

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დამთავრდა 2017
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი ფას-ების მიღება.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
5. ძირითადი საშუალებები.....	18
6. არამატერიალური აქტივები.....	19
7. მარაგები	19
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
10. დაბეგვრა	20
11. მიღებული სესხები.....	22
12. გადავადებული შემოსავალი	24
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
14. საგადასახადო ვალდებულებები	25
15. შემოსავალი.....	25
16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	26
17. გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები.....	26
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
19. სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	27
20. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	28
21. წინა საანგარიშგებო პერიოდის შეცდომის გასწორება	28
22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	29
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
24. პირობითი ვალდებულებები.....	35
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	36

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ნუტრიმაქსის“ დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნუტრიმაქსის“ (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვავთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგება და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

10 აგვისტო, 2018 წელი

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვავთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

10 აგვისტო, 2018 წელი



შპს „ნუტრიმაქსი“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016*	1 იანვარი 2016*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,425,001	7,639,216	3,451,978
არამატერიალური აქტივები	6	62,836	73,475	28,019
		7,487,837	7,712,691	3,479,997
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მოგების		-	196,423	105,283
მარაგები	7	2,160,607	1,607,534	2,024,238
გაცემული სესხები		76,631	26,829	46,243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,110,043	1,273,286	876,047
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	313,413	362,891	925,523
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,660,694	3,466,963	3,977,334
სულ აქტივები		12,148,531	11,179,654	7,457,331
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2,546,687	1,545,625	2,001,788
		2,546,687	1,545,625	2,001,788
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	10	-	-	274,655
სესხები	11	2,496,349	3,177,853	1,998,677
გადავადებული შემოსავალი	12	1,380,123	1,535,916	1,585,198
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,876,472	4,713,769	3,858,530
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	4,656,822	3,328,143	529,398
გადავადებული შემოსავალი		48,190	49,282	12,604
საგადასახადო ვალდებულებები	13	45,201	267,313	72,823
მოგების გადასახადის გარდა				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	975,159	1,275,522	982,188
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,725,372	4,920,260	1,597,013
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,148,531	11,179,654	7,457,331

* გადაანგარიშებული - დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნა (წინა საანგარიშგებო პერიოდის შეცდომის გასწორება)

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2018 წლის 10 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ბექა ბექაია

ფინანსური დირექტორი _____ ეთერ მოდრეკილაძე

9-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016*	1 იანვარი 2016*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,425,001	7,639,216	3,451,978
არამატერიალური აქტივები	6	62,836	73,475	28,019
		7,487,837	7,712,691	3,479,997
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მოგების		-	196,423	105,283
მარაგები	7	2,160,607	1,607,534	2,024,238
გაცემული სესხები		76,631	26,829	46,243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,110,043	1,273,286	876,047
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	313,413	362,891	925,523
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,660,694	3,466,963	3,977,334
სულ აქტივები		12,148,531	11,179,654	7,457,331
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2,546,687	1,545,625	2,001,788
		2,546,687	1,545,625	2,001,788
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	10	-	-	274,655
სესხები	11	2,496,349	3,177,853	1,998,677
გადავადებული შემოსავალი	12	1,380,123	1,535,916	1,585,198
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,876,472	4,713,769	3,858,530
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	4,656,822	3,328,143	529,398
გადავადებული შემოსავალი		48,190	49,282	12,604
საგადასახადო ვალდებულებები	13	45,201	267,313	72,823
მოგების გადასახადის გარდა				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	975,159	1,275,522	982,188
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,725,372	4,920,260	1,597,013
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,148,531	11,179,654	7,457,331

* გადანაგარიშებული - დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნა (წინა საანგარიშგებო პერიოდის შეცდომის გასწორება)

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2018 წლის 10 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ბექა ბექაია

ფინანსური დირექტორი

ეთერ მოდრეკილაძე

9-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნუტრიმაქსი“

მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016*
შემოსავალი	15	19,818,679	16,730,899
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(16,577,702)	(14,009,918)
საერთო მოგება		3,240,977	2,720,981
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	17	(619,177)	(521,197)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,465,946)	(1,195,964)
სხვა შემოსავალი (ხარჯები), ნეტო	19	544,177	17,961
საოპერაციო მოგება		1,700,031	1,021,781
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	20	(533,492)	(669,760)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო		(60,077)	(199,527)
მოგება დაბეგვრამდე		1,106,462	152,494
მოგების გადასახადის სარგებელი	10	-	274,655
საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		1,106,462	427,149

* გადაანგარიშებული - დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნა (წინა საანგარიშგებო პერიოდის შეცდომის გასწორება)

9-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნუტრიმაქსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2016	2,001,789	2,001,789
გაცემული დივიდენდები	(883,313)	(883,313)
საანგარიშგებო წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	427,149	427,149
31 დეკემბერი 2016	1,545,625	1,545,625
გაცემული დივიდენდები	(105,400)	(105,400)
საანგარიშგებო წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	1,106,462	1,106,462
31 დეკემბერი 2017	2,546,687	2,546,687

8-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფული		23,071,215	19,799,005
სხვა მოთხოვნებისთვის მიღებული ფული		147,920	18,221
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული		(19,871,317)	(14,499,319)
სხვა ვალდებულებებისთვის გადახდილი ფული		(2,044,401)	(1,604,352)
გადახდილი გადასახადები		(1,661,621)	(1,299,531)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(91,140)
გადახდილი პროცენტი		(485,046)	(154,128)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(843,250)	2,168,756
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(498,574)	(4,398,670)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		854,754	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(46,013)
დაბრუნებული სესხები		14,000	29,370
მიღებული პროცენტი		-	114
გაცემული სესხები		(66,674)	(53,910)
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		303,506	(4,469,109)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის გადახდა		(9,290,049)	(2,036,320)
სესხის მიღება		9,887,602	4,669,731
გაცემული დივიდენდები		(105,400)	(883,313)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		492,153	1,750,098
წმინდა ფულადი სახსრების შემცირება		(47,591)	(550,255)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	9	362,891	925,523
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(1,887)	(12,377)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9	313,413	362,891

9-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნუტრიმაქსი“ (ყოფილი შპს აგრო თრეიდინგ ჯორჯია, შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2008 წლის 8 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიამ 2015 წლის ნოემბერში შეიცვალა სახელი. კომპანიის მთავარი საქმიანობაა შინაური ფრინველებისა და ცხოველების, ასევე თევზის საკვებისა და საკვები დანამატების წარმოება და გაყიდვა.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და საწესდებო კაპიტალის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ბექა ბექაია	33.40%	33.40%	33.40%
ბესიკ ტოგონიძე	33.30%	33.30%	33.30%
ხათუნა ლიპარტელიანი	33.30%	33.30%	33.30%
სულ	100%	100%	100%

კომპანია მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: ლევან ღოღობერიძის 67ბ, თბილისი, საქართველო. კომპანიის დირექტორია ბექა ბექაია.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 49, 47 და 41 ადამიანი, შესაბამისად.

2. ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფუძნება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. თუმცა, ბასს 7 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში შესული ცვლილების შედეგად ანგარიშგებაში პირველად წარდგა სასესხო ვალდებულებების რეკონსილაცია რომელიც წარდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, 2.

2. ახალი ფას-ების მიღება (გაგრძელება)

როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფას 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - ფას 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფას 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფას 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფას 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში. ფას 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფას 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰემოქმედების ჰეჯირებისას კომპანიის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფას 9 კომპანიას სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩაანაცვლა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები კომპანიის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. კომპანია აფასებს მომავალში ფას 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფას 16 - იჯარა - ფას 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის მეთოდურ მითითებებს, რომელიც მოცემული ბასს 17-ში *ლიზინგი*. IFRIC 4-ით განისაზღვრება შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 *საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება* და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხვად საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფას 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფას 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

• **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე მენეჯმენტმა უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და აქციონერებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</i>	
	<i>დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6864	2.7940
კურსი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	2.3949	2.6169

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს. საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრები მოიცავს დაბლოკილ თანხებს საბანკო დეპოზიტებზე სამ თვეზე ნაკლები ხანგრძლივობით.

4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეიტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადი საშუალებაზე და არამატერიალურ აქტივზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა-ნაგებობები	40
ელევატორი	40
მანქანა-დანადგარები	3-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ ლიცენზია და პროგრამა (10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

არამატერიალური აქტივები განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით, ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა, რომ:

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული

სახელმწიფო გრანტები არ უნდა აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით და არ არის გრანტი გამოქვითული აქტივის საბალანსო ღირებულების მისაღებად.

გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

აქტივების შეძენა და შესაბამისი გრანტების მიღება აღიარდება ცალკე მუხლების სახით ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავლები“; ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

მიღებული სესხები საბაზროზე ნაკლები განაკვეთით

სახელმწიფო სესხის სარგებელი, რომლის საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთის სარგებელი უნდა შეფასდეს, როგორც სხვაობა სესხის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ შემოსავალს შორის.

სარგებელი არ აღიარდება მანამ, სანამ სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით საწყობების მიხედვით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და

4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ ფინანსური იჯარა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში უნდა აღიაროს როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, რომლებიც გაანგარიშებულია იჯარის დასაწყისში. მომდევნო პერიოდების ფინანსური ხარჯი გამოანგარიშებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით და აღიარებულია იმ პერიოდში, რომელსაც იგი ეკუთვნის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, გაყიდვიდან ამონაგები თანხის არანაირი ნაშთი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ შეიძლება გამყიდველ-მოიჯარის მიერ მაშინვე აღიარდეს შემოსავლის სახით. სანაცვლოდ, იგი აისახება გადავადებული შემოსავლების სახით და თანდათანობით ამორტიზდება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-10 შენიშვნა.

გადასახადები, მოგების გარდა აღიარდება, როდესაც ხდება კომპანიას წარმოშობა გადასახადის გადახდის ვალდებულება. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, აქციონერთა საერთო კრებაზე.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საჭირო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება

4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიწა და შენობა	ელევატორი	მანქანა - დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 31.12.2015	1,692,224	998,747	428,176	153,684	165,260	416,872	3,854,963
შემოსვლა	-	12,396	2,281,444	83,466	-	2,021,364	4,398,670
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოსვლა	2,183,777	-	-	-	-	(2,183,777)	-
გასვლა	-	-	(1,075)	(1,040)	-	-	(2,115)
ნაშთი 31.12.2016	3,876,001	1,011,143	2,708,545	236,110	165,260	254,459	8,251,518
შემოსვლა	-	-	142,521	214,225	-	141,828	498,574
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოსვლა	396,287	-	-	-	-	(396,287)	-
გასვლა	(495,519)	-	-	(54,349)	(15,000)	-	(564,868)
ნაშთი 31.12.2017	3,776,769	1,011,143	2,851,066	395,986	150,260	-	8,185,224
დაგროვილი ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2015	(83,094)	-	(191,611)	(66,544)	(61,736)	-	(402,985)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(55,203)	(25,534)	(86,751)	(17,813)	(24,881)	-	(210,182)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	865	-	-	-	865
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2016	(138,297)	(25,534)	(277,497)	(84,357)	(86,617)	-	(612,302)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(99,514)	(25,602)	(166,422)	(34,630)	(23,131)	-	(349,299)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	137,930	(25,602)	(166,422)	(34,630)	(23,131)	-	201,378
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	(99,881)	(76,738)	(610,341)	(153,617)	(132,879)	-	(760,223)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2016	1,609,130	998,747	236,565	87,140	103,524	416,872	3,451,978
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2016	3,737,704	985,609	2,431,048	151,753	78,643	254,459	7,639,216
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	3,676,888	960,007	2,407,147	325,447	55,512	-	7,425,001

საკრედიტო მომსახურებაზე პროგრედიტ ბანკთან გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებითა და მის საფუძველზე დადებული კონკრეტული ხელშეკრულებებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად დამგირავებელი გირაოში ჩადო მის საკუთრებაში არსებული კომპანიის მიწის, შენობების, მანქანა-დანადგარების ნაწილს. გირავნობით უზრუნველყოფილი მოთხოვნის მაქსიმალური თანხაა 569,500 აშშ დოლარი. 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 1 იანვრისთვის მიწა და შენობები იქნა სესხებისთვის უზრუნველყოფაში ჩადებული. საკრედიტო ხაზისთვის, ასევე, უზრუნველყოფაში ჩადებული იყო კომპანიის მანქანა-დანადგარების ნაწილი. მაქსიმალური გადასახადი კომპანიისთვის საჭიროების შემთხვევაში არის 60,000 დოლარი. 2016 წელს კომპანიამ მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად სს ჰალიკ ბანკ საქართველოს სასარგებლოდ იპოთეკით დატვირთა კომპანიის საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონება, მათ შორის მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები. მაქსიმალური თანხა, რომლითაც შესაძლებელია გირავნობით უზრუნველყოფილი მოთხოვნის დაკმაყოფილება მანქანა-დანადგარებით შეადგენს 527,154 აშშ დოლარს, ხოლო სატრანსპორტო საშუალებების კი 55,144 აშშ დოლარს. სესხებთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-11 შენიშვნა.

2016 წლის სექტემბერში 2016 წლის სექტემბერში გაიხსნა „ნუტრიმაქსის“ თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური კომბინირებული საკვების საწარმო.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

6. არამატერიალური აქტივები

2016 წელს, კომპანიამ დაასრულა ახალი ERP სისტემის დანერგვა, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2016 წლის 30 დეკემბერს. კომპანიის ძველი საბუღალტრო პროგრამისა და ERP სისტემის ისტორიული ღირებულება 2017 და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე 2016 წლის 1 იანვრისთვის იყო 76,629 ლარი და 30,616 ლარი; მათი შესაბამისი აკუმულირებული ცვეთა კი - 13,793 ლარი, 3,154 ლარი და 2,595 ლარი, შესაბამისად. 2017 და 2016 წლის ამორტიზაციის ხარჯი იყო 10,639 ლარი და 559 ლარი და 612 ლარი, შესაბამისად.

7. მარაგები

მარაგები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მზა პროდუქცია	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფრინველების საკვები	316,367	314,840	152,596
ღორების საკვები	199,448	102,285	79,935
მსხილფეხა საქონლის საკვები	30,056	5,174	-
სხვა	14,647	5,469	566
	560,518	427,768	233,097
გასაყიდი და სამეწარმეო პროცესში გამოსაყენებელი საქონელი			
ფრინველების საკვები	365,387	191,724	243,090
სამეწარმეო პროცესში გამოსაყენებელი მასალები	172,905	218,449	247,848
მარცვლეული	525,953	311,915	869,064
ღორის საკვები	231,670	199,383	192,910
მსხილფეხა საქონლის საკვები	97,016	113,063	-
სხვა	42,351	29,392	45,547
	1,435,282	1,063,926	1,598,459
სხვა მარაგები			
ჩანთები და ეტიკეტები დასრულებული პროდუქციისთვის	105,661	53,253	72,099
სხვა	59,146	62,587	120,583
	164,807	115,840	192,682
სულ მარაგები	2,160,607	1,607,534	2,024,238

ფრინველის საკვები, მარცვლეული და ღორის საკვები, რომელიც გასაყიდადაა გამიზნული, შეიძლება ასევე, გამოყენებული იყოს სამეწარმეო პროცესში.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფინანსური მოთხოვნები:			
სავაჭრო მოთხოვნები	1,535,594	1,122,081	720,025
სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი	(7,407)	(7,407)	(7,407)
არაფინანსური მოთხოვნები	-	-	-
გადახდილი ავანსები	577,067	145,330	158,545
სხვა მოთხოვნები	4,789	13,282	4,884
სულ	2,110,043	1,273,286	876,047

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მოთხოვნები ღირებულებით 68,061 ლარი არის ვადადამდგარი, თუმცა არა გაუფასურებული. დანარჩენი მოთხოვნები არის მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 1 იანვრისთვის ყველა მოთხოვნა იყო მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული, გარდა მოთხოვნა ფიზიკური პირისგან ღირებულებით 7,407 ლარი.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნაღდი ფული სალაროში	28,536	6,012	8,973
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	282,212	343,550	139,688
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,665	13,329	776,862
სულ	313,413	362,891	925,523

10. დაბეგვრა

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2016	2015
1 იანვარი	(274,655)	(119,990)
აღიარებული მოგება-ზარალში		
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(154,665)
დროებითი სხვაობების ამობრუნება	274,655	-
31 დეკემბერი	-	(274,655)

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

10. დაბეგვრა (გაგრძელება)

გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არა უგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. ასე რომ, 2016 წლის 1 იანვრისთვის აღიარებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ამობრუნდა 2016 წლის ბოლოს.

კომპანიას 2008-და 2016 წლებში დაგროვილი მოგების განაწილების შემთხვევაში, უნდა გადაიხადოს მოგების გადასახადი 15%-ის ოდენობით და შეუძლია ჩაითვალოს ამავე პერიოდებში უკვე გადახდილი მოგების გადასახადები პროპორციულად. შედეგად 2017 წელში განაწილებული მოგების მოცულობა 18,600 ლარის შესაბამისი გადასახადით გადახდილი იყო ძველ პერიოდებში

დროებითი სხვაობები 2016 წლის 1 იანვრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	აქტივი 01.01.2016	ვალდებულება 01.01.2016	ნეტო 01.01.2016	მოგება/ზარალში გადასატანი 01.01.2016	კაპიტალში გადასატანი 01.01.2016
ძირითადი საშუალებები	-	(408,889)	(408,889)	(171,328)	(126,301)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,111	-	1,111	-	-
მარაგები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,985	-	5,985	(52)	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სესხები	837	-	837	16,715	-
საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	7,933	(408,889)	(400,956)	(154,665)	(126,301)
გადასახადის გადახურვა	(7,933)	7,933			
ნეტო საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	-	(400,956)	(400,956)	(154,665)	(126,301)

მოგების გადასახადის სარგებელი 2016 წელს გამოიწვია დროებითი სხვაობების ამობრუნებამ და შეადგინა 274,358 ლარი.

12. გადავადებული შემოსავალი

2015 წელს კომპანიამ სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან" მიიღო არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე არსებული რკინიგზის ლიანდაგი 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით. მიწის რეალური ღირებულება 1,179,205 ლარის ოდენობით კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ იქნა, როგორც გადავადებული შემოსავალი. "სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან" გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიას წარმოექმნა გარკვეული უფლებები და ვალდებულებები (დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნაში). მიწის რეალური ღირებულება ანგარიშგებაში წარდგენილ იქნა, როგორც გადავადებული შემოსავალი და ყოველწლიურად, სისტემატიურ საფუძველზე ამორტიზდება პერიოდის მოგება-ზარალში მასზე არსებული შენობის ცვეთის პროპორციულად.

კომპანია პერიოდულად წარადგენს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნას მიწაზე მიმდინარე მშენებლობის და წარმოების მოცულობის შესახებ, სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან" გაფორმებული ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიამ 2016 წლის ოქტომბერში წარადგინა დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, რომლის მიხედვითაც აკმაყოფილებდა საწარმოს მშენებლობასთან დაკავშირებულ ყველა მოთხოვნას. თუმცა, სააგენტომ მოთხოვნები არ ჩათვალა დაკმაყოფილებულად. შედეგად, 2017 წელს ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მოუწია დამატებითი გადასახადის გადახდა 107,603 ლარის ოდენობით. ხელშეკრულების ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია წარმოების მოცულობის მოთხოვნებზე.

ასევე, კომპანია 2015 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "აწარმოე საქართველოში". აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ. პროგრამის ფარგლებში სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო" კომპანიებს უფინანსებს საწარმოო დანადგარების შესაძენად მიღებული სესხების პროცენტს. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, კომპანია ამისგან მიღებულ სარგებელს განიხილავს როგორც სახელმწიფო გრანტს, წარადგენს როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავისმხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებას, ტრანზაქციების ხარჯსა და რეალურად მიღებულ შემოსავალს შორის.

გადავადებული შემოსავლის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	1,597,802
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია*	(12,604)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,585,198
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია*	(49,282)
სააგენტოსთან ხელშეკრულების ცვლილების შედეგად გადახდილი დამატებითი თანხა	(107,603)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,428,313

* გრანტის ამორტიზაცია აღიარდება მოგება-ზარალში აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და წარდგება როგორც სხვა შემოსავალი.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	855,533	1,163,926	922,100
როიალტი*	104,741	34,802	39,903
სახელფასო ვალდებულებები	-	57,612	-
სხვა ვალდებულებები	14,885	19,182	20,185
სულ	975,159	1,275,522	982,188

*კომპანიამ 2013 წელს "თროუ ნუტრიშენისგან" იყიდა ნოუ-ჰაუ, რაც გულისხმობს კონსულტაციებს შემდეგი მიმართულებით :

- ინგრედიენტების ფორმულირება, რათა შეიქმნას ცხოველის საუკეთესო საკვები ყველაზე დაბალ ფასად
- ხარისხის კონტროლის ნოუ-ჰაუ, პროდუქტის ხარისხიანობაში დასარწმუნებლად
- გაყიდვის შემდგომი მომსახურება, რათა გაუმჯობესდეს კომპანიის კლიენტთა შედეგები.

15. შემოსავალი

შემოსავალი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
შემოსავალი მზა პროდუქტიდან		
შემოსავალი ფრინველის საკვების გაყიდვიდან	8,622,017	8,404,668
შემოსავალი ღორის საკვების გაყიდვიდან	4,712,131	3,449,296
სხვა	448,904	144,492
	13,783,052	11,998,456
შემოსავალი მარაგების გადაყიდვიდან		
შემოსავალი ფრინველის საკვების გაყიდვიდან	801,177	1,327,144
შემოსავალი მარცვლეულის გაყიდვიდან	3,839,816	2,311,355
შემოსავალი ღორის საკვების გაყიდვიდან	206,203	354,180
სხვა	1,188,431	739,764
	6,035,627	4,732,443
სულ შემოსავალი	19,818,679	16,730,899

საცალო და საბითუმო რეალიზაცია შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
საბითუმო გაყიდვები	18,418,496	15,058,886
საცალო გაყიდვები	1,400,183	1,672,012
სულ	19,818,679	16,730,898

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
ხელფასები	(593,297)	(492,747)
ნოუჰაუს და საკონსულტაციო ხარჯები	(190,520)	(144,266)
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(108,965)	(96,439)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(83,157)	(58,603)
საკონსულტაციო ხარჯები	(78,768)	(40,086)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(66,124)	(56,753)
კომუნალური ხარჯები	(55,992)	(119,317)
დაცვის ხარჯი	(51,631)	(14,485)
საოფისე ხარჯები	(44,398)	(16,926)
საკომისიო ხარჯი	(38,055)	(20,283)
დაზღვევა	(23,492)	(44,423)
შეკეთების ხარჯები	(21,518)	(16,140)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(20,900)	(22,767)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(89,129)	(52,729)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,465,946)	(1,195,964)

19. სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა

სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
სხვა შემოსავალი		
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	491,264	-
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება	49,282	12,604
დაზღვევის ანაზღაურება	6,846	27,833
მარაგის ზედმეტობა, წმინდა	-	5,969
სხვა შემოსავალი	18,442	7,971
	565,834	54,377
სხვა ხარჯი		
მარაგის დანაკლისი, წმინდა	(9,186)	-
მარაგების გაუფასურება	-	(20,221)
სხვა ხარჯი	(12,471)	(16,195)
	(21,657)	(36,416)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	544,177	17,961

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

საპროცენტო შემოსავლი	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	1,177	112
საპროცენტო ხარჯი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(469,935)	(275,199)
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	(109,611)	(65,950)
	(579,546)	(341,149)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი(ზარალი) მიღებულ სესხებზე	44,877	(328,723)
	(534,669)	(669,872)
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(533,492)	(669,760)

21. წინა საანგარიშგებო პერიოდის შეცდომის გასწორება

2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გასწორდა 2016 წლის შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია გასწორდა შემდეგი საკითხების გამო:

* კომპანიამ 2015 წელს პროგრამა "აწარმოე საქართველოში" ფარგლებში მიიღო შეღავათიანი სესხი, რომლის ნაწილსაც (10%) უფინანსებს "სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო". კომპანიამ მიღებული თანხა გამოიყენა წარმოებისთვის საჭირო მანქანა-დანადგარების შესაძენად. 2015 და 2016 წლებში თანადაფინანსება განხილული იყო როგორც ხარჯების დასაფინანსებლად მიღებული გრანტი. თუმცა, 2017 წელს, აღნიშნული მიდგომის გადახედვის შემდეგ კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ თანადაფინანსება წარმოადგენს საბაზრო პროცენტზე ნაკლებ პროცენტში მიღებული სესხის სარგებელს და სახელმწიფოსგან მიღებულ გრანტს. საბაზრო პროცენტზე ნაკლები განაკვეთით მიღებულ სესხზე ბასს 39-ის ფინანსური ინსტრუმენტები - აღიარება და შეფასება მიხედვით სარგებელი უნდა აღიარებულიყო როგორც სხვაობა სესხის თავდაპირველ ღირებულებასა და რეალურად მიღებულ თანხას შორის.

* 2015 წელს კომპანიამ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან მიიღო მიწა 1 ლარად. მიღებული მიწის რეალური ღირებულება, 1,179,205 ლარი, კომპანიამ აღიარა გადავადებულ შემოსავლად. მიწის მიღებასთან ერთად კომპანიამ შეცდომით გადააფასა მის ბალანსზე არსებული სხვა მიწები და შენობები. 2017 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა გადაფასების ეფექტის გასწორება. რადგან 2016 წლის ცვთის ეფექტი გადაფასებულ შენობაზე არ იყო მატერიალური, კომპანიამ არ ცვლის მის წარდგენას.

31 დეკემბერი 2016			
	წინა პერიოდში წარდგენილი	ცვლილება	შეცვლილი
ძირითადი საშუალებები	8,481,224	(842,008)	7,639,216
გადაფასების რეზერვი	842,008	(842,008)	-
მიღებული სესხები	6,860,600	(354,604)	6,505,996
გადავადებული შემოსავალი	1,171,835	413,363	1,585,198
ფინანსური ხარჯი,ნეტო	(604,562)	(65,198)	(669,760)
სხვა შემოსავალი	12,729	5,232	17,961

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

21. წინა საანგარიშგებო პერიოდის შეცდომის გასწორება (გაგრძელება)

წარდგენის ცვლილების რეტროსპექტიული ეფექტი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 იანვარი 2016		
	წინა პერიოდში წარდგენილი	ცვლილება	შეცვლილი
ძირითადი საშუალებები	4,293,986	(842,008)	3,451,978
გადაფასების რეზერვი	715,707	(715,707)	-
მიღებული სესხები	2,947,878	(419,803)	2,528,075
გადავადებული შემოსავალი	1,179,205	418,597	1,597,802
გაუნაწილებელი მოგება	2,000,582	1,206	2,001,788

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფული ბანკში	313,413	362,891	925,523
გაცემული სესხები	76,631	26,829	46,243
სხვა ფინანსური აქტივები	1,528,187	1,114,674	712,618
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	975,159	1,275,522	982,188
მიღებული სესხები	7,153,171	6,505,996	2,528,075

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვის ურად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას. დეტალებისთვის იხილეთ მე-8 შენიშვნა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	2017
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	310,748	-	2,665	313,413
სხვა ფინანსური აქტივები	1,467,444	60,743	-	1,528,187
გაცემული სესხები	76,631	-	-	76,631
სულ ფინანსური აქტივები	1,854,823	60,743	2,665	1,918,231
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,240,916	4,912,255	-	7,153,171
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	201,088	1,825	772,246	975,159
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,442,004	4,914,080	772,246	8,128,330
ღია საბალანსო პოზიცია	(587,181)	(4,853,337)	(769,581)	

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	2016
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	349,562	5,252	8,077	362,891
სხვა ფინანსური აქტივები	1,114,674	-	-	1,114,674
გაცემული სესხები	26,829	-	-	26,829
სულ ფინანსური აქტივები	1,491,065	5,252	8,077	1,504,394
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,110,477	4,395,519	-	6,505,996
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	312,295	110	963,117	1,275,522
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,422,772	4,395,629	963,117	7,781,518
ღია საბალანსო პოზიცია	(931,707)	(4,390,377)	(955,040)	

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	2016
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	148,660	727,153	49,710	925,523
სხვა ფინანსური აქტივები	691,057	-	21,561	712,618
გაცემული სესხები	46,243	-	-	46,243
სულ ფინანსური აქტივები	885,960	727,153	71,271	1,684,384
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	772,472	1,755,603	-	2,528,075
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	426,265	-	555,923	982,188
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,198,737	1,755,603	555,923	3,510,263
ღია საბალანსო პოზიცია	(312,777)	(1,028,450)	(484,652)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს ნეტო მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

2017	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(970,667)	970,667	(153,916)	153,916

2016	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(878,075)	878,075	(191,008)	191,008

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,656,822	2,097,712	398,637	7,153,171
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	4,656,822	2,097,712	398,637	7,153,171
 სხვა ფინანსური ვალდებულებები	975,159	-	-	975,159
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	5,631,981	2,097,712	398,637	8,128,330

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,328,143	2,683,008	494,845	6,505,996
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	3,328,143	2,683,008	494,845	6,505,996
 სხვა ფინანსური ვალდებულებები	1,275,522	-	-	1,275,522
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	4,603,665	2,683,008	494,845	7,781,518

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	529,398	1,272,915	725,762	2,528,075
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	529,398	1,272,915	725,762	2,528,075
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	982,188	-	-	982,188
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	1,511,586	1,272,915	725,762	3,510,263

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ორგანიზაცია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

ორგანიზაცია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ორგანიზაცია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეებს, ან ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი

გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი

დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

შესაძლო დაკავშირებული მხარეების განსაზღვრისას, ყურადღება ექცევა საერთო ოპერაციების შინაარსს და არა იურიდიულ ფორმას. დამატებითი ინფორმაცია ორგანიზაციასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ბალანსების შესახებ მოცემულია წინამდებარე ცხრილში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების არე		31.12.2017		13.12.2016		01.01.2016	
ურთიერთობა	დაკავშირებულ მხარესთან ბალანსი	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა	დაკავშირებულ მხარესთან ბალანსი	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა	დაკავშირებულ მხარესთან ბალანსი	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა	
მიღებული სესხები		779,385	7,153,171	1,055,613	6,505,996	-	2,528,075
ბექა ბექაია	მფლობელი	-		59,332		-	
ბესიკ ტოგონიძე	მფლობელი	-		99,500		-	
ხათუნა		779,385		896,781		-	
ლიპარტელიანი	მფლობელი					-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-	975,159	19,853	1,275,522	-	982,188
ბექა ბექაია	მფლობელი	-		9,853		-	
ბესიკ ტოგონიძე	მფლობელი	-		10,000		-	
გაცემული სესხები		72,306	76,631	12,548	26,829	36,336	46,243
ბექა ბექაია	მფლობელი	72,306	-	12,548	-	36,336	-

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

სრული შემოსავლის ანგარიშგების არე		2017		2016	
ურთიერთობა	დაკავშირებულ მხარესთან ბალანსი	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა	დაკავშირებულ მხარესთან ბალანსი	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა	
საპროცენტო ხარჯი		(71,556)	(534,669)	(2,741)	(669,872)
ხათუნა ლიპარტელიანი	მფლობელი	(71,556)		(2,741)	
საპროცენტო შემოსავალი		790	1,177	-	112
ბექა ბექაია	მფლობელი	790		-	
ხათუნა		-		-	
ლიპარტელიანი	მფლობელი			-	

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	2017	2016
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება		
- შრომის ანაზღაურება	(338,750)	(300,450)

24. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას საქმიანობის ჩვეულ პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან, რომლებმაც დაარღვიეს ნაკისრი ვალდებულებები. ყველაზე მაღალი შედეგი, რაც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს ასეთი დავებიდან არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნის ნაშთები. იქიდან გამომდინარე, რომ გაურკვეველია, ასეთი პირების მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება, კომპანია ქმნის გაუფასურების ანარიცხს ამ ტიპის გაცემულ სესხებზე. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. მენეჯმენტის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. საგარეუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 382,003 ლარი.

ფინანსური ლიზინგის გადასახდელები - კომპანია, როგორც ლიზინგის მიმღები

კომპანიას აქვს მანქანა-დანადგარების გარკვეული ნაწილი ფინანსური ლიზინგით აღებული. სამომავლო მინიმალური გადახდები უწყვეტი ფინანსური ლიზინგისთვის 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
1 წლამდე	187,200	124,397
1-დან 5 წლამდე	546,337	647,785
სულ	733,537	772,182

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ვალდებულებები სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან

როგორც აღწერილია მე-12 შენიშვნაში, კომპანიას აქვს გარკვეული ვალდებულებები სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან 2015 წელს 1,179,205 ლარის რეალური ღირებულების მქონე გრანტის სახით მიღებული მიწის სანაცვლოდ:

- არანაკლებ 2,602,524 ლარის ინვესტიციის განხორციელება შემდეგი გრაფიკის მიხედვით:
 - ინვესტიციის არანაკლებ 25% პირველი წლის განმავლობაში და;
 - ინვესტიციის დარჩენილი ნაწილი მეორე წლის განმავლობაში.
- წარმოების დაწყებიდან არანაკლებ 2 წლის განმავლობაში წარმოების კონკრეტული მოცულობის შენარჩუნება (არანაკლებ 8,000 ტონა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ცხოველების, ფრინველებისა და თევზების საკვების წარმოება) შემდეგი პროპორციის შესაბამისად: პირველ წელს - სავალდებულო რაოდენობის 25%, ხოლო მეორე წელს - 50%;
- ქონებაზე საკუთრების უფლებისა და ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების რეესტრში რეგისტრაციისა და ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების დაფარვა;

პირველი და მეორე ფაზების ბოლოს კომპანიას აქვს ვალდებულება, რომ წარადგინოს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სააგენტოში.

გაცემული საბანკო გარანტიები

კომპანიას არ აქვს პირობითი ვალდებულება 2017 წელს კლიენტებზე გაცემული საბანკო გარანტიის სახით, განსხვავებით 2016 წლისგან (260,000 ლარი).

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2018 წლის ივნისში კომპანიამ წარადგინა დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა წარმოების მოცულობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულების შესახებ. "სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტომ" დაადასტურა, რომ კომპანიას აღარ გააჩნია ვალდებულებები მის წინაშე და ხელშეკრულებით ნაკისრი ყველა პირობა შესრულებულია.

კომპანიამ 2018 წლის 14 აპრილს განაახლა დამფუძნებელთან - ხათუნა ლიპარტელიანთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულება. სესხის დაფარვის ვადად განისაზღვრა 2019 წლის 14 აპრილი.

2018 წელს კომპანიამ სს "პროგრედიტ ბანკისგან" მიიღო ახალი სესხები, ჯამურად 350,000 ლარის ოდენობით. საპროცენტო სარგებელი აღნიშნულ სესხებზე მერყეობს 10.5%-დან 11.5%-მდე. სესხისგან წარმოშობილი ვალდებულებების სრულად დაფარვის უზრუნველსაყოფად კომპანიამ დააგირავა მის კუთვნილებაში არსებული ელევატორები. უზრუნველყოფის თანხა შეადგენს 113,000 აშშ დოლარს.

2018 წლის 30 აპრილს, შესაფუთი დანადგარების შეძენის მიზნით, კომპანიამ გააფორმა ფინანსური ლიზინგის ხელშეკრულება სს "თიბისი ლიზინგთან". ხელშეკრულების სრული თანხა შეადგენს 57,433 აშშ დოლარს და ის ძალაშია 2021 წლის 30 აპრილამდე.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ წამოიწყო რამდენიმე სასამართლო დავა პრობლემურ დებიტორებთან. დავა მიმდინარეობს მოთხოვნებზე საერთო ღირებულებით 55,587 ლარი. კომპანიის მოლოდინია, რომ შემლესს აღნიშნული დავების მოგებას.

2018 წლის ივნისამდე კომპანიამ დამფუძნებლებზე გასცა ჯამურად 318,894 ლარის დივიდენდი, კაპიტალში მათი წილების პროპორციულად.

შპს „ნუტრიმაქსი“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	გვ. 2
2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ -----	გვ. 3
3. შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის პოლიტიკა-----	გვ. 3
4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები -----	გვ.4
5. ძირითადი რისკები და რისკის მართვის მექანიზმები (საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის, საოპერაციო) -----	გვ. 15

შპს „ნუტრიმაქსი“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნუტრიმაქსი“ (ყოფილი შპს აგრო თრეიდიנג ჯორჯია, შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2008 წლის 8 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიამ 2015 წლის ნოემბერში შეიცვალა სახელი. შპს „ნუტრიმაქსი“ 2016 წლის სექტემბრამდე ოპერირებდა მისამართზე რუსთავის გზატკეცილი 68 ა. ხოლო განახლებული და მაღალ ტექნოლოგიური საწარმოს ექსპლოატაციაში შესვლის შემდეგ საქმიანობას განაგრძობს მისამართზე ღოღობერიძის 67 ბ.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა შინაური ფრინველებისა და ცხოველების საკვებისა და საკვები დანამატების წარმოება და გაყიდვა.

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ბეჭა ბეჭაია	33.4 %	33.4 %	33.4 %
ბესიკ ტოგონიძე	33.3 %	33.3 %	33.3 %
ხათუნა ლიპარტელიანი	33.3 %	33.3 %	33.3 %

კომპანიამ 2015 წელს მიიღო მონაწილეობა პროგრამა „აწარმოე საქართველოში“. აღნიშნული პროექტის მიზანია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარება და მხარდაჭერა, ახალი საწარმოების შექმნის ხელშეწყობა და საექსპორტო პოტენციალის გაზრდა. აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში კომპანიას გადაეცა სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან“ ქ. თბილისში, ფონიჭალის ზემო დასახლებაში, ღოღობერიძის ქ. N67-ში არსებული მიწა. 2015 წლის 10 მარტს მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულებისა და 2017 წლის 25 აგვისტოს ამავე ხელშეკრულებაში შეტანილი ცვლილების მიხედვით, შპს „ნუტრიმაქსი“ დაეკისრა შემდეგი ვალდებულებები:

- კომპანიას უნდა უზრუნველყო სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ცხოველების, ფრინველებისა და თევზების საკვების მწარმოებელი საწარმოს შექმნა და წარმოების დაწყება .
- ვალდებულების შესრულების მიზნით უნდა მოეხდინა არანაკლები 2,602,524 (ორი მილიონ ექვსასორიათას ხუთასოცთაოთხი) ლარის ინვესტიის განხორციელება.
- წარმოების დაწყებიდან არანაკლებ 2 (ორი) წლის განმავლობაში წარმოების პროფილის შენარჩუნება და „განკარგულების“ გამოცემამდე შემოთავაზებული პროდუქციის წლიური მოცულობის, კერძოდ, არანაკლებ 8,000 (რვა ათასი) ტონა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ცხოველების, ფრინველების და თევზების საკვების წარმოების უზრუნველყოფა შემდეგი პირობებით: ა) წარმოების დაწყებიდან პირველი წლის განმავლობაში არანაკლებ 8,000 (რვა ათასი) ტონა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ცხოველების, ფრინველების და თევზების საკვების არანაკლებ 25%-ის წარმოება; ბ) წარმოების დაწყებიდან მეორე წლის განმავლობაში არანაკლებ 8,000 (რვა ათასი) ტონა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ცხოველების, ფრინველების და თევზების საკვების 50%-ის წარმოება.

შპს „ნუტრიმაქსი“ 2018 წელს სრულად შეასრულა სახელმწიფოს წინაშე არსებული ვალდებულებები შესაბამისი ვადებისა და წესების დაცვით.

შპს „ნუტრიმაქსი“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიის კუთვნილი მაღალ ტექნოლოგიური ქარხანა აღჭურვილია თანამედროვე დანადგარებით. მისი წლიური წარმადობა შეადგენს 50 000 ტონა კომბინირებულ საკვებს. იწარმოება დაახლოებით 80 მდე სახეობის პროდუქტი ISO:22000 სტანდარტის დაცვით.

კომპანიას საწარმოო ფილიალები არ აქვს, თუმცა აქვს საცალო გაყიდვების სამი წერტილი:

- მაღაზია თბილისში - მოსკოვის გამზირი #8.
- მაღაზია თბილისში - დავით აღმაშენებლის ხეივანი მე-12 კილომეტრი.
- მაღაზია/საწყობი - გორი, სოფ. კარალეთი.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფილიალების ძირითადი საქმიანობაა შპს „ნუტრიმაქსის“ მიერ წარმოებული პროდუქტების რეალიზაცია წვრილ პარტიებად.

შრომის უსაფრთხოების და გარემოს დაცვის პოლიტიკა

კომპანიამ 2018 წელს წარმატებით დანერგა ხარისხის კონტროლის სისტემა და მოიპოვა ISO სერტიფიკატი. ხარისხის კონტროლის სისტემასთან ერთად დაინერგა შრომის უსაფრთხოების წესები: საწარმო სრულად აღიჭურვა ხანძარ საწინააღმდეგო და პირველადი დახმარების ინვენტარით, გაკეთდა უსაფრთხოების ნორმების შესახებ ნიშნები. საწარმოს თანამშრომლებს რეგულარულად უტარდებათ ინსტრუქტაჟი. აღნიშნულ პროცესებზე უშუალო მეთვალყურეობას ახორციელებს ხარისხის კონტროლის მენეჯერი, რომელიც დადგენილი პერიოდულობით ატარებს შრომის უსაფრთხოების აუდიტს.

კომპანიაში მოქმედებს უსაფრთხოების საბჭო რომელზეც ისმება და წყდება როგორც შრომის უსაფრთხოების, ასევე სახანძრო უსაფრთხოების, კიბერ უსაფრთხოების და სხვა საკითხები.

კომპანიის საქმიანობა გარემოს არ აყენებს მნიშვნელოვან ზიანს იმდენად რამდენადაც გამორიცხავს მძიმე მეტალებისა და ქიმიური ნივთიერებების გამოყენებას. მიუხედავად იმისა რომ კომპანიის მიერ დამზადებული პროდუქტები საფრთხეს არ უქმნის გარემოს შიდა პოლიტიკიდან გამომდინარე ვადა გასული ან დაზიანებული პროდუქციის ლიკვიდაცია ხდება სპეციალიზებული კომპანიის ჩართულობით.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიწა და შენობა	ელევატორი	მანქანა - დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 31.12.2015	1,692,224	998,747	428,176	153,684	165,260	416,872	3,854,963
შემოსვლა	-	12,396	2,281,444	83,466	-	2,021,364	4,398,670
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოსვლა	2,183,777	-	-	-	-	(2,183,777)	-
გასვლა	-	-	(1,075)	(1,040)	-	-	(2,115)
ნაშთი 31.12.2016	3,876,001	1,011,143	2,708,545	236,110	165,260	254,459	8,251,518
შემოსვლა	-	-	142,521	214,225	-	141,828	498,574
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოსვლა	396,287	-	-	-	-	(396,287)	-
გასვლა	(495,519)	-	-	(54,349)	(15,000)	-	(564,868)
ნაშთი 31.12.2017	3,776,769	1,011,143	2,851,066	395,986	150,260	-	8,185,224
- დაგროვილი ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2015	(83,094)	-	(191,611)	(66,544)	(61,736)	-	(402,985)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(55,203)	(25,534)	(86,751)	(17,813)	(24,881)	-	(210,182)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	865	-	-	-	865
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2016	(138,297)	(25,534)	(277,497)	(84,357)	(86,617)	-	(612,302)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(99,514)	(25,602)	(166,422)	(34,630)	(23,131)	-	(349,299)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	137,930	(25,602)	(166,422)	(34,630)	(23,131)	-	201,378
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	(99,881)	(76,738)	(610,341)	(153,617)	(132,879)	-	(760,223)
- ნეტო საბალანსო ღირებულება							
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2016	1,609,130	998,747	236,565	87,140	103,524	416,872	3,451,978
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2016	3,737,704	985,609	2,431,048	151,753	78,643	254,459	7,639,216
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	3,676,888	960,007	2,407,147	325,447	55,512	-	7,425,001

საკრედიტო მომსახურებაზე პროგრედიტ ბანკთან გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებითა და მის საფუძველზე დადებული კონკრეტული ხელშეკრულებებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად დამკვეთი გირაოში ჩადო მის საკუთრებაში არსებული კომპანიის მიწის, შენობების, მანქანა-დანადგარების ნაწილს. გირავნობით უზრუნველყოფილი მოთხოვნის მაქსიმალური თანხაა 569,500 აშშ დოლარი. 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 1 იანვრისთვის მიწა და შენობები იქნა სესხებისთვის უზრუნველყოფაში ჩადებული. საკრედიტო ხაზისთვის, ასევე, უზრუნველყოფაში ჩადებული იყო კომპანიის მანქანა-დანადგარების ნაწილი. მაქსიმალური გადასახადი კომპანიისთვის საჭიროების შემთხვევაში არის 60,000 დოლარი. 2016 წელს კომპანიამ მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად სს ჰალიკ ბანკ საქართველოს სასარგებლოდ იპოთეკით დატვირთა კომპანიის საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონება, მათ შორის მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები. მაქსიმალური თანხა, რომლითაც შესაძლებელია გირავნობით უზრუნველყოფილი მოთხოვნის დაკმაყოფილება მანქანა-დანადგარებით შეადგენს 527,154 აშშ დოლარს, ხოლო სატრანსპორტო საშუალებების კი 55,144 აშშ დოლარს. სესხებთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-11 შენიშვნა.

2016 წლის სექტემბერში 2016 წლის სექტემბერში გაიხსნა „ნუტრიმაქსის“ თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური კომბინირებული საკვების საწარმო.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

6. არამატერიალური აქტივები

2016 წელს, კომპანიამ დაასრულა ახალი ERP სისტემის დანერგვა, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2016 წლის 30 დეკემბერს. კომპანიის ძველი საბუღალტრო პროგრამისა და ERP სისტემის ისტორიული ღირებულება 2017 და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე 2016 წლის 1 იანვრისთვის იყო 76,629 ლარი და 30,616 ლარი; მათი შესაბამისი აკუმულირებული ცვეთა კი - 13,793 ლარი, 3,154 ლარი და 2,595 ლარი, შესაბამისად. 2017 და 2016 წლის ამორტიზაციის ხარჯი იყო 10,639 ლარი და 559 ლარი და 612 ლარი, შესაბამისად.

7. მარაგები

მარაგები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მზა პროდუქცია	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფრინველების საკვები	316,367	314,840	152,596
ღორების საკვები	199,448	102,285	79,935
მსხილფეხა საქონლის საკვები	30,056	5,174	-
სხვა	14,647	5,469	566
	560,518	427,768	233,097
გასაყიდი და სამეწარმეო პროცესში გამოსაყენებელი საქონელი			
ფრინველების საკვები	365,387	191,724	243,090
სამეწარმეო პროცესში გამოსაყენებელი მასალები	172,905	218,449	247,848
მარცვლეული	525,953	311,915	869,064
ღორის საკვები	231,670	199,383	192,910
მსხილფეხა საქონლის საკვები	97,016	113,063	-
სხვა	42,351	29,392	45,547
	1,435,282	1,063,926	1,598,459
სხვა მარაგები			
ტომრები და ეტიკეტები დასრულებული პროდუქციისთვის	105,661	53,253	72,099
სხვა	59,146	62,587	120,583
	164,807	115,840	192,682
სულ მარაგები	2,160,607	1,607,534	2,024,238

ფრინველის საკვები, მარცვლეული და ღორის საკვები, რომელიც გასაყიდადაა გამიზნული, შეიძლება ასევე, გამოყენებული იყოს სამეწარმეო პროცესში.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფინანსური მოთხოვნები:			
სავაჭრო მოთხოვნები	1,535,594	1,122,081	720,025
სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი	(7,407)	(7,407)	(7,407)
არაფინანსური მოთხოვნები	-	-	-
გადახდილი ავანსები	577,067	145,330	158,545
სხვა მოთხოვნები	4,789	13,282	4,884
სულ	2,110,043	1,273,286	876,047

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მოთხოვნები ღირებულებით 68,061 ლარი არის ვადადამდგარი, თუმცა არა გაუფასურებული. დანარჩენი მოთხოვნები არის მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 1 იანვრისთვის ყველა მოთხოვნა იყო მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული, გარდა მოთხოვნა ფიზიკური პირისგან ღირებულებით 7,407 ლარი.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნაღდი ფული სალაროში	28,536	6,012	8,973
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	282,212	343,550	139,688
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,665	13,329	776,862
სულ	313,413	362,891	925,523

10. დაბეგვრა

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2016	2015
1 იანვარი	(274,655)	(119,990)
აღიარებული მოგება-ზარალი		
მოგების გადასახადის ზარჯი	-	(154,665)
დროებითი სხვაობების ამობრუნება	274,655	-
31 დეკემბერი	-	(274,655)

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

10. დაბეგვრა (გაგრძელება)

გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არა უგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. ასე რომ, 2016 წლის 1 იანვრისთვის აღიარებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ამობრუნდა 2016 წლის ბოლოს.

კომპანიას 2008-და 2016 წლებში დაგროვილი მოგების განაწილების შემთხვევაში, უნდა გადაიხადოს მოგების გადასახადი 15%-ის ოდენობით და შეუძლია ჩაითვალოს ამავე პერიოდებში უკვე გადახდილი მოგების გადასახადები პროპორციულად. შედეგად 2017 წელში განაწილებული მოგების მოცულობა 18,600 ლარის შესაბამისი გადასახადით გადახდილი იყო ძველ პერიოდებში

დროებითი სხვაობები 2016 წლის 1 იანვრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	აქტივი 01.01.2016	ვალდებულება 01.01.2016	ნეტო 01.01.2016	მოგება/ზარალში 01.01.2016	კაპიტალში გადასატან 01.01.2016
ძირითადი საშუალებები	-	(408,889)	(408,889)	(171,328)	(126,301)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,111	-	1,111	-	-
მარაგები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,985	-	5,985	(52)	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სესხები	837	-	837	16,715	-
საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	7,933	(408,889)	(400,956)	(154,665)	(126,301)
გადასახადის გადახურვა	(7,933)	7,933			
ნეტო საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	-	(400,956)	(400,956)	(154,665)	(126,301)

მოგების გადასახადის სარგებელი 2016 წელს გამოიწვია დროებითი სხვაობების ამობრუნებამ და შეადგინა 274,358 ლარი.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გრძელვადიანი		
				31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
				საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სს ვითიბი ბანკი						
სესხი #2	26/12/17	11.50%	ლარი	-	-	12,266
სესხი #3	26/12/18	11.50%	ლარი	-	142,152	268,910
სს ჰალივ ბანკი	ივლისი-ნოემბერი 2022	10.00%	დოლარი	-	2,387,916	1,717,501
სს პროკრედიტ ბანკი						
სესხი #2	21/07/22	11.50%	ლარი	835,615	-	-
სესხი #3	12/08/24	11.50%	ლარი	1,114,397	-	-
				1,950,012	2,530,068	1,998,677
ფინანსური იჯარა				546,337	647,785	-
სულ გრძელვადიანი				2,496,349	3,177,853	1,998,677
	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მოკლევადიანი		
				31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
				საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სს ვითიბი ბანკი						
სესხი #1	28/11/16	11.50%	ლარი	-	-	25,916
სესხი #2	26/01/17	11.50%	ლარი	-	-	138,531
სესხი #3	26/12/18	11.50%	ლარი	-	128,152	113,478
სესხი #4	27/12/16	11.50%	ლარი	-	-	109,371
სს პროკრედიტ ბანკი						
სესხი #1	12/09/18	6.20%	დოლარი	1,523,134	-	-
სესხი #2	21/07/22	11.50%	ლარი	146,036	-	-
სესხი #3	12/08/24	11.50%	ლარი	144,868	-	-
საკრედიტო ხაზი-სს პროკრედიტ	30/08/18	6.20%	დოლარი	1,876,199	-	-
საკრედიტო ხაზი-სს ვითიბი ბანკი	28/12/17		ლარი	-	381,341	104,000
სს ჰალივ ბანკი						
სესხი #1	ივლისი-ნოემბერი 2022	10.00%	დოლარი	-	338,640	32,523
სესხი #2	დეკემბერი 2017	10.00%	ლარი	-	1,300,000	-

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მოკლევადიანი		
				31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	1 იანვარი
				2017	2016	2016
				საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
დამფუძნებელი						
ბესიკ ტოგონიძე	მარტი 2017	0.00%	ლარი	-	99,500	-
ბექა ბექაია	მარტი 2017	0.00%	ლარი	-	59,332	-
ხათუნა	აპრილი					
ლიპარტელიანი	2018	9.00%	დოლარი	779,385	896,781	-
				4,469,622	3,203,746	523,819
ფინანსური იჯარა				187,200	124,397	5,579
სულ მოკლევადიანი				4,656,822	3,328,143	529,398
სულ სესხები				7,153,171	6,505,996	2,528,075

სესხების საბალანსო ღირებულება და რეალური ღირებულება ერთმანეთის ტოლია.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაფარა სს "ჰალივ ბანკ საქართველოსგან" და სს "ვითიბი ბანკ საქართველოსგან" მიღებული სესხები სს "პროკრედიტ ბანკისგან" მიღებული სესხებით.

გრძელვადიანი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სესხის ძირი	2,496,349	3,177,853	1,998,677
	2,496,349	3,177,853	1,998,677

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სესხის ძირი	4,630,490	3,298,890	514,578
სესხის პროცენტი	26,332	29,253	14,820
	4,656,822	3,328,143	529,398

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	დამფუძნებლები	ფინანსური იჯარა	ბანკები	სულ
საწყისი ნაშთი 31.12.2016	(1,055,613)	(772,182)	(4,678,201)	(6,505,996)
არაფულადი ცვლილებები				
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	(71,556)	(109,610)	(398,379)	(579,545)
სესხის გადაფასება	16,380	23,209	5,288	44,877
ფულადი ცვლილებები				
სესხის მიღება	(163,495)	(149,530)	(9,574,577)	(9,887,602)
სესხის ძირის გადახდა	422,767	164,966	8,702,316	9,290,049
პროცენტის გადახდა	72,132	109,610	303,304	485,046
საბოლოო ნაშთი 31.12.2017	(779,385)	(733,537)	(5,640,249)	(7,153,171)

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. გადავადებული შემოსავალი

2015 წელს კომპანიამ სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან" მიიღო არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე არსებული რკინიგზის ლიანდაგი 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით. მიწის რეალური ღირებულება 1,179,205 ლარის ოდენობით კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ იქნა, როგორც გადავადებული შემოსავალი. "სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან" გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიას წარმოექმნა გარკვეული უფლებები და ვალდებულებები (დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნაში). მიწის რეალური ღირებულება ანგარიშგებაში წარდგენილ იქნა, როგორც გადავადებული შემოსავალი და ყოველწლიურად, სისტემატიურ საფუძველზე ამორტიზდება პერიოდის მოგება-ზარალში მასზე არსებული შენობის ცვეთის პროპორციულად.

კომპანია პერიოდულად წარადგენს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნას მიწაზე მიმდინარე მშენებლობის და წარმოების მოცულობის შესახებ, სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან" გაფორმებული ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიამ 2016 წლის ოქტომბერში წარადგინა დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, რომლის მიხედვითაც აკმაყოფილებდა საწარმოს მშენებლობასთან დაკავშირებულ ყველა მოთხოვნას. თუმცა, სააგენტომ მოთხოვნები არ ჩათვალა დაკმაყოფილებულად. შედეგად, 2017 წელს ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მოუწია დამატებითი გადასახადის გადახდა 107,603 ლარის ოდენობით. ხელშეკრულების ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია წარმოების მოცულობის მოთხოვნებზე.

ასევე, კომპანია 2015 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "აწარმოე საქართველოში". აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ. პროგრამის ფარგლებში სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო" კომპანიებს უფინანსებს საწარმოო დანადგარების შესაძენად მიღებული სესხების პროცენტს. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, კომპანია ამისგან მიღებულ სარგებელს განიხილავს როგორც სახელმწიფო გრანტს, წარადგენს როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავისმხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებას, ტრანზაქციების ხარჯსა და რეალურად მიღებულ შემოსავალს შორის.

გადავადებული შემოსავლის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	1,597,802
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია*	(12,604)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,585,198
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია*	(49,282)
სააგენტოსთან ხელშეკრულების ცვლილების შედეგად გადახდილი დამატებითი თანხა	(107,603)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,428,313

* გრანტის ამორტიზაცია აღიარდება მოგება-ზარალში აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და წარდგება როგორც სხვა შემოსავალი.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	855,533	1,163,926	922,100
როიალტი*	104,741	34,802	39,903
სახელფასო ვალდებულებები	-	57,612	-
სხვა ვალდებულებები	14,885	19,182	20,185
სულ	975,159	1,275,522	982,188

*კომპანიამ 2013 წელს "თროუ ნუტრიშენისგან" იყიდა ნოუ-ჰაუ, რაც გულისხმობს კონსულტაციებს შემდეგი მიმართულებით:

- ინგრედიენტების ფორმულირება, რათა შეიქმნას ცხოველის საუკეთესო საკვები ყველაზე დაბალ ფასად
- ხარისხის კონტროლის ნოუ-ჰაუ, პროდუქტის ხარისხიანობაში დასარწმუნებლად
- გაყიდვის შემდგომი მომსახურება, რათა გაუმჯობესდეს კომპანიის კლიენტთა შედეგები.

15. შემოსავალი

შემოსავალი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
შემოსავალი მზა პროდუქციიდან		
შემოსავალი ფრინველის საკვების გაყიდვიდან	8,622,017	8,404,668
შემოსავალი ღორის საკვების გაყიდვიდან	4,712,131	3,449,296
სხვა	448,904	144,492
	13,783,052	11,998,456
შემოსავალი მარაგების გადაყიდვიდან		
შემოსავალი ფრინველის საკვების გაყიდვიდან	801,177	1,327,144
შემოსავალი მარცვლეულის გაყიდვიდან	3,839,816	2,311,355
შემოსავალი ღორის საკვების გაყიდვიდან	206,203	354,180
სხვა	1,188,431	739,764
	6,035,627	4,732,443
სულ შემოსავალი	19,818,679	16,730,899

საბოლოო და საბითუმო რეალიზაცია შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
საბითუმო გაყიდვები	18,418,496	15,058,886
საბოლოო გაყიდვები	1,400,183	1,672,012
სულ	19,818,679	16,730,898

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მზა პროდუქციის თვითღირებულება	2017	2016
ფრინველის საკვების თვითღირებულება	(6,788,842)	(6,770,619)
ლორის საკვების თვითღირებულება	(3,310,725)	(2,415,602)
სხვა	(323,462)	(557,954)
	(10,423,029)	(9,744,175)
გადასაცემი საქონლის თვითღირებულება		
ფრინველის საკვების თვითღირებულება	(644,194)	(1,147,505)
მარცვლეულის თვითღირებულება	(3,472,290)	(2,074,007)
ლორის საკვების თვითღირებულება	(166,081)	(266,753)
სხვა	(932,231)	(63,464)
	(5,214,796)	(3,551,729)
პირდაპირი შრომის ხარჯები	(304,155)	(319,275)
ჩანთების ხარჯები	(308,734)	(270,050)
სხვა ზედნადები ხარჯები	(326,988)	(124,689)
სულ თვითღირებულება	(16,577,702)	(14,009,918)

17. გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
ხელფასის ხარჯი	(370,802)	(298,396)
გაყიდვისა და რეკლამის ხარჯები	(82,786)	(95,021)
საწყობის და მაღაზიის იჯარის ხარჯები	(88,498)	(69,718)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(77,091)	(58,062)
სულ გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები	(619,177)	(521,197)

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
ხელფასები	(593,297)	(492,747)
ნოუჰაუს და საკონსულტაციო ხარჯები	(190,520)	(144,266)
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(108,965)	(96,439)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(83,157)	(58,603)
საკონსულტაციო ხარჯები	(78,768)	(40,086)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(66,124)	(56,753)
კომუნალური ხარჯები	(55,992)	(119,317)
დაცვის ხარჯი	(51,631)	(14,485)
საოფისე ხარჯები	(44,398)	(16,926)
საკომისიო ხარჯი	(38,055)	(20,283)
დაზღვევა	(23,492)	(44,423)
შეკეთების ხარჯები	(21,518)	(16,140)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(20,900)	(22,767)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(89,129)	(52,729)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,465,946)	(1,195,964)

19. სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა

სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
სხვა შემოსავალი		
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	491,264	-
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება	49,282	12,604
დაზღვევის ანაზღაურება	6,846	27,833
მარაგის ზედმეტობა, წმინდა	-	5,969
სხვა შემოსავალი	18,442	7,971
	565,834	54,377
სხვა ხარჯი		
მარაგის დანაკლისი, წმინდა	(9,186)	-
მარაგების გაუფასურება	-	(20,221)
სხვა ხარჯი	(12,471)	(16,195)
	(21,657)	(36,416)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	544,177	17,961

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

საპროცენტო შემოსავლი	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	1,177	112
საპროცენტო ხარჯი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(469,935)	(275,199)
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	(109,611)	(65,950)
	(579,546)	(341,149)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი(ზარალი) მიღებულ სესხებზე	44,877	(328,723)
	(534,669)	(669,872)
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(533,492)	(669,760)

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფული ბანკში	313,413	362,891	925,523
გაცემული სესხები	76,631	26,829	46,243
სხვა ფინანსური აქტივები	1,528,187	1,114,674	712,618
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	975,159	1,275,522	982,188
მიღებული სესხები	7,153,171	6,505,996	2,528,075

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვის ურად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეზადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან შესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	2017
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	310,748	-	2,665	313,413
სხვა ფინანსური აქტივები	1,467,444	60,743	-	1,528,187
გაცემული სესხები	76,631	-	-	76,631
სულ ფინანსური აქტივები	1,854,823	60,743	2,665	1,918,231
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,240,916	4,912,255	-	7,153,171
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	201,088	1,825	772,246	975,159
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,442,004	4,914,080	772,246	8,128,330
ღია საბალანსო პოზიცია	(587,181)	(4,853,337)	(769,581)	

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	2016
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	349,562	5,252	8,077	362,891
სხვა ფინანსური აქტივები	1,114,674	-	-	1,114,674
გაცემული სესხები	26,829	-	-	26,829
სულ ფინანსური აქტივები	1,491,065	5,252	8,077	1,504,394
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,110,477	4,395,519	-	6,505,996
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	312,295	110	963,117	1,275,522
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,422,772	4,395,629	963,117	7,781,518
ღია საბალანსო პოზიცია	(931,707)	(4,390,377)	(955,040)	

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	2016
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	148,660	727,153	49,710	925,523
სხვა ფინანსური აქტივები	691,057	-	21,561	712,618
გაცემული სესხები	46,243	-	-	46,243
სულ ფინანსური აქტივები	885,960	727,153	71,271	1,684,384
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	772,472	1,755,603	-	2,528,075
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	426,265	-	555,923	982,188
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,198,737	1,755,603	555,923	3,510,263
ღია საბალანსო პოზიცია	(312,777)	(1,028,450)	(484,652)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს ნეტო მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

2017	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(970,667)	970,667	(153,916)	153,916

2016	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(878,075)	878,075	(191,008)	191,008

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძქმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,656,822	2,097,712	398,637	7,153,171
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	4,656,822	2,097,712	398,637	7,153,171
 სხვა ფინანსური ვალდებულებები	975,159	-	-	975,159
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	5,631,981	2,097,712	398,637	8,128,330

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,328,143	2,683,008	494,845	6,505,996
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	3,328,143	2,683,008	494,845	6,505,996
 სხვა ფინანსური ვალდებულებები	1,275,522	-	-	1,275,522
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	4,603,665	2,683,008	494,845	7,781,518

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	529,398	1,272,915	725,762	2,528,075
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	529,398	1,272,915	725,762	2,528,075
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	982,188	-	-	982,188
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	1,511,586	1,272,915	725,762	3,510,263

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ორგანიზაცია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

ორგანიზაცია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ორგანიზაცია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

საოპერაციო რისკი

კომპანიის გაყიდვების პორტფელი დივერსიფიცირებულია და შესაბამისად არ არსებობს კონკრეტული მყიდველი რომლის საქმიანობა მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს შპს „ნუტრიმაქსის“ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

კომპანია წარმოებაში იყენებს ნედლეულს რომელთა შეძენა თავისუფალ ბაზარზე ხელმისაწვდომია და მისთვის ერთი მომწოდებლის მეორეთი ჩანაცვლება არ წარმოადგენს სირთულეს. შესაბამისად შპს „ნუტრიმაქსს“ საქონლის მოუწოდებლობის საოპერაციო რისკი არ გააჩნია.

შპს „ნუტრიმაქსი“

ფინანსური დირექტორი

ეთერ მოდრეკილაძე