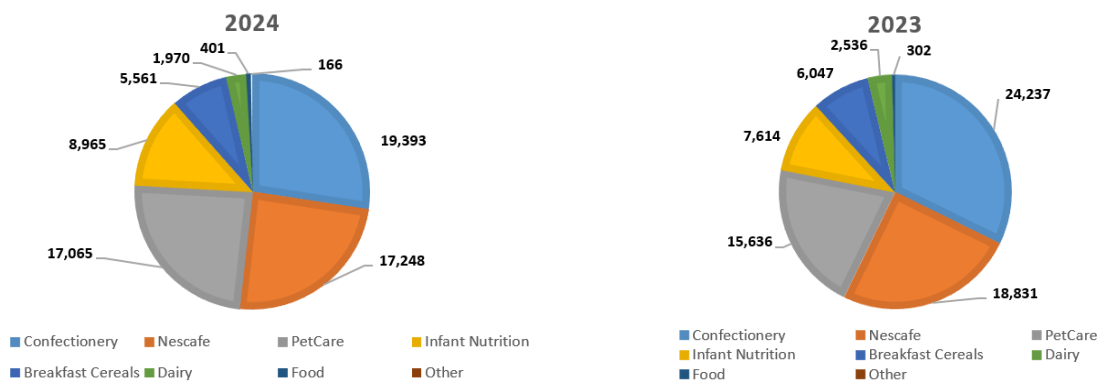
შპს „ნესტლე საქართველო“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის მაისში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100%-იან წილს ფლობს სს „Société des Produits Nestlé S.A.“, რომელიც არის „Nestle S.A.“-ის 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმო.

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.

2024 წელს კომპანიას ჰყავდა ადგილობრივი კლიენტები და კლიენტი სომხეთიდან, 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 2024 და 2023 წლებისთვის:



შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

2024 წლიდან „ნესტლე საქართველომ“ დაიწყო კიტკეტის, ნესკვიკის, ნესტლეს, გერბერის ბრენდების გაყიდვა სომხეთში არსებულ კლიენტზე. ეს გაყიდვები დაიწყო 2022 წელს. საერთო ჯამში, საექსპორტო გაყიდვები 12,829 ათასი ლარის მაჩვენებლიდან 24%-ით შემცირდა და 2024 წელს 10,355 ათასი ლარი შეადგინა.

2. სამომავლო განვითარების გეგმა

კომპანია ყურადღებას გადაიტანს მომგებიანი გაყიდვების ზრდაზე ეფექტური ინვესტიციებით და პროდუქციის ასორტიმენტის მართვით. 2025 წელს კომპანია კონცენტრირდება თავისი ბრენდების პოზიციონირების გამყარებით, რისთვისაც გაზრდის მაღაზიებში მათ ხელმისაწვდომობას, ხილვადობას და მარკეტინგულ მხარდაჭერას.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

3. ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა

2024 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული კვლევა-განვითარებით.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2024 წელს კომპანიის საერთო ამონაგების ზრდამ შეადგინა 1.75%, ხოლო ცვალებადი ანაზღაურება მხოლოდ 18.2%-ით გაიზარდა, რის შედეგადაც წმინდა ამონაგებმა 5.9%-იანი ზრდა აჩვენა:

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	112,069	110,144
ცვალებადი ანაზღაურება	(41,300)	(34,941)
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, წმინდა	70,769	75,203

* რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

ზრდის დიდი ნაწილი მოდიოდა საკონდიტრო ნაწარმის, შინაური ცხოველების საკვების, ბავშვთა კვების და რძის პროდუქტების მიმართულებებზე.

კომპანიამ 2024 წელს მიიღო 1,960 ლარის წმინდა მოგება (2023 წ.: 9,676 ლარი). გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები 5.1%-ით შემცირდა, ხოლო ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები – 12.9%-ით.

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა სტაბილური დარჩა და 2024 წელს 86 შეადგინა (2023 წ.: 81).

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 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), (მაღალი შედეგების მქონე ორგანიზაცია) mountain. პერიოდულად შეხვედრებზე აცხადებენ და ულოცავენ გუნდებს, რომლებმაც წარმატებული პროექტები განახორციელეს.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

„ნესტლე საქართველო“ ასევე აქვს სავალდებულო ტრენინგები თანამშრომლებისთვის და თვალყურს ადევნებს ტრენინგების გავლის მაჩვენებლებს. იგი ასევე ხელს უწყობს ახალგაზრდების დასაქმებას სტაჟირების პროგრამით. 2024 წლის ბოლოსთვის კომპანიას სხვადასხვა განყოფილებაში დასაქმებული ჰყავდა 6 სტაჟიორი.

კომპანიამ გარემოს დაცვაში წვლილი შემდეგი აქტივობებით შეიტანა:

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

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

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

- საერთო მარჟა 2023 წლის 28.8%-იანი მაჩვენებლიდან შემცირდა და 2024 წელს 18.9%-ს გაუტოლდა.
- გაყიდვისა და მარკეტინგის დანახარჯები ოდნავ, 5.1%-ით, შემცირდა და 7,748 ლარი გახდა, რაც განაპირობა სარეკლამო და გაყიდვების სტიმულირების ხარჯის შემცირებამ 23.4%-ით 3,511 ლარამდე, ხოლო ყველა დანარჩენი ხარჯი (მათ შორის ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები, საავტომობილო საწვავის და ტექნიკური მომსახურების, სამივლინებო ხარჯები, სხვა ხარჯები) 18.4%-ით გაიზარდა და 4,237 ლარს გაუტოლდა.
- 2024 წელს კომპანიას ჰქონდა 537 ლარის სავალუტო კურსით განპირობებული ზარალი (2023 წ.: 415 ლარი).
- მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაიზარდა 4,909 ლარამდე, როცა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,708 ლარს შეადგენდა.

6. ძირითადი რისკების მიმოხილვა

რუსეთზე დაწესებული სანქციები

რუსეთზე დაწესებულმა სანქციებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს რუსეთიდან კომპანიისთვის პროდუქტების მოწოდებაზე. კომპანიისთვის ბევრი ბრენდების მომწოდებელი (ნესკაფე, ნესტლეს ფილები, Nan, ნესტროჟენი და სხვ.) არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, რომელიც მდებარეობს რუსეთში. 2022 წლიდან „ნესტლე საქართველომ“ დაიწყო კიტკეტის, ნესკვიკის, გერბერის, ნესტლეს ფიტნესის ბრენდების ყიდვა ევროკავშირიდან და თურქეთიდან. 2022 წლამდე ამ ბრენდების მოწოდება ხდებოდა რუსეთიდან. 2024 წელს „ნესტლე საქართველო“ აგრძელებს სასაქონლო ერთეულების ევროპიდან მიღებაზე გადართვას.

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. მომწოდებლებთან შეთანხმებული გადახდის ვადები საშუალოდ 17 დღიდან 120 დღემდეა. გაყიდვები ხორციელდება ქართულ ლარში საქართველოში არსებულ კლიენტებზე და აშშ დოლარში – სომხეთში არსებულ კლიენტზე და აზერბაიჯანში რეექსპორტისთვის. საქონლის მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხდება აშშ დოლარში/ევროში. შესაბამისად, როდესაც უფასურდება ქართული ლარი, კომპანიას საქონელთან დაკავშირებულ სავაჭრო ვალდებულებებზე აქვს საკურსო ზარალი. კომპანია მუდმივად ახდენს მომხმარებლების ნაშთების მონიტორინგს და ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურად განახლებს, რათა შეამციროს ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის უმთავრესი ფინანსური რისკები აღწერილია კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მე-16 შენიშვნაში „ფინანსური რისკის მართვა“.

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

Modern Trade-ის წილის ზრდა მთლიან ბაზარზე

თანამედროვე ვაჭრობა (სტრატეგიული კლიენტები) სწრაფად იზრდება და ჩაანაცვლებს ტრადიციულ ვაჭრობას (პატარა საბაყლო მაღაზიები), რის შედეგადაც იზრდება ვაჭრობის ვადები და ცვალებადი ანაზღაურება. ასევე იზრდება მომხმარებლებისთვის გაყიდვების ხელშეწყობის ხარჯი (ყოველდღიური დაფალი ფასი, შოკ-ფასი), რაც დამატებით მოქმედებს ცვალებად ანაზღაურებაზე და წმინდა ამონაგებზე. კომპანია ამ რისკს ამცირებს ვაჭრობასთან დაკავშირებული ინვესტიციების შეფასებითა და ოპტიმიზაციით, და ისეთი ინვესტიციების აღმოფხვრით, რომლებიც დამატებულ ღირებულებას არ ქმნის.

დმიტრი ალექსეენკო
გენერალური დირექტორი
შპს „ნესტლე საქართველო“
2025 წლის 30 ივნისი

ელენა პანკოვა
ფინანსური მენეჯერი
შპს „ნესტლე საქართველო“
2025 წლის 30 ივნისი

შპს „ნესტლე საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2024

Modern Trade-ის წილის ზრდა მთლიან ბაზარზე

თანამედროვე ვაჭრობა (სტრატეგიული კლიენტები) სწრაფად იზრდება და ჩაანაცვლებს ტრადიციულ ვაჭრობას (პატარა საბაყლო მაღაზიები), რის შედეგადაც იზრდება ვაჭრობის ვადები და ცვალებადი ანაზღაურება. ასევე იზრდება მომხმარებლებისთვის გაყიდვების ხელშეწყობის ხარჯი (ყოველდღიური დაფალი ფასი, შოკ-ფასი), რაც დამატებით მოქმედებს ცვალებად ანაზღაურებაზე და წმინდა ამონაგებზე. კომპანია ამ რისკს ამცირებს ვაჭრობასთან დაკავშირებული ინვესტიციების შეფასებითა და ოპტიმიზაციით, და ისეთი ინვესტიციების აღმოფხვრით, რომლებიც დამატებულ ღირებულებას არ ქმნის.



დმიტრი ალექსეენკო
გენერალური დირექტორი
შპს „ნესტლე საქართველო“
2025 წლის 30 ივნისი



ელენა პანკოვა
ფინანსური მენეჯერი
შპს „ნესტლე საქართველო“
2025 წლის 30 ივნისი