სს "ბადაგონი"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ხარჯთაღრიცხვა:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....1

მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება.....2

კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება.....3

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....4

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ:

1 სს ბადაგონი და მისი მუშაობა.....5

2 კომპანიის სამუშაო გარემო.....5

3 მომზადების საფუძველი.....5

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება.....6

5 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....10

6 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....11

7 ძირითადი საშუალება.....13

8 ბიოლოგიური აქტივები.....14

9 ქონების აღწერა.....15

10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორები.....15

11 ფულადი სახსრები.....15

12 წესდების კაპიტალი.....15

13 სესხები.....16

14 ვაჭრობა და სხვა გადახდები.....16

15 შემოსავალი.....17

16 სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე.....17

17 სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....17

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili

ხელმოწერა/signature:

18 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....17
19 გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები.....18
20 სხვა საოპერაციო ხარჯები.....18
21 საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება.....18
22 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები.....18
23 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.....19

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2019

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/signature:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ბადაგონის მმართველობას და აქციონერს

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგებები“) წარმოადგენს მნიშვნელოვნად, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით სს ბადაგონის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას და მიმდინარე წლისთვის მის ფინანსურ საქმიანობას, ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" კანონის მოთხოვნით.

ის, რაც შევამოწმეთ

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- წლის ბოლოსთვის არსებული მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის მდგომარეობას;
- წლის ბოლოსთვის კაპიტალში არსებულ ცვლილებებს;
- წლის ბოლოს არსებულ ფულად ნაკადებსა; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, რომელიც შედგება მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და განმარტებითი ინფორმაციისგან.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით, აღწერილია ამავე დასკვნის აბზაცში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე“.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულება საკმარისია და შეესაბამება ჩვენი დასკვნის საფუძველს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ორგანიზაციისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (IESBA Code) შემუშავებული ეთიკის კოდექსი. ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით (IESBA Code).

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებს და მასში ჩვენი აუდიტორის ანგარიშს). ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული ჩვენი დასკვნა არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი ვალდებულებაა წავიკითხოთ მენეჯმენტის ანგარიში და ამით განვიხილოთ, შეესაბამება თუ არა ის ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტში მიღებულ ჩვენს ცოდნას, ან წარმოდგენილია თუ არა მცდარი კუთხით.

გარდა ამისა, საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" კანონის თანახმად, მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილი შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით:

- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ხარჯთაღრიცხვას; და
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე -7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისათვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, პასუხისმგებელია ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა, ხოლო შიდა კონტროლისთვის, როგორც მენეჯმენტი ადგენს, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება, რომლებიც თაღლითობის ან შეცდომის გამო, თავისუფალი არიან მატერიალური ცდომილებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა საქმიანობის გაგრძელების შესახებ და საჭიროების შემთხვევაში ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საქმიანობის მიმდინარეობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებასთან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს ორგანიზაციის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ გააჩნია რეალისტური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili

ხელმოწერა/ signature:

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელშიც დაფიქსირდება ჩვენი აუდიტორული დასკვნა. დასაბუთებული რწმუნება წარმოადგენს მაღალი დონის რწმუნებას, მაგრამ არ გულისხმობს იმას, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. ცდომილება შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკს, ვაყალიბებთ და ვასრულებთ იმ აუდიტის პროცედურებს, რომლებიც პასუხს აგებენ ამგვარ რისკებზე და ვიღებთ აუდიტის მონაცემებს, რაც საკმარისია და შესაბამება ჩვენი დასკვნის საფუძველს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების რისკზე უფრო მაღალია, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვებას, არასრული სახით წარდგენას, ან შიდა კონტროლის არასწორ წარმართვას.
- ვერკვევით შიდა კონტროლში, რომელიც მნიშვნელოვანია აუდიტისთვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის კანონზომიერებას და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებული გამოვლინებების ლოგიკურობას.
- განვიხილავთ, რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ორგანიზაციის საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული მოვლენებთან ან პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ სამიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულნი ვართ, ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამოვლინებებზე, ან თუ მსგავსი გამოვლინებები ადეკვატურად არ არის აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა,

შესაძლოა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

- განვიხილავთ ფინანსურ ანგარიშგებას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და ასევე იმას, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს მიუკეძოებლად.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგემისა და შედეგების, აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს პრაისვოთერჰაუზკუპერს ჯორჯიას სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

3 ივნისი 2020

თბილისი, საქართველო

სს ბადაგონი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018

აქტივები

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili

ხელმოწერა/ signature:

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	19,816,163	21,658,511
ბიოლოგიური აქტივები	8	6,657,749	6,066,615
წინასწარი გადახდა ძირითადი საუალებებისთვის		203,725	32,943
არამატერიალური აქტივები		136,948	155,142
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი			**26,814,585**
27,913,211			
მოკლევადიანი აქტივები			
ქონების აღწერა	9	23,840,428	25,349,237
ვაჭრობა და სხვა დებიტორები	10	5,514,715	4,694,136
ფულადი სახსრები	11	2,822,020	685,138
მოკლევადიანი აქტივების ჯამი			**32,177,163**
30,728,511			
აქტივების			**ჯამი**
58,991,748	**58,641,722**		
კაპიტალი			
წესდების კაპიტალი	12	15,000,000	17,000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		17,005,200	14,200,482
კაპიტალის			**ჯამი**
32,005,200	**31,200,482**		
ფულადი ვალდებულებები			
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებები			
სესხები	13	20,047,622	17,285,401
ვაჭრობა და სხვა გადახდები	14	6,938,926	10,155,839
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებების ჯამი			**26,986,548**
27,441,240			
ფულადი ვალდებულებების ჯამი			**26,986,548**
27,441,240			
კაპიტალის და ფულადი ვალდებულებების ჯამი			**58,991,748**
58,641,722			

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 3 ივნისს.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

_(ხელმოწერა)_____

__(ხელმოწერა)_____

მარინა გიორგაძე

გენერალური დირექტორი

შოთა გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი

5–19 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი ნაწილია.

სს ბადაგონი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	19,816,163	21,658,511
ბიოლოგიური აქტივები	8	6,657,749	6,066,615
წინასწარი გადახდა ძირითადი საშუალებებისთვის		203,725	32,943
არამატერიალური აქტივები		136,948	155,142
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი			**26,814,585**
27,913,211			
მოკლევადიანი აქტივები			
ქონების აღწერა	9	23,840,428	25,349,237
ვაჭრობა და სხვა დებიტორები	10	5,514,715	4,694,136
ფულადი სახსრები	11	2,822,020	685,138
მოკლევადიანი აქტივების ჯამი			**32,177,163**
30,728,511			
აქტივების ჯამი			
58,991,748	**58,641,722**		

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili

ხელმოწერა/ signature:

კაპიტალი			
წესდების კაპიტალი	12	15,000,000	17,000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		17,005,200	14,200,482
კაპიტალის ჯამი		**32,005,200**	**31,200,482**
ფულადი ვალდებულებები			
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებები			
სესხები	13	20,047,622	17,285,401
ვაჭრობა და სხვა გადახდები	14	6,938,926	10,155,839
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებების ჯამი		**27,441,240**	**26,986,548**
ფულადი ვალდებულებების ჯამი		**27,441,240**	**26,986,548**
კაპიტალის და ფულადი ვალდებულებების ჯამი		**58,641,722**	**58,991,748**

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 3 ივნისს.

მარინა გიორგაძე
გენერალური დირექტორი

შოთა გამყრელიძე
ფინანსური დირექტორი

5–19 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი ნაწილია.

სს ბადაგონი

მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	2019	2018
შემოსავალი	15	42,974,268	39,895,224
გაყიდვების ღირებულება		(33,557,259)	(30,747,465)

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/signature:

მთლიანი მოგება 9,147,759			**9,397,009**
სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე	16	203,692	1,251,057
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	58,313	239,080
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,964,538)	(2,625,939)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	19	(1,668,718)	(1,503,911)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(233,040)	(265,375)
ოპერაციებიდან მიღებული მოგება 6,242,671			**4,792,718**
საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება	21	(1,563,770)	(1,100,147)
უცხოური ვალუტის სხვაობა, სუფთა მოგება		(424,230)	48,614
საშემოსავლო გადასახადამდე მიღებული მოგება 5,191,138			**2,804,718**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში 5,191,138			**2,804,718**
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი 5,191,138			**2,804,718**

სს ბადაგონი

კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	წესდების კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი

ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით 27,819,013	**18,809,669**		**9,009,344**
მოგება წლის განმავლობაში	-	5,191,138	5,191,138
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი	-	5,191,138	5,191,138
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (ჩანაწერი 12) (1,809,669)		(1,809,669)	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს 31,200,482	**17,000,000**		**14,200,482**
მოგება წლის განმავლობაში	-	2,804,718	2,804,718
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი	-	2,804,718	2,804,718
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (ჩანაწერი 12) (2,000,000)		(2,000,000)	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს 32,005,200	**15,000,000**		**17,005,200**

სს ბადაგონი

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	2019	2018
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი შემოსავლები		41,412,398	39,843,663
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხა		(33,836,124)	(35,577,552)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი თანხა		(4,158,819)	(3,482,456)

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/signature:

მიღებული პროცენტი		3,320	6,585
გადახდილი პროცენტი		(1,555,518)	(1,300,912)
საოპერაციო საქმიანობაში/საქმიანობიდან გამოყენებული ფულადი მოგება (510,672)			**1,865,257**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან			
მიღებული შემოსავალი	7	2,200,000	5,600
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(1,557,017)	(2,682,048)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა	8	(796,448)	(399,964)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(5,396)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი მოგება (153,465) (3,081,808)			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსავალი	13	24,283,913	15,912,480
სესხების დაფარვა (10,293,244)	13		(21,991,535)
წესდების კაპიტალის შემცირება	12	(1,737,985)	(1,942,460)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან 3,676,776			**554,393**
ფულადი სახსრებისა და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / შემცირება (36,903)			**2,136,882**
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ნაღდ ანგარიშსწორებაზე		(129,303)	(121,199)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში		685,138	722,041
ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები წლის ბოლოს 2,822,020 685,138			

სს ბადაგონი

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

1 სს ბადაგონი და მისი მუშაობა

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სს ბადაგონისთვის (კომპანია) 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ შესაბამისად.

2003 წელს, საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ასევე საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად, 2018 წლის 2 აპრილს კომპანია გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად და დარეგისტრირდა ახმეტის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენთიფიკაციო ნომრით: 224624262.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერი იყო ბატონი გიორგი სალაყაია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება და გაყიდვა ადგილობრივ და უცხოურ ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტები და ვენახები ძირითადად გაშენებულია კახეთის რეგიონში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის ადგილმდებარეობა: კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ახმეტის რაიონი, ს. ზ. ხოდაშენი. კომპანიის სათაო ოფისის მისამართი არის თბილისი, თავისუფლების მოედანი 4.

გამომსახველობითი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), იმ შემთხვევაში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოში ვლინდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მაგალითად, როგორიცაა, შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ინტერპრეტაციასა და ხშირ ცვლილებას.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება ძირითადად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს არ შეუძლიათ წინასწარ განსაზღვრონ ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ისიც, თუ რა გავლენას მოახდენენ მსგავსი განვითარებები კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. მმართველობა თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

3 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის ფორმულირება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსო-თვის ფასს-ის) შესამაბისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" კანონის მოთხოვნით. ისინი მომზადდა პირველადი ღირებულების საფუძველზე, ქონების, საწარმოსა და მოწყობილობის სავარაუდო ღირებულების შეფასებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მმართველობას ავალდებულებს თავისი შეფასების გამოყენებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს შეფასებისა და კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

უცხოური ვალუტის რეალიზაცია. კომპანიის ფუნქციონალური და მისი საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იმ დროისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („ეროვნული ბანკი“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. ოპერაციების დაანგარიშებითა და წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ფულადი აქტივების და ვალდებულებების თითოეული ორგანიზაციის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაცვლით გამოწვეული უცხოური ვალუტის ზრდა და დანაკარგი, ასახულია მოგებაში ან ზარალში ფინანსურ შემოსაალად ან ხარჯად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს, საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი და 1 ევრო = 3.1553 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი და 1 ევრო = 2.9913 ლარი). ამჟამად, ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად შექცევად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ფულადი სახსრები. ფულადი სახსრებში შედის სალაროს ნაღდი ფული, ბანკების მფლობელობაში არსებული დეპოზიტები და სხვა მოკლევადიანი ლიკვიდური ინვესტიციები ორი თვით ან ნაკლები ვადით. ფულადი სახსრები სრულდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო დებიტორები. სავაჭრო დებიტორები გაიცემა საწყისი ეტაპის დროს, გარიგების ფასზე. შემდგომში ისინი იზომება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული ღირებულების გაუფასურება დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ კომპანია დებიტორების საწყისი პირობების შესაბამისად ვერ შეძლებს შეაგროვოს სრული თანხა.

წინასწარი გადახდა. წინასწარი გადახდა ხორციელდება ღირებულებაზე გაუფასურების გამოკლებით. წინასწარი ანაზღაურება კლასიფიცირდება გრძელვადიან გადახდის ფორმად, როდესაც საქონლის ან მომსახურების წინასწარი გადახდა სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავიდანვე კლასიფიცირდება გრძელვადიანად. აქტივების შეძენისას წინასწარი გადახდა გადატანილია აქტივის საანგარიშო ღირებულებაზე, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა აქტივის კონტროლი და შესაბამისად, სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგების ან ზარალის ანაზღაურებით, მაშინ როცა საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება წინასწარი გადახდით. თუ არსებობს მითითება, რომ არ მიიღება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, შესაბამისად ჩამოიწერება წინსწრების სუფთა კაპიტალი და შესაბამისი შემცირების დანაკარგი აისახება მოგებაში ან ზარალში მთელი წლის განმავლობაში.

ქონების აღწერა. ქონების აღწერა ხორციელდება დაბალ ფასად და სუფთა სარეალიზაციო ღირებულების შესაბამისად. ქონების აღწერა განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლის და მიმდინარე სამუშაოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, უშუალო შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოებას (ნორმალურ ოპერაციულ შესაძლებლობებზე დაყრდნობით), მაგრამ გამორიცხავს სესხის აღების ხარჯებს. სუფთა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის სავარაუდო ფასს ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, დასრულების და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ღირებულების გამოკლებით.

ქონების აღწერა ხორციელდება გაუფასურების გამო, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. იმ შემთხვევაში, თუ ქონება გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდი ფასის გამოკლებით. გაყიდვის ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ბიოლოგიური აქტივები. ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს მფლობელ საწარმოსა და ვენახებს, რომლებიც საწარმოებლად გამოიყენება.

წარმოებაში გამოყენებული ვენახების რეალური ღირებულება შეიძლება ადვილად განისაზღვროს ზედმეტი ხარჯის ან ძალისხმევის გარეშე. თავდაპირველად განისაზღვრება აქტივები, შემდეგ კი აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ხელახალი გაზომვის შედეგად

მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

მოსავლის აღების დროს ყურძენს რეალურ ღირებულებასთან შედარებით ნაკლებად გასაყიდი ხარჯებით აფასებენ და ამ თანხით შედის აღწერაში. ეს კი შემდეგ აღარ იზომება.

ვენახის საფასური მოიცავს მთელი წლის განმავლობაში ვენახის საქმიანობაში დახარჯულ ხარჯს (ვენახის მოვლა, ყურძნის გაზრდა და ა.შ.). ერთი პერიოდისთვის ვენახის მთლიანი ხარჯები აკლდება ყურძნის მოსავლის რეალურ ღირებულებას და მოსავლის რეალური ღირებულების დანაკარგი/ზრდა აისახება მოგებაში/ზარალში.

მეწარმე მცენარეები. მეწარმე მცენარეები გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის გასაზრდელად. მეწარმე მცენარეებისგან მნიშვნელოვანი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მიიღება იმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის გაყიდვით, რომელთაც ისინი ქმნიან. მეწარმე მცენარეები აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების დეფინიციას და ფასდებიან ნაკლებად დაგროვილი ფასდაკლებისა და გაუფასურების ზარალის ხარჯებით. მეწარმე მცენარეების ღირებულება გულისხმობს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განსაზღვრული აქტივების რეალურ ღირებულებას და მიიჩნევა გამოთვლილ ღირებულებად (შენიშვნა 8). მეწარმე მცენარეებზე ფასდაკლება გამოითვლება სწორი ხაზის მეთოდით, 35 წელზე მეტი სასარგებლო მოქმედების გათვალისწინებით.

კომპანია ყურძნის მოსავალს აკლასიფიცირებს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტად და უპირატესად იყენებს საკუთარი ღვინის წარმოებისთვის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნაკლებად დაგროვილი ფასდაკლებითა და შემცირებული დანაკარგებით. მიწის და შენობების ღირებულება მსო-სთვის ფასს-ზე გადასვლის დროს, 2017 წლის 1 იანვარს, განისაზღვრა მისი რეალური ღირებულების მითითებით (დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, იხ. შენიშვნა 7).

შემდგომი ხარჯები მოცემულია აქტივის საანგარიშო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, სათანადო წესით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ნივთთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს უტყუარად. მცირე რემონტის და ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები ტარდება განხორციელებისას. ძირითადი საშუალებების მთავარი ან შემადგენელი ნაწილების ხარჯები კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი მიმოქცევაში აღარ ეშვება.

ცვეთა. მიწა არ უფასურდება. აქტივებზე ფასდაკლება ხორციელდება შემდეგნაირად, სავარაუდო სასარგებლო მოქმედების განმავლობაში აქტივების ღირებულების განაწილებაზე მათი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით.

სავარაუდო სასარგებლო მოქმედება მერყეობს შემდეგნაირად:

სასარგებლო მოქმედება წლების მითითებით

შენობები	35-დან 100-მდე
მექანიზმი და მოწყობილობა	7-დან 30-მდე
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-დან 30-მდე
მანქანები	10
იჯარით აღებული მიწის გაუმჯობესება	სასარგებლო მოქმედების ნაკლებობა და ძირითადი იჯარის ვადა

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მოქმედება და გაუფასურების მეთოდები გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში პერსპექტიულად დარეგულირდება, თუ მითითებულია ბოლო საანგარიშო თარიღიდან მნიშვნელოვანი ცვლილების შესახებ.

აქტივის სუფთა ღირებულება დაუყოვნებლივ იწერება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე, თუ აქტივის სუფთა ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებულ რაოდენობას.

განკარგვაზე არსებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლისა და სუფთა ღირებულების შედარებით და მიიჩნევა "სხვა შემოსავლის" და "სხვა ოპერაციული ხარჯების" ფარგლებში, შესაბამისად, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ვაჭრობა და სხვა გადახდები. სავაჭრო გადასახადები გროვდება კონტრაქტორის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას და მაშინ, როცა ისინი ამორტიზებულ ფასში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება.

ვალდებულებები და გადასახადები: ვალდებულებები და გადასახადები წარმოადგენენ გაურკვეველი ვადის ან თანხის არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი არსებობენ იმ შემთხვევებში, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება. სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების გადასაჭრელად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, რის შემდეგ, შეიძლება შეფასდეს ვალდებულების ოდენობა. დებულებები ფასდება დანახარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რისთვისაც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას მოვალეობის შესრულება წინასწარი გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულებასა და ვალდებულების სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ვალდებულების ზრდა მიჩნეულია საპროცენტო ხარჯად.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა საშემოსავლო გადასახადის ან რეგულირების საფასურის გარდა სხვა გადასახადები, დაფარვის ვალდებულების წარმოქმნამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, მიჩნეულია ვალდებულებად, როდესაც სავალდებულო ღონისძიება, რომელიც განკარგავს გადასახადის გადახდას, ხორციელდება კანონმდებლობით დადგენილი წესით, რაც გულისხმობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ დაბეგვრის გადახდა ხდება სავალდებულო ღონისძიებამდე, იგი განისაზღვრება წინასწარ თანხად.

სესხები. სესხები განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების სუფთა ხარჯებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

წესდების კაპიტალი. კომპანიის მიერ დადგენილი წესდების კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავს კომპანიის აქციონერები. კომპანიის მიერ წარდგენილ კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადდება და დამტკიცდება. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსურ ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, რომლებიც გამოსაქვეყნებლად არის განსაზღვრული, აღწერილია მოვლენების შემდგომ ჩანაწერში.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები/(კრედიტი) შეადგენდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს და აღიწერებოდა წლის განმავლობაში მიღებულ მოგებაში/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იგი აღნიშნული იქნებოდა სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ეს დაკავშირებული იყო ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე იწერებოდა იმავე ან სხვა პერიოდისთვის სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი გულისხმობდა გადასახადის რაოდენობას, რომელიც უნდა გადახდილიყო ან ამოღებულიყო საგადასახადო ორგანოებში მიმდინარე და წინა პერიოდებში დასაბეგრი მოგების ან ზარალის მიმართ. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი შეფასებებს ეფუძნებოდა იმ შემთხვევებში, თუ ფინანსურ ანგარიშგებებს უფლებამოსილება ენიჭებოდა მათი შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციებში შეტანამდე.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი უზრუნველყოფილი იყო საბუღალტრო ბალანსის მეთოდის გამოყენებით საგადასახადო ზარალის ანაზღაურებისთვის და დროებითი განსხვავებებისთვის, რომლებიც წარმოიქმნა აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო საფუძვლებისა და მათ სააღრიცხვო ღირებულებებს შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი საშემოსავლო გადასახადების გათავისუფლების შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა ოპერაციებისას აქტივის ან ვალდებულების საწყის აღიარებასთან დაკავშირებით, დროებითი სხვაობების არსებობის შემთხვევაში. თუმცა ეს არ ეხებოდა ბიზნეს კომბინაციასა, თუ გარიგებას, რომელიც თავდაპირველად ჩაწერისას, გავლენას არ მოახდენდა არც აღრიცხვაზე, არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთები იზომებოდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ამოქმედებულ ან არსებითად ამოღებულ საგადასახადო განაკვეთებზე, რომლებიც შესაძლოა გამოყენებულიყო იმ პერიოდისთვის, როდესაც ხდება დროებითი განსხვავებები ან გადასახადის ზარალის ანაზღაურება.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili

ხელმოწერა/ signature:

გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებებისა და საგადასახადო დანაკარგის შესახებ გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა, რადგანაც სავარაუდო იყო დროებითი სხვაობის სამომავლო ცვლილება და არსებობდა საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება, რომლის წინააღმდეგაც გამოქვითვა შეიძლებოდა.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები ანაზღაურდა მაშინ, როდესაც მიმდინარეობდა საგადასახადო აქტივების ანაზღაურების კანონიერად აღსრულების უფლება მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების წინააღმდეგ და როცა გადავადებული საშემოსავლო გადასახადების აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო საშემოსავლო გადასახადებთან, რომლებიც დაწესებულია ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანოს, ერთსა და იმავე დასაბეგრი ერთეულის ან სხვადასხვა დასაბეგრი პირების მიმართ.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიებმა (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სალომბარდო მაღაზიებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების გადასახადზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან ჩაითვლება დივიდენდის სახით.

15%-იანი საშემოსავლო გადასახადი წარმოადგენს დივიდენდის გადახდის მომენტში ფიზიკური ან არარეზიდენტი იურიდიული პირისათვის არსებულ გადასახადს მთლიანი ღირებულების მიხედვით (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა განისაზღვროს დაკავების გადასახადის 5% -ით და საჭიროების შემთხვევაში გაიყოს 0.85-ზე). 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები თავისუფლდება გადასახადისაგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი მოგების დივიდენდები ექვემდებარება მთლიან შემოსავალზე გადასახადის გადასახადს, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით. დაგროვილი მოგების დივიდენდები გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადასახდელი მოგება, რაც გადასახდელია მოგების გადასახადზე. ამასთან, აღსანიშნავია იცის, რომ საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებული ფაქტობრივი საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, როცა ხდება დივიდენდების დეკლარირება, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო გადასახადის დავალიანება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისთანავე, არ არის აღრიცხული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ მოქმედებს იმ ხარჯების ან სხვა გადასახადების მიმართ, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას.

დაუყოვნებლივ იბეგრება იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირებზე გადახდილი ყველა ავანსი, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა პირებთან გარკვეული გარიგებები, აგრეთვე - ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისთვის გადაცემული სესხები. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, სუფთა საგადასახადო კრედიტები, რომელიც ითხოვდა აქტივებსა და მომსახურებებზე მიღებულ გადასახადს, იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის გადახდილი ავანსების სახით, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების ქვეშ, გარდა ოპერაციულ ხარჯებში მიღებული შემოსავლისა.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მმართველობის მიერ ხდება კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები განმეორებითი გადახედვა. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც მენეჯმენტის მიერ არის განსაზღვრული და სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვევს დამატებით გადასახადების დაწესებას, იმ შემთხვევაში თუ საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნენ უარყოფილი. შეფასება ემყარება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად იქნა ამოქმედებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ასეთ საკითხებთან დაკავშირებით ნებისმიერი ცნობილი სასამართლოს ან სხვა განჩინების მიერ. შემოსავლის გარდა, ჯარიმების, პროცენტებისა და გადასახადების წინაშე არსებული ვალდებულებები განსაზღვრულია საჭირო ხარჯების მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რათა შესრულებული იქნას ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე რეგულირება განისაზღვრება საშემოსავლო გადასახადის საფასურის ფარგლებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გამომუშავებული ღირებულების ბეგარა წარმოადგენს გადასახადს საგადასახადო ორგანოებისთვის მომხმარებლებისგან (ა) ადრინდელი დებიტორული შეგროვებაზე ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებაზე. ზოგადად, დღგ-ს შენატანი ხდება ანაზღაურებადი გამომუშავებული დღგ-ს საწინააღმდეგოდ დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას სუფთა მოგების საფუძველზე. ქონების, საწარმოსა და მოწყობილობის ნივთების შეძენასთან დაკავშირებული დღგ დაკავებულია 5-დან 10 წლამდე, იმ პირებისთვის, რომელთაც დღგ-ის 20%-ზე მეტი ბრუნვა აქვთ.

შემოსავლის ცნობა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები საგადასახადო რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მოწოდებული საქონლისათვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების სუფთა მოგებას, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადებს. კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ორგანიზაციაში შემოდინება; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის კონკრეტული კრიტერიუმები იქნა შესრულებული, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად

მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, შემოსავალი იზომება ფასდაკლებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები იწერება საქონლის საკუთრებაში არსებული რისკების გადაცემის ნებისმიერ მომენტში და საქონლის საკუთრების წახალისებისას, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნის დროს. თუ კომპანია თანახმაა საქონელი გადაიტანოს მითითებულ ადგილზე, შემოსავალი აღიწერება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების პუნქტში.

დაქირავებული მუშახელის სარგებელი. ხელფასები, თანამდებობრივი სარგოი, ანაზღაურებადი წლიური და დეკრეტული შვებულება, პრემიები და ფულადი სარგებელი კომპანიის თანამშრომლებს ერიცხებათ იმ წელს, როდესაც ისინი ასოცირებულ მომსახურებას ახორციელებენ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება შეასრულოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებელის გადახდა.

ფინანსური ინსტრუმენტების კომპენსაცია. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ანაზღაუდება, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სუფთა მოგება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება აღიარებული თანხების ანაზღაურებასთან დაკავშირებით და განზრახვა - მოგების მოსაგვარებლად ან ერთდროულად აქტივების განსახორციელებლად და ვალდებულების შესასრულებლად. დაშვების ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დაკავშირებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად უნდა სრულდებოდეს ყველა შემდეგ გარემოებებში: (i) ბიზნესის ნორმალური კურსის დროს, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობისას და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

საოპერაციო იჯარა. თუ იჯარის დროს კომპანია არის მოიჯარე, რომლის დროსაც საკუთრებაში არსებული ყველა რისკი და ჯილდო არსებითად არ გადადის მეიჯარიდან კომპანიაზე, იჯარის მთლიანი გადასახადი იბეგრება მოგების ან ზარალის დროს წრფივად, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არა გაუქმებადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარე ხელშეკრულებას იღებს ქონების იჯარით გაცემასთან ერთად ყველა სხვა პირობით, რისთვისაც გამქირავებელს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარით გაცემა, შემდგომი ანაზღაურებით ან მის გარეშე, როცა იჯარის დასაწყისში ნათელია, რომ მოიჯარე განახორციელებს შეთანხმებას.

გამოქვეყნების შემდეგ არსებული ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები. გამოცემის შემდეგ ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამტკიცებას, ვინც უფლებამოსილია ამ ფინანსური ანგარიშგებების გაცემაზე.

5 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, სავარაუდოდ, მიზანშეწონილად ჩაითვლებიან გარემოებებიდან გამომდინარე. მმართველობა ასევე შეფასებების გარდა დასკვნებს აკეთებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. დასკვნებმა, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღწერილ თანხებსა და შეფასებებზე, შეიძლება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი რეგულირება გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოქმედება. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოქმედების შეფასება წარმოადგენს მენეჯმენტის დასკვნის საკითხს, რომელიც ემყარება მსგავს აქტივებზე მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მოქმედების განსაზღვრისას, მენეჯმენტი ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ შეფერხებას, ფიზიკურ დატვირთვას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი მოქმედებს. ამ პირობებში ან შეფასებებში ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს რეგულირებები გაუფასურების სამომავლო განაკვეთებისთვის.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღების დროს. მოსავლის აღების დროს კომპანიის ყურძენს აფასებენ რეალური ღირებულებით, გასაყიდი ღირებულების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის ნაკლებად სავარაუდო ხარჯების სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება ადგილობრივი ყურძნის საბაზრო ფასებით, გაყიდვების ნაკლებად სავარაუდო ხარჯების გათვლაისწინებით (განისაზღვრება სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ხარჯების საფუძველზე).

გაყიდვისთვის ნაკლებად შეფასებული ხარჯების რეალური ღირებულება წინასწარი გადასახადის საფუძველზე განისაზღვრება. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების დადგენისას წარმოიშვება მნიშვნელოვანი ვარაუდები, შემდეგნაირად:

- ადგილობრივ მხარეში არსებობს ყურძნის აქტიური ბაზარი და ეს ფასები ადვილად ხელმისაწვდომია.
- არსებობს გაყიდვებისთვის მოსალოდნელი სამომავლო ხარჯები, როგორიცაა შრომის, შეფუთვისა და დამუშავების ხარჯები. მოსალოდნელი სამომავლო ხარჯები საშუალო მიმდინარე ფასებს ემყარება.

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორის შემცირება.

დებიტორული დავალიანების გაუარესების მდგომარეობა ეფუძნება კომპანიის შეფასებას კონკრეტული მომხმარებლის ანგარიშების შეგროვებაზე. თუ ძირითადი კლიენტის გადახდისუნარიანობაში არსებობს გაუარესება ან ფაქტობრივი ვალდებულებების შეუსრულებლობა უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები, დებიტორული რეალური ანგარიშები

შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, გაუფასურების წარმოქმნის ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორული სესხის მისაღებად, ის გაითვალისწინებს კრედიტს, რომელიც მისაღები ანგარიშების ჯგუფში იქნება დებიტორული საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლებით და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებისთვის.

დებიტორული გაუფასურების ანგარიშები კოლექტიური შეფასების მიზნით, ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შეესაბამება ამგვარი აქტივების ჯგუფებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას, დებიტორის უნარიანობის მითითებით, გადაიხადოს ყველა თანხა, შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო დებიტორული სახსრები შეფასებულია არა როგორც ინდივიდუალურად, არამედ როგორც კოლექტიურად გაუფასურებლად კომპანიის ისტორიული შეგროვების გამოცდილების გათვალისწინებით, მსგავსი ასაკის დებიტორებისთვის. სავაჭრო დებიტორული სახსრების საწინააღმდეგო დებულებები მიიღება კონკრეტული ასაკის კატეგორიაში აღდგენის დონის გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების მდგომარეობის ღირებულება სწრაფი რეაგირების მქონეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტული მაჩვენებლების მიმართ.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისაგან, ხოლო კომპანიის შეფასებები შეიძლება სამომავლოდ შესწორებულ იქნას ნეგატიურად ან დადებითად, რაც დამოკიდებულია ყოველი მოვლენის ფაქტების შედეგზე ან მოლოდინებზე (შენიშვნა 10).

მოქმედი ფირმა. მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა მუდმივად მოქმედი ფირმის საფუძველზე. დასკვნის დადებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე ჩანაფიქრები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა კომპანიის ოპერაციებზე ფინანსური ბაზრების მდგომარეობის გავლენა.

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო იმ ფაქტს, რომ კომპანია არღვევდა სს „თიბისი ბანკთან“ სესხის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებულ გარკვეულ ფინანსურ შეთანხმებებს და შესაბამისად, სესხის 20,047,622 ლარი კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებად (2018: 17,285,402 ლარი) (იხ. შენიშვნა 13). თიბისი ბანკთან მომდევნო მიმოწერისა და იმ ფაქტის საფუძველზე, რომ იმავე ბანკმა კომპანიას მისცა დამატებითი სესხები შემდგომ პერიოდებში, მმართველობა თვლის, რომ აღნიშნულმა სესხის ხელშეკრულების დარღვევამ არ გამოიწვია სესხის ხელშეკრულების შესაბამისად განსაზღვრული ვალდებულების შეუსრულებლობა. კომპანიის მიმდინარე საქმიანობისა და რესურსების ხელმისაწვდომობის ანალიზზე დაყრდნობით, რომლებზეც კომპანიას მოთხოვნის შემთხვევაში შეიძლება ქონდეს წვდომა, მიზანშეწონილია ვივარაუდოთ, რომ კომპანია წარმატებით გამოასწორებს სესხის ხელშეკრულებების აღნიშნულ დარღვევას.

ზემოთ ხსენებული ანალიზის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის მუდმივი მოქმედების გაგრძელების შესაძლებლობაში. შესაბამისად, წინამდებარე

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის რაიმე რეგულირებები, რომელიც შეეხება ჩაწერილი აქტივების თანხების ანაზღაურებას, კლასიფიკაციასა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს ფუნქციონირების გაგრძელებას.

6 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად განიხილებიან იმ შემთხვევაში, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან გააკონტორლოს მეორე მხარე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო ჩართული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს დარჩენილი ნაშთები მონაწილე მხარეებთან მიმართებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
მხარეებისგან მიღებული		
მთლიანი დებიტორული თანხები		**2,817,798**
2,248,048		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (შენიშვნა 10)	2,817,798	2,248,048
გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება		
დაკავშირებული მხარეებისგან		**(1,864,005)**
(1,739,790)		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (შენიშვნა 10)	(1,864,005)	(1,739,790)
მშენებლობის მიმდინარეობა		**248,012**
1,786,010		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ფირმები (შენიშვნა 7)	248,012	1,786,010
დაკავშირებული მხარეების გამო		**645,080**
353,060		
- საკვანძო მენეჯმენტისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 14)	33,441	33,179
- საბჭოს წევრებისთვის გადასახდელი ხელფასები		

(შენიშვნა 14)	29,041	29,298
- გადახდები კომპანიის აქციონერის მიმართ (შენიშვნა 14)	552,598	290,583
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი გაერთიანებები (შენიშვნა 14)	30,000	-

მონაწილე მხარეებისგან გაუფასურების ზარალის მდგომარეობა სრულად ასახავს შპს "ბადაგონი უკრაინისგან" მიღებულ დებიტორებს. ხსენებული არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი გაერთიანება, რომელიც უკრაინაში წარმოადგენს სს ბადაგონის პროდუქციის დისტრიბუტორს.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები, შემოსავალი და ხარჯების საგნები შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი გაერთიანებები	საკვანძო მენეჯმენტი
შემოსავალი		**1,691,324**
-		
- საქონლის გაყიდვები	1,691,324	-
სხვა სამეწარმეო მოგება		**722**
-		
-ქონების გაყიდვიდან მიღებული		
მოგება (შენიშვნა 17)	722	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**478,817**	-
- იჯარის ხარჯი	354,602	-
- ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული		
ღირებულებების გაუფასურება	124,215	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი		-
977,908		
- საბჭოს წევრები	-	459,184
- საკვანძო მენეჯმენტი	-	518,725

საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება. საკვანძო მენეჯმენტი აერთიანებს გენერალურ დირექტორს ასევე ფინანსთა, გაყიდვების, შესყიდვებისა და ღვინის წარმოების

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

განყოფილებების დირექტორებს და მანავის და ზემო ხოდაშენის ქარხნების დირექტორებს. კომპენსაცია, რომელიც გადახდილ იქნა საკვანძო მენეჯმენტისთვის მის მიერ სრულ განაკვეთზე შესრულებული სამსახურისთვის, შედგება საბაზო ხელფასისა და პრემიებისაგან.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები, შემოსავალი და ხარჯების საგნები შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი გაერთიანებები	საკვანძო მენეჯმენტი
შემოსავალი		**1,407,687**
- საქონლის გაყიდვები	1,407,687	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**287,277**	-
- იჯარის ხარჯი	232,417	-
- ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული ღირებულებების გაუფასურება	54,860	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი		-
913,625		
- საბჭოს წევრები	-	399,875
- საკვანძო მენეჯმენტი	-	513,750

7 ძირითადი საშუალება

ცვლილებები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენლი:

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

	მიწა	შენობა	მექანიზმი და მოწყობილობა	საოფისე ტექნიკა	იჯარის უფლებები	მანქანები და ავეჯი	მიმდინარე მშენებლობა გაუმჯობესება	ჯამი
ღირებულება	1,492,437	7,140,743	13,537,388	337,971	12,685	1,137,457	444,291	24,102,972
აკუმულირებული ცვეთა	-	(151,966)	(2,807,684)	(103,868)	(6,791)	(641,573)	-	(3,711,882)
სააღრიცხვო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,988,777**	**10,729,704**	**234,103**	**5,894**	**495,884**	**444,291**	**20,391,090**
დამატებები	-	-	383,271	12,323	-	109,012	1,643,400	2,148,006
ტრანსფერები	-	-	-	-	301,681	-	(301,681)	-
განკარგვა	-	-	-	-	-	(54,541)	-	(54,541)
საამორტიზაციო გადარიცხვები	-	(86,801)	(644,881)	(46,482)	(1,812)	(99,232)	-	(879,208)
ამორტიზაცია განკარგვის შესახებ	-	-	-	-	-	53,164	-	53,164
სააღრიცხვო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,901,976**	**10,468,094**	**199,944**	**305,763**	**504,287**	**1,786,010**	**21,658,511**
ღირებულება	1,492,437	7,140,743	13,920,658	341,979	314,366	1,191,927	1,786,010	26,188,120
აკუმულირებული ცვეთა	-	(238,767)	(3,452,564)	(142,035)	(8,603)	(687,640)	-	(4,529,609)
2018 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,901,976**	**10,468,094**	**199,944**	**305,763**	**504,287**	**1,786,010**	**21,658,511**
დამატებები	-	12,712	371,273	30,419	-	235,804	325,687	975,895
ტრანსფერები	-	-	-	-	-	-	-	-

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

განკარგვა	-	-	(28,450)	-	-	-	(1,863,685)	(1,892,135)
საამორტიზაციო გადარიცხვები	-	(86,866)	(671,784)	(40,004)	(7,846)	(120,878)	-	(927,378)
ამორტიზაცია განკარგვის შესახებ	-	-	-	1,270	-	-	-	1,270
სააღრიცხვო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,827,822**	**10,140,403**	**190,359**	**297,917**	**619,213**		
248,012	**19,816,163**							
ღირებულება	1,492,437	7,153,456	14,263,481	372,399	314,366	1,427,731	248,012	25,271,882
აკუმულირებული ცვეთა	-	(325,634)	(4,123,078)	(182,040)	(16,449)	(808,518)	-	(5,455,719)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,827,822**	**10,140,403**	**190,359**	**297,917**	**619,213**		
248,012	**19,816,163**							

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

248,012 ლარის (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1,786,010 ლარი) ღირებულების მიმდინარე მშენებლობა წარმოადგენს საიჯარო ქონების გაუმჯობესებას, რომელიც გაქირავებულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირიდან.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც საკუთრება ფუნქციონირებდა რესტორნის სტატუსით, თუმცა 2019 წელს, კომპანიის მმართველობის გადაწყვეტილებით შეწყდა საიჯარო ხელშეკრულება და რესტორნის მართვა გადაეცა მეიჯარეს (მასთან დაკავშირებულ მხარეს). გარიგების თარიღამდე (2020 წლის 20 ოქტომბერი) ქონების განახლებაზე გაწეული ყველა ხარჯი სრულად იქნა აღებული პასუხისმგებელი პირისგან (შენიშვნები 6 და 17).

დარჩენილი მშენებლობის მიმდინარე ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენს სს ბადაგონის მიერ გაწეულ დამატებით ხარჯებს, რომელიც მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ქონების განახლებას და იგი შემდგომი ანაზღაურებით უნდა იქნას მიღებული პასუხისმგებელი პირისგან გაყიდვის გარიგების საფუძველზე.

8 ბიოლოგიური აქტივები

სამეწარმეო ნარგავები	ჯამი	სამეწარმეო ნარგავები	მიმდინარე
ღირებულება	5,876,000	129,263	6,005,263
აკუმულირებული ცვეთა	(266,955)	-	(266,955)
სააღრიცხვო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს 5,738,308	**5,609,045**	**129,263**	
დამატებები	-	595,262	595,262
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(266,955)	-	(266,955)
სააღრიცხვო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს 6,066,615	**5,342,090**	**724,525**	
ღირებულება	5,876,000	724,525	6,600,525
აკუმულირებული ცვეთა	(533,910)	-	(533,910)
2018 წლის 31 დეკემბერს 6,066,615	**5,342,090**	**724,525**	
დამატებები	-	858,089	858,089
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(266,955)	-	(266,955)
სააღრიცხვო ღირებულება			

2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,075,135**		**1,582,614**
6,657,749			
ღირებულება	5,876,000	1,582,614	7,458,614
აკუმულირებული ცვეთა	(800,865)	-	(800,865)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,075,135**	**1,582,614**	
6,657,749			

9 ქონების აღწერა

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
სუფრის ღვინო და სხვა სამუშაოები	16,835,939	18,595,573
შეფუთვის მასალები	2,584,162	2,077,118
მზა საქონელი	3,843,873	3,801,787
მეღვინეობა და ვენახის მასალები	547,621	860,912
სხვა ინვენტარი	28,833	13,847
ქონების	**აღწერის**	**ჯამი**
23,840,428	**25,349,237**	

პერიოდის განმავლობაში გამოწერილმა ინვენტარის ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 33,035,602 (2018: 30,368,503 ლარი), გაყიდვების ღირებულებამ კი - 26,194,060 ლარი (2018: 25,136,110 ლარი), ხოლო ვენახის საფასურმა 804,796 ლარი (2018: 468,942 ლარი) შეადგინა.

ქონება სრულიად დაგირავდა სესხებისთვის დამატებით უზრუნველსაყოფად 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს.

10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორები

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
სავაჭრო დებიტორული თანხები	4,904,118	4,871,100
დაკავშირებული მხარეების გამო (შენიშვნა 6)	2,817,798	2,248,048
ნაკლებად გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება	(2,911,247)	(2,780,945)

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

მთლიანი სავაჭრო დებიტორები, წმინდა		**4,810,669**
4,338,203		
წინასწარი გადახდა	600,582	329,663
სხვა საგადასახადო აქტივები	103,464	26,270
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხების ჯამი		**5,514,715**
4,694,136		

11 ფულადი სახსრები

	31 დეკ 2019	31 დეკ
2018		
ნაღდი ფული	1,027	931
ბანკში მიმდინარე ანგარიშები	2,820,993	684,207
ფულადი სახსრების ჯამი		
2,822,020	**685,138**	

12 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც კომპანიის წესდებით არის განსაზღვრული. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 15,000,000 ლარი.

2019 წლის 21 ოქტომბრის და 2018 წლის 30 მარტის ერთპიროვნული აქციონერების დადგენილებების საფუძველზე, კომპანიის აქციონერმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 2,000,000 და 1,809,668, ლარით შეცმირების შესახებ. ვაჭრობისა და სხვა გადასახადების ჩანაწერებში კომპანიის აქციონერის ბალანსის გადახდა (შენიშვნა 14) ამ ოპერაციებთან არის დაკავშირებული.

13 სესხები

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
საბანკო სესხები	20,047,622	17,285,401
მიმდინარე სესხების ჯამი		
20,047,622	**17,285,401**	

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

სესხების		ჯამი
20,047,622	17,285,401	

ვალუტით წარმოდგენილი კომპანიის სესხები შემდეგნაირადაა გამოხატული:

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
სესხები ასახულია:		
- ქართულ ლარში	20,047,622	9,835,046
- აშშ დოლარში	-	5,558,876
- ევროში	-	1,891,479

სესხების		ჯამი
20,047,622	17,285,401	

საბანკო სესხები წარმოადგენენ სს თიბისი ბანკის მიერ კომპანიისთვის გაცემულ სამ სესხს. ქართულ ლარში სესხების წლიური პროცენტი 12.5% - 12.75%-ს შეადგენს, რომელიც სრულდება 2020, 2021 და 2027 წლებში. ფინანსური შეთანხმებების დარღვევის გამო, ყველა სესხი კლასიფიცირებულია მიმდინარე. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 22-ე შენიშვნა.

ქართულ ლარში გამოხატული სესხები, 1,500,000 ლარის თავდაპირველი სახელშეკრულებო თანხით, აღებულ იქნა 2019 წლის რთველის დროს, შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში. ხელშეკრულების თანახმად, მთავრობის ინიციატივა მოიცავს ოთხნახევარი წლის უპროცენტო განაკვეთს.

მთავრობის მხრიდან შესაბამისი საპროცენტო ხარჯების კომპენსაცია განხორციელდა შესაბამისი სესხის პროცენტის ხარჯზე (შენიშვნა 21).

ძირითადი საშუალებები, ბილოგოირი აქტივები და ინვენტარი სრულიად დაგირავდა სესხებისთვის დამატებით უზრუნველსაყოფად. იხილეთ 7, 8 და 9 შენიშვნები.

14 ვაჭრობა და სხვა გადახდები

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
სავაჭრო გადასახადები	5,227,888	6,975,440
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	267,646	527,017
გადასახადი კომპანიის აქციონერის მიმართ	552,598	290,583

დაგროვილი ვალდებულებები	57,354	53,531
მთლიანი ფინანსური გადასახადი ვაჭრობისა და სხვა გადასახდელების ფარგლებში		**6,105,485**
7,846,571		
მიიღებული ავანსები	468,720	2,037,351
გადასახდელი ხელფასები	364,720	271,917
სავაჭრო და სხვა გადასახდების ჯამი		**6,938,926**
10,155,839		

15 შემოსავალი

2019	2018
საქონლის გაყიდვები	42,567,486 39,432,954
სხვა შემოსავალი	406,782 462,270
შემოსავლის ჯამი	
42,974,268 39,895,224	

16 სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე

2018	2019
ყურძნის მოსავალი სამართლიანი ღირებულებით	**3,235,295**
3,388,451	
ვენახის საფასური	
(3,031,603) (2,137,394)	
- სახელფასო დანახარჯები	(1,429,561) (1,012,323)
- გამოყენებული ინვენტარის მასალები	(804,796) (468,942)
- გაუფასურების ხარჯი	(308,153) (288,474)

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

- იჯარის ხარჯი	(266,137)	(232,417)
- სხვა	(222,956)	(135,238)
სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე	**203,692**	**1,251,057**

კომპანიამ 2019 წლის განმავლობაში 2,055 ტონა ყურძნის მოსავალი აიღო (2018: 1,566 ტონა).

17 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
ქონების გაყიდვა დაკავშირებული მხარისთვის (შენიშვნა 6)	722	-
სხვა	57,591	239,080
სხვა საოპერაციო შემოსავლის ჯამი	**58,313**	**239,080**

2020 წლის 20 ოქტომბერს კომპანიამ დაკაბშირებულ მხარეს მიჰყიდა ქონების სარემონტო სამუშაოები (შენიშვნები 6 და 7). გარიგების თარიღამდე ქონების განახლებაზე გაწეულმა ყველა ხარჯმა 1 863 685 ლარი შეადგინა, რომელიც სრულად იქნა დაფარული უფლებამოსილი პირისგან. გაყიდვებმა ჯამურად შეადგინა 1,864,407 ლარი.

18 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
სახელფასო დანახარჯები	1,595,052	1,436,750
პროფესიული ხარჯები	633,366	581,027
სამუშაო მივლინებები	126,779	114,897
ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული ღირებულებების გაუფასურება	125,667	34,940
წარმომადგენლობის ხარჯები	109,845	75,053
ოფისის იჯარა	84,146	72,014
ცვეთა	68,173	62,542

საქველმოქმედო ხარჯები	17,604	188,398
სხვა	203,906	60,318
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	**2,625,939**	**2,964,538**

19 გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები

	2018	2019
ორგანოს საკომისიო	924,695	575,534
მარკეტინგის ხარჯი	386,983	562,143
ტრანსპორტირების ხარჯი	219,110	129,447
რეკლამის ხარჯი	109,507	217,033
სხვა	28,423	19,754
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯების ჯამი	**1,503,911**	**1,668,718**

20 სხვა ოპერაციული ხარჯები

	2018	2019
საბანკო გადასახადი	218,239	248,484
სხვა	14,801	16,891
სხვა ოპერაციული ხარჯების ჯამი	**265,375**	**233,040**

21 საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება

	2018	2019
საპროცენტო შემოსავალი	(3,320)	(6,585)

მთავრობის მიერ კომპენსირებული საპროცენტო ხარჯი	(132,452)	-
საპროცენტო ხარჯი	1,699,542	1,106,732
საფინანსო ხარჯები, სუფთა მოგება		**1,563,770**
1,100,147		

22 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. 2018 წელს, სხვა მხარის მიერ დაწყებულ სამართლებრივ საქმეში, სს ბადაგონი წარმოდგენილი იყო, როგორც ბრალდებული კომპანიის ამჟამინდელი აქციონერის, გიორგი სალაყაიას სახით, კომპანიის აქციების საკუთრებაში გადაცემის ინტერესების გამო. 2019 წელს იურიდიული საქმის სტატუსი არ შეცვლილა. მოსმენა დაინიშნა 2020 წლის 19 მარტს, მაგრამ COVID-19– ის გამო სხდომა გადაიდო, მაგრამ ზუსტი თარიღი ჯერ არ არის ცნობილი. საკუთარი შეფასებებისა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიონალური რჩევების საფუძველზე, მმართველობა მიიჩნევს, რომ ეს საჩივარი კომპანიისთვის რაიმე მატერიალურ ზარალის მომტანი არ იქნება და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე მსგავსი შინაარსის დებულება არ იქნა გათვალისწინებული.

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები. კომპანია უწყვეტი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით ქირაობს სხვადასხვა საკუთრებას. იჯარის პირობები განსაზღვრულია 1-დან 25-წლამდე ვადით. საიჯარო ხელშეკრულებების უმეტესი ნაწილის განახლება ხდება იჯარის პერიოდის ბოლოს საბაზრო კურსის გათვალისწინებით. უწყვეტი საოპერაციო იჯარის შესაბამისად სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადი შემდეგია:

დეკ 2019	**31 დეკ 2018**	**31**
არა უგვიანეს 1 წლისა	596,941	239,561
1 წელზე მეტი, არაუგვიანეს 5 წლისა	2,400,000	480,000
5 წელზე მეტი	2,530,000	2,380,000
ჯამი		
5,526,941	**3,099,561**	

ხელშეკრულებებთან შესაბამისობა. კომპანიას გაფორმებული აქვს გარკვეული ხელშეკრულებები, რომლებიც ძირითადად, უკავშირდება მის სესხებს. ხსენებული ხელშეკრულებების შეუსრულებლობამ შეიძლება კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგების მომტანი იყო, მაგალითად, როგორიცაა სესხების ღირებულების ზრდა და ვალდებულებების შეუსრულებლობის სასარჩელო განცხადება.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით, სს „ბადაგონმა“ დაარღვია გარკვეული ფინანსური ხელშეკრულებები სს „თიბისი ბანკთან“, ამიტომ ბანკს ჰქონდა უფლება მოეთხოვა სესხები. შედეგად, ვალდებულების შესრულების ვადის ანალიზისთვის, ზემოხსენებული სესხები შეტანილი იყო საანგარიშო პერიოდების მიმდინარე ვალდებულებად (შენიშვნები 13).

გარანტიები. გარანტიები წარმოადგენენ შეუქცევად დაზღვევებს, როცა კომპანია გადაიხდის იმ შემთხვევაში, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. კომპანიამ დააზღვია სს „საქართველოს ბანკის“ სესხი, რომელიც მიღებული იქნა შპს „გრეიფლენდისგან“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტის მიერ. კომპანიის მმართველობა არ წუხს დაკავშირებული მხარის მიერ სეხის დაფარვაზე.

23 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს, პირველად ჩინეთიდან გავრცელდა ახალი ამბები COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოს ვითარება მდგომარეობდა იმაში, რომ ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციისთვის ცნობილი გახდა უცნობი ვირუსის შემთხვევათა შეზღუდული რაოდენობა. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისმა უარყოფითმა გავლენამ ბიძგები გამოიწვია. მმართველობა მიიჩნევს, რომ ეს აფეთქება არ რეგულირდება ბუღალტრული ბალანსის შემდეგ.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საკვებისა და სასმელების წარმოებისთვის ოფისებისა და ქარხნების ჩაკეტვის შესახებ. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს მთავრობის შეზღუდვებმა გავლენა არ მოახდინა სს „ბადაგონზე“, კომპანიის მმართველობამ მიიღო გადაწყვეტილება ქარხნის დახურვის შესახებ, 2020 წლის 23 მარტიდან 2020 წლის 13 აპრილამდე თანამშრომელთა უსაფრთხოების მიზნით. კომპანიის ადმინისტრაციული ფუნქციონირება ასევე გადავიდა სამუშაო საათების გადაწევის მიზნით.

მიუხედავად იმისა, რომ ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დროს, ეს, ჯერ კიდევ განვითარებადი სიტუაცია არსებობს, დღემდე არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის გაყიდვებზე ან მიწოდების ჯაჭვზე. კომპანიის საექსპორტო გაყიდვებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოახდინა, მაგრამ ადგილობრივი გაყიდვები, რომლებიც კომპანიის მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 20%-ს შეადგენს, 26%-ით შემცირდა, რამაც გამოიწვია მაისის შუა რიცხვებში მთლიანი გაყიდვების 11% -ით შემცირება.

კომპანიამ განაახლა გადახდის პირობები მმართველ ბანკთან და ორი თვის ვადით გადადო პროცენტის გადასახადი და ძირითადი თანხა.

ვინაიდან სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მმართველობა თვლის, რომ კომპანიაზე ამ აფეთქების პოტენციური ზემოქმედების რაოდენობრივი შეფასება შეუძლებელია. გავლენა გამოისახება კომპანიის ზარალსა და 2020 წელს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალში.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

კაპიტალის შემცირება. აქციონერის ერთადერთი დადგენილების საფუძველზე, რომელიც თარიღდება 2020 წლის 10 თებერვალს, კომპანიის აქციონერმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 4 000 000 ლარით შემცირების შესახებ.

სესხები. 2020 წლის თებერვალს კომპანიამ მიიღო სამი სესხი 8,994,638 ლარის და სს „თიბისი ბანკიდან“ 1,100,000 აშშ დოლარის ოდენობით საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად, გადაუხდელი სესხების რესტრუქტურიზაციისთვის და აქციონერების ვალდებულებების გადასახდელად.

გარანტიები. კომპანიამ გასცა გარანტია შპს „შერსის“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტის მიმართ, სს თიბისი ბანკისგან სესხის მისაღებად 1 200 000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის ოდენობით. კომპანიის მმართველობა არ წუხს დაკავშირებული მხარის მიერ სეხის დაფარვაზე.

ასევე, კომპანიამ შპს შერთან ერთად მიიღო სესხი სს თიბისი ბანკისგან სესხი 1,025,000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის ოდენობით. სესხის ძირითადი მსესხებელი არის შპს „შერი“. სს „ბადაგონი“ პასუხისმგებელი იქნება გადახდაზე მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „შერი“ ვერ უზრუნველყოფს გადახდას. კომპანიის მმართველობა არ წუხს დაკავშირებული მხარის მიერ სეხის დაფარვაზე.

სათაო ოფისი: საქართველო, 0105 თბილისი

თავისუფლების მოედანი 4, ტელ: 995 (32) 2936243

წარმოება: ახმეტის რაიონი, 0910 სოფ. ზემო-ხოდაშენი

office@badagoni.ge

სს ბადაგონი

#	064/20	თარიღი:	03.06.2020

სს „ბადაგონი“

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2019

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, წარმოდგენა და პოზიცია

2003 წელს, საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ასევე საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად, 2018 წლის 2 აპრილს კომპანია გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად და დარეგისტრირდა ახმეტის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენთიფიკაციო ნომრით: 224624262.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

2019 წლის 1 იანვრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერი იყო ბატონი გიორგი სალაყაია.

სს „ბადაგონს“ აქვს 16 წლიანი გამოცდილება ღვინის ბიზნესში და ქართული ღვინის წარმოებასა და რეალიზაციაში, წარმოადგენს წამყვან კომპანიას ადგილობრივ და საგარეო ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტები და ვენახები ძირითადად გაშენებულია კახეთის რეგიონში, საქართველოში.

2019 წელს კომპანიის შემოსავალმა 42,974,268 ლარი, ხოლო წმინდა მოგებამ 2,804718 ლარი შეადგინა. მთლიანი მოგების სარგებელი 22%-ს წარმოადგენდა, ხოლო გამოსაყენებელი კაპიტალის დაბრუნებული საქონელი (ROCE) - 2019 წლის ბოლოსთვის 14%-ს შეადგენდა. ხალხის საშუალო რაოდენობა (თანამშრომლები + ერთჯერადი კონტრაქტორების რაოდენობა) იყო 535, მათ შორის 252 ქალი.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2019 წელს კომპანია გეგმავს ინვესტიცია ჩადოს ვენახის აქტივებში და გამოიყენოს საკუთარი ვაკანტური მიწები. Covid-19-ის შუა პერიოდში კომპანია გეგმავს მიმდინარე გაყიდვების შენარჩუნებას. მენეჯმენტი ასევე შეეცდება პროდუქციის სხვადასხვა პორტფელისა და ბაზრის განვითარების გაზრდას. იგეგმება გაყიდვების გაზრდა ჩინეთში.

2020 წელს მმართველობა გეგმავს დასაქმებულთა შეფასების სისტემების საბოლოო დასრულებას და პერსონალზე ორიენტირებული თანამდებობრივი სარგოების დანერგვას.

2. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს სხვა ფილიალები. კომპანია ფლობს ორ ქარხანას კახეთის რეგიონში - ერთი მდებარეობს ზემო ხოდაშენში, მეორე კი - მანავში.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგნაირია:

	ლარი	2019	2018
1	შემოსავალი	42,974,268	39,895,224
2	მთლიანი მოგება	9,397,009	9,147,759
3	სუფთა მოგება	2,804,718	5,191,138
4	მთლიანი მოგების მარჟა	22%	23%

ძირითადი არა ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგნაირია:

		2019	2018
1	პორტფელში არსებული პროდუქციის რაოდენობა	52	49
2	ვენახის ფართობი (ჰა)	266	266
3	გაყიდული ღვინო (1000ლ)	5,405	5,676

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2019 წელს კომპანია ადგილობრივ ბანკთან პირობებზე შეთანხმდა, რამაც გამოიწვია კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა.

7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტეს ნაწილს აწარმოებს უცხოურ ბაზრებზე. კომპანია თავის საქონელს ყიდის 13 ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოში. დებიტორულ შეგროვებაში არ შეინიშნება მნიშვნელოვანი შეფერხებები. მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან - 139 დემდე, ხოლო 2019 წელს საშუალო აღწერის პერიოდი 267 დღით იყო წარმოდგენილი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი იყო 1.19.

8. ძირითადი რისკები და ცვალებადობა, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის საკითხებთან დაკავშირებით

ძირითადი რისკები და ცვალებადობა დაკავშირებულია შემდეგ შემთხვევებთან:

	რისკისა და ცვალებადობის განმარტება	მმართველობის რეაგირება
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, განსაკუთრებით რუსეთის ბაზარზე, სადაც ექსპორტის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება.	კომპანია სწრაფად ახდენს გაყიდვების დივერსიფიკაციას, განსაკუთრებით კი ჩინეთის ბაზარზე.
2	ვალუტის რისკი - საქონლის გაყიდვა ძირითადად ხდება უცხოურ ვალუტაში საკრედიტო პირობებით, თუმცა ხარჯების უმეტესი ნაწილი ანაზღაურებადია ადგილობრივ ვალუტაში. ადგილობრივი	2017-2019 წელს კომპანია ადგილობრივ ბაზარზე მისი საბაზრო წილის გასაზრდელად ინვესტიცია ჩადო მარკეტინგულ საქმიანობაში. ადგილობრივი შემოსავლის ზრდა

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/signature:

	ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.	აანაზღაურებს ქართული ლარის ღირებულების მომატების რისკს.

მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს მთავრობის შეზღუდვებმა გავლენა არ მოახდინა კომპანიის პირდაპირ ფუნქციონირებაზე, კომპანიის მმართველობამ მიიღო გადაწყვეტილება ქარხნის დახურვის შესახებ, 2020 წლის 23 მარტიდან 2020 წლის 13 აპრილამდე თანამშრომელთა უსაფრთხოების მიზნით. კომპანიის ადმინისტრაციული ფუნქციონირება ასევე გადავიდა სამუშაო საათების გადაწევის მიზნით. მთავრობის მიერ 2020 წლის 22 მაისს შეჩერებული საგანგებო მდგომარეობის შემდეგ, კომპანიამ განაახლა ჩვეულებრივი სამუშაო პროცესი საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს რეგლამენტის შესაბამისად.

არსებობს რისკი გაყიდვების მოცულობის შემცირებსა და ლოჯისტიკურ საკითხებთან დაკავშირებით, თუ მსოფლიოში პანდემიური მდგომარეობა გაუარესდება. კომპანია აქტიურად აკონტროლებს არსებულ უცხოურ ბაზრებს მხოლოდ შესაძლებლობების გათვალისწინებით.

დოკუმენტს ხელი მოეწერა 2020 წლის 3 ივნისს.

გენერალური დირექტორი
მარინა გიორგაძე /ხელმოწერილია/

ფინანსური დირექტორი
შოთა გამყრელიძე /ხელმოწერილია

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ
Translation is performed from English into Georgian by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N200717877
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	17.09.2020 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ლანა მაჭავარიანი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქალაქი თბილისი , შ. რუსთაველის გამზ. N 46, სართული 2
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	(+995) 595 10 16 08
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	09964946537720

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. #46, სართული 2. I, Lana Matchavariani, the Notary of Georgia whose notary office located at the address: # 46 SH. RUSTAVELI AVE, Tbilisi.

ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის ლელა გოჩიტაშვილის (დაბადებული: 06.07.1986 წ, დაბადების ადგილი: რუსთავი, პირადი ნომერი: 35601138670, პირადობის მოწმობა № # 12IB01941, გაცემულია 03.09.2012 წ., მცხოვრები: რუსთავი, მცხეთის 29, 1) ხელმოწერის სინამდვილეს წინამდებარე დოკუმენტის, ინგლისური და ქართულ ენებზე თარგმანს.

Certify the authenticity of signature of English language translator ***Lela Gochitashvili*** *(born on: 06.07.1986, place of birth: Rustavi, personal number: 35601138670, identity card № # 12IB01941, issued 03.09.2012, resident: Rustavi, Mtskheta str. 29, 1) for translating of the present document from Georgian and English.*

თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი MIA № 023900, გაცემულია 11.07.2010 წ., რეგისტრაციის #29/mu, სერტიფიკატი ХСУ-ИЯ № 004366, გაცემულია 18.06.2008 წ. რეგისტრაციის #68/бю, რუსეთის ხალხთა მეგობრობის უნივერსიტეტის მიერ, მთარგმნელობითი საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.

The translator presented the *Diploma MIA № 023900, issued 11.07.2010, registration #29/mu, Certificate ХСУ-ИЯ № 004366, issued 18.06.2008. registration #68/bu, issued by Peoples' Friendsip University of Russia* , with the specialty of Translator and Interpreter (English Language).

მე თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

I warned the translator about her exclusion case and responsibility, which might be followed by the incorrect translation. Translator declared that she knows English language fluently and ensured its true translation; she is aware that she is responsible for correctness of translation and signed on it in my presence.

გადახდილია სანოტარო მომსახურეობის საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 1 ეგზემპლარზე შესრულებული 42 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 84 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს დადგენილების #507-ის 31-ე მუხლისა), და რეგისტრაციის საფასური 2 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს დადგენილების #507-ის 39-ე მუხლისა): _ სულ გადახდილია 86 ლარი და 00 თეთრი.

Paid notary fee 82 GEL, (according to Resolution of Georgian Government 29.12.2011 #507 Article 31 about notary fee for making the notary acts), and registration duties 2 GEL (according to Resolution of Georgian Government 29.12.2011 #507 Article 39 about notary fee for making the notary acts): - Totally paid 86 Lari and 00 Tetri.

ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი

Notary Lana Matchavariani

შეკერილია და დანომრილია
ფურცლად
ნოტარიუსი
ლანა მაჭავარიანი

სს “ბადაგონი”

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ხარჯთაღრიცხვა:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....1

მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება.....2

კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება.....3

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....4

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ:

1 სს ბადაგონი და მისი მუშაობა.....5

2 კომპანიის სამუშაო გარემო.....5

3 მომზადების საფუძველი.....5

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება.....6

5 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....10

6 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....11

7 ძირითადი საშუალება.....13

8 ბიოლოგიური აქტივები.....14

9 ქონების აღწერა.....15

10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორები.....15

11 ფულადი სახსრები.....15

12 წესდების კაპიტალი.....15

13 სესხები.....16

14 ვაჭრობა და სხვა გადახდები.....16

15 შემოსავალი.....17

16 სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე.....17

17 სხვა საოპერაციო შემოსავალი……...17

18 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....17

19 გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები.....18

20 სხვა საოპერაციო ხარჯები.....18

21 საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება.....18

22 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები.....18

23 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.....19

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ბადაგონის მმართველობას და აქციონერს

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგებები“) წარმოადგენს მნიშვნელოვნად, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით სს ბადაგონის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას და მიმდინარე წლისთვის მის ფინანსურ საქმიანობას, ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" კანონის მოთხოვნით.

ის, რაც შევამოწმეთ

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- წლის ბოლოსთვის არსებული მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის მდგომარეობას;
- წლის ბოლოსთვის კაპიტალში არსებულ ცვლილებებს;
- წლის ბოლოს არსებულ ფულად ნაკადებსა; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, რომელიც შედგება მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და განმარტებითი ინფორმაციისგან.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით, აღწერილია ამავე დასკვნის აბზაცში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე“.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულება საკმარისია და შეესაბამება ჩვენი დასკვნის საფუძველს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ორგანიზაციისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (IESBA Code)

შემუშავებული ეთიკის კოდექსი. ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით (IESBA Code).

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებს და მასში ჩვენი აუდიტორის ანგარიშს).

ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული ჩვენი დასკვნა არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი ვალდებულებაა წავიკითხოთ მენეჯმენტის ანგარიში და ამით განვიხილოთ, შეესაბამება თუ არა ის ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტში მიღებულ ჩვენს ცოდნას, ან წარმოდგენილია თუ არა მცდარი კუთხით.

გარდა ამისა, საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" კანონის თანახმად, მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილი შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით:

- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ხარჯთაღრიცხვას; და
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისათვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, პასუხისმგებელია ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა, ხოლო შიდა კონტროლისთვის, როგორც მენეჯმენტი ადგენს, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება, რომლებიც თაღლითობის ან შეცდომის გამო, თავისუფალი არიან მატერიალური ცდომილებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა საქმიანობის გაგრძელების შესახებ და საჭიროების შემთხვევაში ის

საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საქმიანობის მიმდინარეობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებასთან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს ორგანიზაციის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ გააჩნია რეალისტური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელშიც დაფიქსირდება ჩვენი აუდიტორული დასკვნა. დასაბუთებული რწმუნება წარმოადგენს მაღალი დონის რწმუნებას, მაგრამ არ გულისხმობს იმას, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. ცდომილება შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკს, ვაყალიბებთ და ვასრულებთ იმ აუდიტის პროცედურებს, რომლებიც პასუხს აგებენ ამგვარ რისკებზე და ვიღებთ აუდიტის მონაცემებს, რაც საკმარისია და შესაბამება ჩვენი დასკვნის საფუძველს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების რისკზე უფრო მაღალია, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვებას, არასრული სახით წარდგენას, ან შიდა კონტროლის არასწორ წარმართვას.
- ვერკვევით შიდა კონტროლში, რომელიც მნიშვნელოვანია აუდიტისთვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის კანონზომიერებას და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებული გამოვლინებების ლოგიკურობას.

- განვიხილავთ, რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ორგანიზაციის საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული მოვლენებთან ან პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ სამიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულნი ვართ, ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამოვლინებებზე, ან თუ მსგავსი გამოვლინებები ადეკვატურად არ არის აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, შესაძლოა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსურ ანგარიშგებას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და ასევე იმას, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს მიუკეძოებლად.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგემისა და შედეგების, აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს პრაისვოთერჰაუზკუპერს ჯორჯიას სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

3 ივნისი 2020

თბილისი, საქართველო

სს ბადაგონი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	19,816,163	21,658,511
ბიოლოგიური აქტივები	8	6,657,749	6,066,615
წინასწარი გადახდა ძირითადი საუალებებისთვის		203,725	32,943
არამატერიალური აქტივები		136,948	155,142
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		**26,814,585**	**27,913,211**
მოკლევადიანი აქტივები			
ქონების აღწერა	9	23,840,428	25,349,237
ვაჭრობა და სხვა დებიტორები	10	5,514,715	4,694,136
ფულადი სახსრები	11	2,822,020	685,138
მოკლევადიანი აქტივების ჯამი		**32,177,163**	**30,728,511**
აქტივების ჯამი		**58,991,748**	**58,641,722**
კაპიტალი			
წესდების კაპიტალი	12	15,000,000	17,000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		17,005,200	14,200,482
კაპიტალის ჯამი		**32,005,200**	**31,200,482**
ფულადი ვალდებულებები			
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებები			
სესხები	13	20,047,622	17,285,401
ვაჭრობა და სხვა გადახდები	14	6,938,926	10,155,839
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებების ჯამი		**26,986,548**	**27,441,240**
ფულადი ვალდებულებების ჯამი		**26,986,548**	**27,441,240**

კაპიტალის და ფულადი ვალდებულებების ჯამი	**58,991,748**	**58,641,722**

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 3 ივნისს.

_(ხელმოწერა)_____
__(ხელმოწერა)_____

მარინა გიორგაძე — შოთა გამყრელიძე

გენერალური დირექტორი — ფინანსური დირექტორი

5–19 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი ნაწილია.

სს ბადაგონი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	19,816,163	21,658,511
ბიოლოგიური აქტივები	8	6,657,749	6,066,615
წინასწარი გადახდა ძირითადი საშუალებებისთვის		203,725	32,943
არამატერიალური აქტივები		136,948	155,142
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		**26,814,585**	**27,913,211**
მოკლევადიანი აქტივები			
ქონების აღწერა	9	23,840,428	25,349,237
ვაჭრობა და სხვა დებიტორები	10	5,514,715	4,694,136
ფულადი სახსრები	11	2,822,020	685,138
მოკლევადიანი აქტივების ჯამი		**32,177,163**	**30,728,511**
აქტივების ჯამი		**58,991,748**	**58,641,722**

კაპიტალი			
წესდების კაპიტალი	12	15,000,000	17,000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		17,005,200	14,200,482
კაპიტალის ჯამი		**32,005,200**	**31,200,482**
ფულადი ვალდებულებები			
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებები			
სესხები	13	20,047,622	17,285,401
ვაჭრობა და სხვა გადახდები	14	6,938,926	10,155,839
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებების ჯამი		**26,986,548**	**27,441,240**
ფულადი ვალდებულებების ჯამი		**26,986,548**	**27,441,240**
კაპიტალის და ფულადი ვალდებულებების ჯამი		**58,991,748**	**58,641,722**

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 3 ივნისს.

_____	_____
მარინა გიორგაძე	შოთა გამყრელიძე
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

5–19 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი ნაწილია.

სს გადაგონი

მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	2019	2018
შემოსავალი	15	42,974,268	39,895,224
გაყიდვების ღირებულება		(33,557,259)	(30,747,465)
მთლიანი მოგება		**9,397,009**	**9,147,759**
სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე	16	203,692	1,251,057
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	58,313	239,080

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,964,538)	(2,625,939)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	19	(1,668,718)	(1,503,911)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(233,040)	(265,375)
ოპერაციებიდან მიღებული მოგება		**4,792,718**	**6,242,671**
საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება	21	(1,563,770)	(1,100,147)
უცხოური ვალუტის სხვაობა, სუფთა მოგება		(424,230)	48,614
საშემოსავლო გადასახადამდე მიღებული მოგება		**2,804,718**	**5,191,138**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		**2,804,718**	**5,191,138**
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი		**2,804,718**	**5,191,138**

სს ბადაგონი

კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	წესდების კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით 27,819,013	**18,809,669**		**9,009,344**
მოგება წლის განმავლობაში	-	5,191,138	5,191,138
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი	-	5,191,138	5,191,138
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (ჩანაწერი 12) (1,809,669)		(1,809,669)	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**17,000,000**	**14,200,482**	**31,200,482**

მოგება წლის განმავლობაში	-	2,804,718	2,804,718
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი 2,804,718	-		2,804,718
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
(ჩანაწერი 12) (2,000,000)		(2,000,000)	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**15,000,000**	**17,005,200**	**32,005,200**

სს ბადაგონი

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	2019	2018
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი შემოსავლები		41,412,398	39,843,663
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხა		(33,836,124)	(35,577,552)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი თანხა		(4,158,819)	(3,482,456)
მიღებული პროცენტი		3,320	6,585
გადახდილი პროცენტი		(1,555,518)	(1,300,912)
საოპერაციო საქმიანობაში/საქმიანობიდან გამოყენებული ფულადი მოგება		**1,865,257**	**(510,672)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან			
მიღებული შემოსავალი	7	2,200,000	5,600
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(1,557,017)	(2,682,048)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა	8	(796,448)	(399,964)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(5,396)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი მოგება		**(153,465)**	**(3,081,808)**

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსავალი 15,912,480		13	24,283,913
სესხების დაფარვა (10,293,244)		13	(21,991,535)
წესდების კაპიტალის შემცირება	12	(1,737,985)	(1,942,460)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		**554,393**	**3,676,776**
ფულადი სახსრებისა და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / შემცირება		**2,136,882**	**(36,903)**
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ნაღდ ანგარიშსწორებაზე (121,199)			(129,303)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში 722,041			685,138
ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები წლის ბოლოს		**2,822,020**	**685,138**

სს ბადაგონი

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

1 სს ბადაგონი და მისი მუშაობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სს ბადაგონისთვის (კომპანია) 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ შესაბამისად.

2003 წელს, საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ასევე საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად, 2018 წლის 2 აპრილს კომპანია გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად და დარეგისტრირდა ახმეტის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენთიფიკაციო ნომრით: 224624262.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერი იყო ბატონი გიორგი სალაყაია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება და გაყიდვა ადგილობრივ და უცხოურ ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტები და ვენახები ძირითადად გაშენებულია კახეთის რეგიონში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის ადგილმდებარეობა: კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ახმეტის რაიონი, ს. ზ. ხოდაშენი. კომპანიის სათაო ოფისის მისამართი არის თბილისი, თავისუფლების მოედანი 4.

გამომსახველობითი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), იმ შემთხვევაში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოში ვლინდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მაგალითად, როგორიცაა, შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ინტერპრეტაციასა და ხშირ ცვლილებას.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება ძირითადად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს არ შეუძლიათ წინასწარ განსაზღვრონ ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ისიც, თუ რა გავლენას მოახდენენ მსგავსი განვითარებები კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. მმართველობა თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

3 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის ფორმულირება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსო-თვის ფასს-ის) შესამაბისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" კანონის მოთხოვნით. ისინი მომზადდა პირველადი ღირებულების საფუძველზე, ქონების, საწარმოსა და მოწყობილობის სავარაუდო ღირებულების შეფასებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მმართველობას ავალდებულებს თავისი შეფასების გამოყენებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს შეფასებისა და კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

უცხოური ვალუტის რეალიზაცია. კომპანიის ფუნქციონალური და მისი საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იმ დროისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („ეროვნული ბანკი“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. ოპერაციების დაანგარიშებითა და წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ფულადი აქტივების და ვალდებულებების თითოეული ორგანიზაციის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაცვლით გამოწვეული უცხოური ვალუტის ზრდა და დანაკარგი, ასახულია მოგებაში ან ზარალში ფინანსურ შემოსაალად ან ხარჯად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს, საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი და 1 ევრო = 3.1553 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი და 1 ევრო = 2.9913 ლარი). ამჟამად, ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად შექცევად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ფულადი სახსრები. ფულადი სახსრებში შედის სალაროს ნაღდი ფული, ბანკების მფლობელობაში არსებული დეპოზიტები და სხვა მოკლევადიანი ლიკვიდური ინვესტიციები ორი თვით ან ნაკლები ვადით. ფულადი სახსრები სრულდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო დებიტორები. სავაჭრო დებიტორები გაიცემა საწყისი ეტაპის დროს, გარიგების ფასზე. შემდგომში ისინი იზომება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული ღირებულების გაუფასურება დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ კომპანია დებიტორების საწყისი პირობების შესაბამისად ვერ შეძლებს შეაგროვოს სრული თანხა.

წინასწარი გადახდა. წინასწარი გადახდა ხორციელდება ღირებულებაზე გაუფასურების გამოკლებით. წინასწარი ანაზღაურება კლასიფიცირდება გრძელვადიან გადახდის ფორმად, როდესაც საქონლის ან მომსახურების წინასწარი გადახდა სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავიდანვე კლასიფიცირდება გრძელვადიანად. აქტივების შეძენისას წინასწარი გადახდა გადატანილია აქტივის საანგარიშო ღირებულებაზე, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა აქტივის კონტროლი და შესაბამისად, სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგების ან ზარალის ანაზღაურებით, მაშინ როცა საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება წინასწარი გადახდით. თუ არსებობს მითითება, რომ არ მიიღება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, შესაბამისად ჩამოიწერება წინსწრების

სუფთა კაპიტალი და შესაბამისი შემცირების დანაკარგი აისახება მოგებაში ან ზარალში მთელი წლის განმავლობაში.

ქონების აღწერა. ქონების აღწერა ხორციელდება დაბალ ფასად და სუფთა სარეალიზაციო ღირებულების შესაბამისად. ქონების აღწერა განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლის და მიმდინარე სამუშაოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, უშუალო შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოებას (ნორმალურ ოპერაციულ შესაძლებლობებზე დაყრდნობით), მაგრამ გამორიცხავს სესხის აღების ხარჯებს. სუფთა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის სავარაუდო ფასს ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, დასრულების და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ღირებულების გამოკლებით.

ქონების აღწერა ხორციელდება გაუფასურების გამო, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. იმ შემთხვევაში, თუ ქონება გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდი ფასის გამოკლებით. გაყიდვის ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ბიოლოგიური აქტივები. ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს მფლობელ საწარმოსა და ვენახებს, რომლებიც საწარმოებლად გამოიყენება.

წარმოებაში გამოყენებული ვენახების რეალური ღირებულება შეიძლება ადვილად განისაზღვროს ზედმეტი ხარჯის ან ძალისხმევის გარეშე. თავდაპირველად განისაზღვრება აქტივები, შემდეგ კი აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ხელახალი გაზომვის შედეგად მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

მოსავლის აღების დროს ყურძენს რეალურ ღირებულებასთან შედარებით ნაკლებად გასაყიდი ხარჯებით აფასებენ და ამ თანხით შედის აღწერაში. ეს კი შემდეგ აღარ იზომება.

ვენახის საფასური მოიცავს მთელი წლის განმავლობაში ვენახის საქმიანობაში დახარჯულ ხარჯს (ვენახის მოვლა, ყურძნის გაზრდა და ა.შ.). ერთი პერიოდისთვის ვენახის მთლიანი ხარჯები აკლდება ყურძნის მოსავლის რეალურ ღირებულებას და მოსავლის რეალური ღირებულების დანაკარგი/ზრდა აისახება მოგებაში/ზარალში.

მეწარმე მცენარეები. მეწარმე მცენარეები გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის გასაზრდელად. მეწარმე მცენარეებისგან მნიშვნელოვანი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მიიღება იმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის გაყიდვით, რომელთაც ისინი ქმნიან. მეწარმე მცენარეები აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების დეფინიციას და ფასდებიან ნაკლებად დაგროვილი ფასდაკლებისა და გაუფასურების ზარალის ხარჯებით. მეწარმე მცენარეების ღირებულება გულისხმობს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განსაზღვრული აქტივების რეალურ ღირებულებას და მიიჩნევა გამოთვლილ ღირებულებად (შენიშვნა 8). მეწარმე მცენარეებზე ფასდაკლება გამოითვლება სწორი ხაზის მეთოდით, 35 წელზე მეტი სასარგებლო მოქმედების გათვალისწინებით.

კომპანია ყურძნის მოსავალს აკლასიფიცირებს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტად და უპირატესად იყენებს საკუთარი ღვინის წარმოებისთვის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნაკლებად დაგროვილი ფასდაკლებითა და შემცირებული დანაკარგებით. მიწის და შენობების ღირებულება მსო-სთვის ფასს-ზე გადასვლის დროს, 2017 წლის 1 იანვარს, განისაზღვრა მისი რეალური ღირებულების მითითებით (დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, იხ. შენიშვნა 7).

შემდგომი ხარჯები მოცემულია აქტივის საანგარიშო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, სათანადო წესით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ნივთთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს უტყუარად. მცირე რემონტის და ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები ტარდება განხორციელებისას. ძირითადი საშუალებების მთავარი ან შემადგენელი ნაწილების ხარჯები კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი მიმოქცევაში აღარ ეშვება.

ცვეთა. მიწა არ უფასურდება. აქტივებზე ფასდაკლება ხორციელდება შემდეგნაირად, სავარაუდო სასარგებლო მოქმედების განმავლობაში აქტივების ღირებულების განაწილებაზე მათი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით.

სავარაუდო სასარგებლო მოქმედება მერყეობს შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მოქმედება წლების მითითებით
შენობები	35-დან 100-მდე
მექანიზმი და მოწყობილობა	7-დან 30-მდე
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-დან 30-მდე
მანქანები	10

იჯარით აღებული მიწის გაუმჯობესება — სასარგებლო მოქმედების ნაკლებობა და ძირითადი იჯარის ვადა

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მოქმედება და გაუფასურების მეთოდები გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში პერსპექტიულად დარეგულირდება, თუ მითითებულია ბოლო საანგარიშო თარიღიდან მნიშვნელოვანი ცვლილების შესახებ.

აქტივის სუფთა ღირებულება დაუყოვნებლივ იწერება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე, თუ აქტივის სუფთა ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებულ რაოდენობას.

განკარგვაზე არსებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლისა და სუფთა ღირებულების შედარებით და მიიჩნევა "სხვა შემოსავლის" და "სხვა ოპერაციული ხარჯების" ფარგლებში, შესაბამისად, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ვაჭრობა და სხვა გადახდები. სავაჭრო გადასახადები გროვდება კონტრაქტორის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას და მაშინ, როცა ისინი ამორტიზებულ ფასში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება.

ვალდებულებები და გადასახადები: ვალდებულებები და გადასახადები წარმოადგენენ გაურკვეველი ვადის ან თანხის არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი არსებობენ იმ შემთხვევებში, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება. სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების გადასაჭრელად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, რის შემდეგ, შეიძლება შეფასდეს ვალდებულების ოდენობა. დებულებები ფასდება დანახარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რისთვისაც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას მოვალეობის შესრულება წინასწარი გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულებასა და ვალდებულების სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ვალდებულების ზრდა მიჩნეულია საპროცენტო ხარჯად.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა საშემოსავლო გადასახადის ან რეგულირების საფასურის გარდა სხვა გადასახადები, დაფარვის ვალდებულების წარმოქმნამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, მიჩნეულია ვალდებულებად, როდესაც სავალდებულო ღონისძიება, რომელიც განკარგავს გადასახადის გადახდას, ხორციელდება კანონმდებლობით დადგენილი წესით, რაც გულისხმობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ დაბეგვრის გადახდა ხდება სავალდებულო ღონისძიებამდე, იგი განისაზღვრება წინასწარ თანხად.

სესხები. სესხები განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების სუფთა ხარჯებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

წესდების კაპიტალი. კომპანიის მიერ დადგენილი წესდების კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავს კომპანიის აქციონერები. კომპანიის მიერ წარდგენილ კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადდება და დამტკიცდება. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსურ ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, რომლებიც გამოსაქვეყნებლად არის განსაზღვრული, აღწერილია მოვლენების შემდგომ ჩანაწერში.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები/(კრედიტი) შეადგენდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს და აღიწერებოდა წლის განმავლობაში მიღებულ მოგებაში/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იგი აღნიშნული იქნებოდა სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ეს დაკავშირებული იყო

ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე იწერებოდა იმავე ან სხვა პერიოდისთვის სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი გულისხმობდა გადასახადის რაოდენობას, რომელიც უნდა გადახდილიყო ან ამოღებულიყო საგადასახადო ორგანოებში მიმდინარე და წინა პერიოდებში დასაბეგრი მოგების ან ზარალის მიმართ. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი შეფასებებს ეფუძნებოდა იმ შემთხვევებში, თუ ფინანსურ ანგარიშგებებს უფლებამოსილება ენიჭებოდა მათი შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციებში შეტანამდე.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი უზრუნველყოფილი იყო საბუღალტრო ბალანსის მეთოდის გამოყენებით საგადასახადო ზარალის ანაზღაურებისთვის და დროებითი განსხვავებებისთვის, რომლებიც წარმოიქმნა აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო საფუძვლებისა და მათ სააღრიცხვო ღირებულებებს შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი საშემოსავლო გადასახადების გათავისუფლების შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა ოპერაციებისას აქტივის ან ვალდებულების საწყის აღიარებასთან დაკავშირებით, დროებითი სხვაობების არსებობის შემთხვევაში. თუმცა ეს არ ეხებოდა ბიზნეს კომბინაციასა, თუ გარიგებას, რომელიც თავდაპირველად ჩაწერისას, გავლენას არ მოახდენდა არც აღრიცხვაზე, არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთები იზომებოდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ამოქმედებულ ან არსებითად ამოღებულ საგადასახადო განაკვეთებზე, რომლებიც შესაძლოა გამოყენებულიყო იმ პერიოდისთვის, როდესაც ხდება დროებითი განსხვავებები ან გადასახადის ზარალის ანაზღაურება.

გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებებისა და საგადასახადო დანაკარგის შესახებ გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა, რადგანაც სავარაუდო იყო დროებითი სხვაობის სამომავლო ცვლილება და არსებობდა საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება, რომლის წინააღმდეგაც გამოქვითვა შეიძლებოდა.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები ანაზღაურდა მაშინ, როდესაც მიმდინარეობდა საგადასახადო აქტივების ანაზღაურების კანონიერად აღსრულების უფლება მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების წინააღმდეგ და როცა გადავადებული საშემოსავლო გადასახადების აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო საშემოსავლო გადასახადებთან, რომლებიც დაწესებულია ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანოს, ერთსა და იმავე დასაბეგრი ერთეულის ან სხვადასხვა დასაბეგრი პირების მიმართ.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიებმა (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სალომბარდო მაღაზიებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების გადასახადზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან ჩაითვლება დივიდენდის სახით.

15%-იანი საშემოსავლო გადასახადი წარმოადგენს დივიდენდის გადახდის მომენტში ფიზიკური ან არარეზიდენტი იურიდიული პირისათვის არსებულ გადასახადს მთლიანი ღირებულების მიხედვით (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა განისაზღვროს დაკავების გადასახადის 5% -ით და საჭიროების შემთხვევაში გაიყოს 0.85-ზე). 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები თავისუფლდება გადასახადისაგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი მოგების დივიდენდები ექვემდებარება მთლიან შემოსავალზე გადასახადის გადასახადს, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით. დაგროვილი მოგების დივიდენდები გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადასახდელი მოგება, რაც გადასახდელია მოგების გადასახადზე. ამასთან, აღსანიშნავია იცის, რომ საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებული ფაქტობრივი საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, როცა ხდება დივიდენდების დეკლარირება, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო გადასახადის დავალიანება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისთანავე, არ არის აღრიცხული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ მოქმედებს იმ ხარჯების ან სხვა გადასახადების მიმართ, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირებზე გადახდილი ყველა ავანსი, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა პირებთან გარკვეული გარიგებები, აგრეთვე - ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისთვის გადაცემული სესხები. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, სუფთა საგადასახადო კრედიტები, რომელიც ითხოვდა აქტივებსა და მომსახურებებზე მიღებულ გადასახადს, იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის გადახდილი ავანსების სახით, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების ქვეშ, გარდა ოპერაციულ ხარჯებში მიღებული შემოსავლისა.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მმართველობის მიერ ხდება კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები განმეორებითი გადახედვა. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც მენეჯმენტის მიერ არის განსაზღვრული და სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვევს დამატებით გადასახადების დაწესებას, იმ შემთხვევაში თუ საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნენ უარყოფილი. შეფასება ემყარება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად იქნა ამოქმედებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ასეთ საკითხებთან დაკავშირებით ნებისმიერი ცნობილი სასამართლოს ან სხვა განჩინების მიერ. შემოსავლის გარდა, ჯარიმების, პროცენტებისა და გადასახადების

წინაშე არსებული ვალდებულებები განსაზღვრულია საჭირო ხარჯების მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რათა შესრულებული იქნას ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე რეგულირება განისაზღვრება საშემოსავლო გადასახადის საფასურის ფარგლებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გამომუშავებული ღირებულების ბეგარა წარმოადგენს გადასახადს საგადასახადო ორგანოებისთვის მომხმარებლებისგან (ა) ადრინდელი დებიტორული შეგროვებაზე ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებაზე. ზოგადად, დღგ-ს შენატანი ხდება ანაზღაურებადი გამომუშავებული დღგ-ს საწინააღმდეგოდ დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას სუფთა მოგების საფუძველზე. ქონების, საწარმოსა და მოწყობილობის ნივთების შეძენასთან დაკავშირებული დღგ დაკავებულია 5-დან 10 წლამდე, იმ პირებისთვის, რომელთაც დღგ-ის 20%-ზე მეტი ბრუნვა აქვთ.

შემოსავლის ცნობა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები საგადასახადო რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მოწოდებული საქონლისათვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების სუფთა მოგებას, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადებს. კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ორგანიზაციაში შემოდინება; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის კონკრეტული კრიტერიუმები იქნა შესრულებული, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, შემოსავალი იზომება ფასდაკლებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები იწერება საქონლის საკუთრებაში არსებული რისკების გადაცემის ნებისმიერ მომენტში და საქონლის საკუთრების წახალისებისას, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნის დროს. თუ კომპანია თანახმაა საქონელი გადაიტანოს მითითებულ ადგილზე, შემოსავალი აღიწერება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების პუნქტში.

დაქირავებული მუშახელის სარგებელი. ხელფასები, თანამდებობრივი სარგოი, ანაზღაურებადი წლიური და დეკრეტული შვებულება, პრემიები და ფულადი სარგებელი კომპანიის თანამშრომლებს ერიცხებათ იმ წელს, როდესაც ისინი ასოცირებულ მომსახურებას ახორციელებენ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება შეასრულოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებელის გადახდა.

ფინანსური ინსტრუმენტების კომპენსაცია. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ანაზღაუდება, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სუფთა მოგება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება აღიარებული თანხების ანაზღაურებასთან დაკავშირებით და განზრახვა - მოგების მოსაგვარებლად ან ერთდროულად აქტივების განსახორციელებლად და ვალდებულების შესასრულებლად. დაშვების ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დაკავშირებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად უნდა სრულდებოდეს ყველა შემდეგ გარემოებებში: (i) ბიზნესის ნორმალური

კურსის დროს, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობისას და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

საოპერაციო იჯარა. თუ იჯარის დროს კომპანია არის მოიჯარე, რომლის დროსაც საკუთრებაში არსებული ყველა რისკი და ჯილდო არსებითად არ გადადის მეიჯარიდან კომპანიაზე, იჯარის მთლიანი გადასახადი იბეგრება მოგების ან ზარალის დროს წრფივად, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არა გაუქმებადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარე ხელშეკრულებას იღებს ქონების იჯარით გაცემასთან ერთად ყველა სხვა პირობით, რისთვისაც გამქირავებელს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარით გაცემა, შემდგომი ანაზღაურებით ან მის გარეშე, როცა იჯარის დასაწყისში ნათელია, რომ მოიჯარე განახორციელებს შეთანხმებას.

გამოქვეყნების შემდეგ არსებული ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები. გამოცემის შემდეგ ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამტკიცებას, ვინც უფლებამოსილია ამ ფინანსური ანგარიშგებების გაცემაზე.

5 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, სავარაუდოდ, მიზანშეწონილად ჩაითვლებიან გარემოებებიდან გამომდინარე. მმართველობა ასევე შეფასებების გარდა დასკვნებს აკეთებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. დასკვნებმა, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღწერილ თანხებსა და შეფასებებზე, შეიძლება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი რეგულირება გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებზე:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოქმედება. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოქმედების შეფასება წარმოადგენს მენეჯმენტის დასკვნის საკითხს, რომელიც ემყარება მსგავს აქტივებზე მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მოქმედების განსაზღვრისას, მენეჯმენტი ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ შეფერხებას, ფიზიკურ დატვირთვას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი მოქმედებს. ამ პირობებში ან შეფასებებში ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს რეგულირებები გაუფასურების სამომავლო განაკვეთებისთვის.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღების დროს. მოსავლის აღების დროს კომპანიის ყურძენს აფასებენ რეალური ღირებულებით, გასაყიდი ღირებულების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის ნაკლებად სავარაუდო ხარჯების სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება ადგილობრივი ყურძნის საბაზრო ფასებით, გაყიდვების ნაკლებად სავარაუდო ხარჯების

გათვლაისწინებით (განისაზღვრება სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ხარჯების საფუძველზე).

გაყიდვისთვის ნაკლებად შეფასებული ხარჯების რეალური ღირებულება წინასწარი გადასახადის საფუძველზე განისაზღვრება. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების დადგენისას წარმოიშვება მნიშვნელოვანი ვარაუდები, შემდეგნაირად:

- ადგილობრივ მხარეში არსებობს ყურძნის აქტიური ბაზარი და ეს ფასები ადვილად ხელმისაწვდომია.
- არსებობს გაყიდვებისთვის მოსალოდნელი სამომავლო ხარჯები, როგორიცაა შრომის, შეფუთვისა და დამუშავების ხარჯები. მოსალოდნელი სამომავლო ხარჯები საშუალო მიმდინარე ფასებს ემყარება.

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორის შემცირება.

დებიტორული დავალიანების გაუარესების მდგომარეობა ეფუძნება კომპანიის შეფასებას კონკრეტული მომხმარებლის ანგარიშების შეგროვებაზე. თუ ძირითადი კლიენტის გადახდისუნარიანობაში არსებობს გაუარესება ან ფაქტობრივი ვალდებულებების შეუსრულებლობა უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები, დებიტორული რეალური ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, გაუფასურების წარმოქმნის ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორული სესხის მისაღებად, ის გაითვალისწინებს კრედიტს, რომელიც მისაღები ანგარიშების ჯგუფში იქნება დებიტორული საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლებით და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებისთვის.

დებიტორული გაუფასურების ანგარიშები კოლექტიური შეფასების მიზნით, ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შეესაბამება ამგვარი აქტივების ჯგუფებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას, დებიტორის უნარიანობის მითითებით, გადაიხადოს ყველა თანხა, შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო დებიტორული სახსრები შეფასებულია არა როგორც ინდივიდუალურად, არამედ როგორც კოლექტიურად გაუფასურებლად კომპანიის ისტორიული შეგროვების გამოცდილების გათვალისწინებით, მსგავსი ასაკის დებიტორებისთვის. სავაჭრო დებიტორული სახსრების საწინააღმდეგო დებულებები მიიღება კონკრეტული ასაკის კატეგორიაში აღდგენის დონის გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების მდგომარეობის ღირებულება სწრაფი რეაგირების მქონეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტული მაჩვენებლების მიმართ.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისაგან, ხოლო კომპანიის შეფასებები შეიძლება სამომავლოდ შესწორებულ იქნას ნეგატიურად ან დადებითად, რაც დამოკიდებულია ყოველი მოვლენის ფაქტების შედეგზე ან მოლოდინებზე (შენიშვნა 10).

მოქმედი ფირმა. მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა მუდმივად მოქმედი ფირმის საფუძველზე. დასკვნის დადებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე ჩანაფიქრები, ოპერაციების მომგებიანობა

და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა კომპანიის ოპერაციებზე ფინანსური ბაზრების მდგომარეობის გავლენა.

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო იმ ფაქტს, რომ კომპანია არღვევდა სს „თიბისი ბანკთან“ სესხის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებულ გარკვეულ ფინანსურ შეთანხმებებს და შესაბამისად, სესხის 20,047,622 ლარი კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებად (2018: 17,285,402 ლარი) (იხ. შენიშვნა 13). თიბისი ბანკთან მომდევნო მიმოწერისა და იმ ფაქტის საფუძველზე, რომ იმავე ბანკმა კომპანიას მისცა დამატებითი სესხები შემდგომ პერიოდებში, მმართველობა თვლის, რომ აღნიშნულმა სესხის ხელშეკრულების დარღვევამ არ გამოიწვია სესხის ხელშეკრულების შესაბამისად განსაზღვრული ვალდებულების შეუსრულებლობა. კომპანიის მიმდინარე საქმიანობისა და რესურსების ხელმისაწვდომობის ანალიზზე დაყრდნობით, რომლებზეც კომპანიას მოთხოვნის შემთხვევაში შეიძლება ქონდეს წვდომა, მიზანშეწონილია ვივარაუდოთ, რომ კომპანია წარმატებით გამოასწორებს სესხის ხელშეკრულებების აღნიშნულ დარღვევას.

ზემოთ ხსენებული ანალიზის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის მუდმივი მოქმედების გაგრძელების შესაძლებლობაში. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის რაიმე რეგულირებები, რომელიც შეეხება ჩაწერილი აქტივების თანხების ანაზღაურებას, კლასიფიკაციასა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს ფუნქციონირების გაგრძელებას.

6 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად განიხილებიან იმ შემთხვევაში, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან გააკონტორლოს მეორე მხარე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო ჩართული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს დარჩენილი ნაშთები მონაწილე მხარეებთან მიმართებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
მხარეებისგან მიღებული		
მთლიანი დებიტორული თანხები	**2,817,798**	**2,248,048**
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (შენიშვნა 10)	2,817,798	2,248,048
გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება		
დაკავშირებული მხარეებისგან	**(1,864,005)**	**(1,739,790)**

- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (შენიშვნა 10)	(1,864,005)	(1,739,790)
მშენებლობის მიმდინარეობა	**248,012**	**1,786,010**
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ფირმები (შენიშვნა 7)	248,012	1,786,010
დაკავშირებული მხარეების გამო	**645,080**	**353,060**
- საკვანძო მენეჯმენტისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 14)	33,441	33,179
- საბჭოს წევრებისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 14)	29,041	29,298
- გადახდები კომპანიის აქციონერის მიმართ (შენიშვნა 14)	552,598	290,583
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი გაერთიანებები (შენიშვნა 14)	30,000	-

მონაწილე მხარეებისგან გაუფასურების ზარალის მდგომარეობა სრულად ასახავს შპს "ბადაგონი უკრაინისგან“ მიღებულ დებიტორებს. ხსენებული არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი გაერთიანება, რომელიც უკრაინაში წარმოადგენს სს ბადაგონის პროდუქციის დისტრიბუტორს.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები, შემოსავალი და ხარჯების საგნები შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი გაერთიანებები	საკვანძო მენეჯმენტი
შემოსავალი	**1,691,324**	**-**
- საქონლის გაყიდვები	1,691,324	-
სხვა სამეწარმეო მოგება	**722**	**-**
-ქონების გაყიდვიდან მიღებული მოგება (შენიშვნა 17)	722	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**478,817**	**-**
- იჯარის ხარჯი	354,602	-
- ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული ღირებულებების გაუფასურება	124,215	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	**-**	**977,908**

- საბჭოს წევრები	-	459,184
- საკვანძო მენეჯმენტი	-	518,725

საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება. საკვანძო მენეჯმენტი აერთიანებს გენერალურ დირექტორს ასევე ფინანსთა, გაყიდვების, შესყიდვებისა და ღვინის წარმოების განყოფილებების დირექტორებს და მანავის და ზემო ხოდაშენის ქარხნების დირექტორებს. კომპენსაცია, რომელიც გადახდილ იქნა საკვანძო მენეჯმენტისთვის მის მიერ სრულ განაკვეთზე შესრულებული სამსახურისთვის, შედგება საბაზო ხელფასისა და პრემიებისაგან.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები, შემოსავალი და ხარჯების საგნები შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	საერთო მყოფი გაერთიანებები	კონტროლის ქვეშ	საკვანძო მენეჯმენტი
შემოსავალი	**1,407,687**	**-**	
- საქონლის გაყიდვები	1,407,687	-	
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**287,277**	**-**	
- იჯარის ხარჯი	232,417	-	
- ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული ღირებულებების გაუფასურება	54,860	-	
ხელფასები და სხვა სარგებელი	**-**		**913,625**
- საბჭოს წევრები	-		399,875
- საკვანძო მენეჯმენტი	-		513,750

7 ძირითადი საშუალება

ცვლილებები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენლი:

248,012 ლარის (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1,786,010 ლარი) ღირებულების მიმდინარე მშენებლობა წარმოადგენს საიჯარო ქონების გაუმჯობესებას, რომელიც გაქირავებულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირიდან.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც საკუთრება ფუნქციონირებდა რესტორნის სტატუსით, თუმცა 2019 წელს, კომპანიის მმართველობის გადაწყვეტილებით შეწყდა საიჯარო ხელშეკრულება და რესტორნის მართვა გადაეცა მეიჯარეს (მასთან დაკავშირებულ მხარეს). გარიგების თარიღამდე (2020 წლის 20 ოქტომბერი) ქონების განახლებაზე გაწეული ყველა ხარჯი სრულად იქნა აღებული პასუხისმგებელი პირისგან (შენიშვნები 6 და 17).

დარჩენილი მშენებლობის მიმდინარე ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენს სს ბადაგონის მიერ გაწეულ დამატებით ხარჯებს, რომელიც მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ქონების განახლებას და იგი შემდგომი ანაზღაურებით უნდა იქნას მიღებული პასუხისმგებელი პირისგან გაყიდვის გარიგების საფუძველზე.

8 ბიოლოგიური აქტივები

	სამეწარმეო ნარგავები	მიმდინარე სამეწარმეო ნარგავები	ჯამი

ღირებულება	5,876,000	129,263	6,005,263
აკუმულირებული ცვეთა	(266,955)	-	(266,955)
სააღრიცხვო ღირებულება			
2017 წლის 31 დეკემბერს	**5,609,045**	**129,263**	**5,738,308**
დამატებები	-	595,262	595,262
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(266,955)	-	(266,955)
სააღრიცხვო ღირებულება			
2018 წლის 31 დეკემბერს	**5,342,090**	**724,525**	**6,066,615**
ღირებულება	5,876,000	724,525	6,600,525
აკუმულირებული ცვეთა	(533,910)	-	(533,910)
2018 წლის 31 დეკემბერს	**5,342,090**	**724,525**	**6,066,615**
დამატებები	-	858,089	858,089
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(266,955)	-	(266,955)
სააღრიცხვო ღირებულება			
2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,075,135**	**1,582,614**	**6,657,749**
ღირებულება	5,876,000	1,582,614	7,458,614
აკუმულირებული ცვეთა	(800,865)	-	(800,865)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,075,135**	**1,582,614**	**6,657,749**

9 ქონების აღწერა

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
სუფრის ღვინო და სხვა სამუშაოები	16,835,939	18,595,573
შეფუთვის მასალები	2,584,162	2,077,118
მზა საქონელი	3,843,873	3,801,787
მეღვინეობა და ვენახის მასალები	547,621	860,912
სხვა ინვენტარი	28,833	13,847
ქონების აღწერის ჯამი	**23,840,428**	**25,349,237**

პერიოდის განმავლობაში გამოწერილმა ინვენტარის ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 33,035,602 (2018: 30,368,503 ლარი), გაყიდვების ღირებულებამ კი - 26,194,060 ლარი (2018: 25,136,110 ლარი), ხოლო ვენახის საფასურმა 804,796 ლარი (2018: 468,942 ლარი) შეადგინა.

ქონება სრულიად დაგირავდა სესხებისთვის დამატებით უზრუნველსაყოფად 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს.

10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორები

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
სავაჭრო დებიტორული თანხები	4,904,118	4,871,100
დაკავშირებული მხარეების გამო (შენიშვნა 6)	2,817,798	2,248,048
ნაკლებად გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება	(2,911,247)	(2,780,945)
მთლიანი სავაჭრო დებიტორები, წმინდა	**4,810,669**	**4,338,203**
წინასწარი გადახდა	600,582	329,663
სხვა საგადასახადო აქტივები	103,464	26,270
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხების ჯამი	**5,514,715**	**4,694,136**

11 ფულადი სახსრები

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
ნაღდი ფული	1,027	931
ბანკში მიმდინარე ანგარიშები	2,820,993	684,207
ფულადი სახსრების ჯამი	**2,822,020**	**685,138**

12 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც კომპანიის წესდებით არის განსაზღვრული. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 15,000,000 ლარი.

2019 წლის 21 ოქტომბრის და 2018 წლის 30 მარტის ერთპიროვნული აქციონერების დადგენილებების საფუძველზე, კომპანიის აქციონერმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 2,000,000 და 1,809,668, ლარით შეცმირების შესახებ. ვაჭრობისა და

სხვა გადასახადების ჩანაწერებში კომპანიის აქციონერის ბალანსის გადახდა (შენიშვნა 14) ამ ოპერაციებთან არის დაკავშირებული.

13 სესხები

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
საბანკო სესხები	20,047,622	17,285,401
მიმდინარე სესხების ჯამი	**20,047,622**	**17,285,401**
სესხების ჯამი	**20,047,622**	**17,285,401**

ვალუტით წარმოდგენილი კომპანიის სესხები შემდეგნაირადაა გამოხატული:

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
სესხები ასახულია:		
- ქართულ ლარში	20,047,622	9,835,046
- აშშ დოლარში	-	5,558,876
- ევროში	-	1,891,479
სესხების ჯამი	**20,047,622**	**17,285,401**

საბანკო სესხები წარმოადგენენ სს თიბისი ბანკის მიერ კომპანიისთვის გაცემულ სამ სესხს. ქართულ ლარში სესხების წლიური პროცენტი 12.5% - 12.75%-ს შეადგენს, რომელიც სრულდება 2020, 2021 და 2027 წლებში. ფინანსური შეთანხმებების დარღვევის გამო, ყველა სესხი კლასიფიცირებულია მიმდინარე. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 22-ე შენიშვნა.

ქართულ ლარში გამოხატული სესხები, 1,500,000 ლარის თავდაპირველი სახელშეკრულებო თანხით, აღებულ იქნა 2019 წლის რთველის დროს, შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში. ხელშეკრულების თანახმად, მთავრობის ინიციატივა მოიცავს ოთხნახევარი წლის უპროცენტო განაკვეთს.

მთავრობის მხრიდან შესაბამისი საპროცენტო ხარჯების კომპენსაცია განხორციელდა შესაბამისი სესხის პროცენტის ხარჯზე (შენიშვნა 21).

ძირითადი საშუალებები, ბილოგოირი აქტივები და ინვენტარი სრულიად დაგირავდა სესხებისთვის დამატებით უზრუნველსაყოფად. იხილეთ 7, 8 და 9 შენიშვნები.

14 ვაჭრობა და სხვა გადახდები

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
სავაჭრო გადასახადები	5,227,888	6,975,440
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	267,646	527,017
გადასახადი კომპანიის აქციონერის მიმართ	552,598	290,583
დაგროვილი ვალდებულებები	57,354	53,531
მთლიანი ფინანსური გადასახადი ვაჭრობისა და სხვა გადასახდელების ფარგლებში	**6,105,485**	**7,846,571**
მიიღებული ავანსები	468,720	2,037,351
გადასახდელი ხელფასები	364,720	271,917
სავაჭრო და სხვა გადასახდების ჯამი	**6,938,926**	**10,155,839**

15 შემოსავალი

	2019	**2018**
საქონლის გაყიდვები		42,567,486 39,432,954
სხვა შემოსავალი	406,782	462,270
შემოსავლის ჯამი	**42,974,268**	**39,895,224**

16 სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე

	2019	**2018**
ყურძნის მოსავალი სამართლიანი ღირებულებით	**3,235,295**	**3,388,451**
ვენახის საფასური	**(3,031,603)**	**(2,137,394)**
- სახელფასო დანახარჯები	(1,429,561)	(1,012,323)
- გამოყენებული ინვენტარის მასალები	(804,796)	(468,942)

- გაუფასურების ხარჯი	(308,153)	(288,474)
- იჯარის ხარჯი	(266,137)	(232,417)
- სხვა	(222,956)	(135,238)
სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე	**203,692**	**1,251,057**

კომპანიამ 2019 წლის განმავლობაში 2,055 ტონა ყურძნის მოსავალი აიღო (2018: 1,566 ტონა).

17 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
ქონების გაყიდვა დაკავშირებული მხარისთვის (შენიშვნა 6)	722	-
სხვა	57,591	239,080
სხვა საოპერაციო შემოსავლის ჯამი	**58,313**	**239,080**

2020 წლის 20 ოქტომბერს კომპანიამ დაკაბშირებულ მხარეს მიჰყიდა ქონების სარემონტო სამუშაოები (შენიშვნები 6 და 7). გარიგების თარიღამდე ქონების განახლებაზე გაწეულმა ყველა ხარჯმა 1 863 685 ლარი შეადგინა, რომელიც სრულად იქნა დაფარული უფლებამოსილი პირისგან. გაყიდვებმა ჯამურად შეადგინა 1,864,407 ლარი.

18 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
სახელფასო დანახარჯები	1,595,052	1,436,750
პროფესიული ხარჯები	633,366	581,027
სამუშაო მივლინებები	126,779	114,897
ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული ღირებულებების გაუფასურება	125,667	34,940
წარმომადგენლობის ხარჯები	109,845	75,053
ოფისის იჯარა	84,146	72,014
ცვეთა	68,173	62,542
საქველმოქმედო ხარჯები	17,604	188,398

სხვა	203,906	60,318
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	**2,964,538**	**2,625,939**

19 გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები

	2019	2018
ორგანოს საკომისიო	924,695	575,534
მარკეტინგის ხარჯი	386,983	562,143
ტრანსპორტირების ხარჯი	219,110	129,447
რეკლამის ხარჯი	109,507	217,033
სხვა	28,423	19,754
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯების ჯამი	**1,668,718**	**1,503,911**

20 სხვა ოპერაციული ხარჯები

	2019	2018
საბანკო გადასახადი	218,239	248,484
სხვა	14,801	16,891
სხვა ოპერაციული ხარჯების ჯამი	**233,040**	**265,375**

21 საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება

	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	(3,320)	(6,585)
მთავრობის მიერ კომპენსირებული საპროცენტო ხარჯი	(132,452)	-
საპროცენტო ხარჯი	1,699,542	1,106,732
საფინანსო ხარჯები, სუფთა მოგება	**1,563,770**	**1,100,147**

22 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. 2018 წელს, სხვა მხარის მიერ დაწყებულ სამართლებრივ საქმეში, სს ბადაგონი წარმოდგენილი იყო, როგორც ბრალდებული კომპანიის ამჟამინდელი აქციონერის, გიორგი სალაყაიას სახით, კომპანიის აქციების საკუთრებაში გადაცემის ინტერესების გამო. 2019 წელს იურიდიული საქმის სტატუსი არ შეცვლილა. მოსმენა დაინიშნა 2020 წლის 19 მარტს, მაგრამ COVID-19– ის გამო სხდომა გადაიდო, მაგრამ ზუსტი თარიღი ჯერ არ არის ცნობილი. საკუთარი შეფასებებისა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიონალური რჩევების საფუძველზე, მმართველობა მიიჩნევს, რომ ეს საჩივარი კომპანიისთვის რაიმე მატერიალურ ზარალის მომტანი არ იქნება და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე მსგავსი შინაარსის დებულება არ იქნა გათვალისწინებული.

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები. კომპანია უწყვეტი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით ქირაობს სხვადასხვა საკუთრებას. იჯარის პირობები განსაზღვრულია 1-დან 25-წლამდე ვადით. საიჯარო ხელშეკრულებების უმეტესი ნაწილის განახლება ხდება იჯარის პერიოდის ბოლოს საბაზრო კურსის გათვალისწინებით. უწყვეტი საოპერაციო იჯარის შესაბამისად სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადი შემდეგია:

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
არა უგვიანეს 1 წლისა	596,941	239,561
1 წელზე მეტი, არაუგვიანეს 5 წლისა	2,400,000	480,000
5 წელზე მეტი	2,530,000	2,380,000
ჯამი	**5,526,941**	**3,099,561**

ხელშეკრულებებთან შესაბამისობა. კომპანიას გაფორმებული აქვს გარკვეული ხელშეკრულებები, რომლებიც ძირითადად, უკავშირდება მის სესხებს. ხსენებული ხელშეკრულებების შეუსრულებლობამ შეიძლება კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგების მომტანი იყო, მაგალითად, როგორიცაა სესხების ღირებულების ზრდა და ვალდებულებების შეუსრულებლობის სასარჩელო განცხადება.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით, სს „ბადაგონმა“ დაარღვია გარკვეული ფინანსური ხელშეკრულებები სს „თიბისი ბანკთან“, ამიტომ ბანკს ჰქონდა უფლება მოეთხოვა სესხები. შედეგად, ვალდებულების შესრულების ვადის ანალიზისთვის, ზემოხსენებული სესხები შეტანილი იყო საანგარიშო პერიოდების მიმდინარე ვალდებულებად (შენიშვნები 13).

გარანტიები. გარანტიები წარმოადგენენ შეუქცევად დაზღვევებს, როცა კომპანია გადაიხდის იმ შემთხვევაში, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. კომპანიამ დააზღვია სს „საქართველოს ბანკის“ სესხი, რომელიც მიღებული იქნა შპს „გრეიფლენდისგან“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტის მიერ. კომპანიის მმართველობა არ წუხს დაკავშირებული მხარის მიერ სეხის დაფარვაზე.

23 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს, პირველად ჩინეთიდან გავრცელდა ახალი ამბები COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოს ვითარება მდგომარეობდა იმაში, რომ ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციისთვის ცნობილი გახდა უცნობი ვირუსის შემთხვევათა შეზღუდული რაოდენობა. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისმა უარყოფითმა გავლენამ ბიძგები გამოიწვია. მმართველობა მიიჩნევს, რომ ეს აფეთქება არ რეგულირდება ბუღალტრული ბალანსის შემდეგ.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საკვებისა და სასმელების წარმოებისთვის ოფისებისა და ქარხნების ჩაკეტვის შესახებ. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს მთავრობის შეზღუდვებმა გავლენა არ მოახდინა სს „ბადაგონზე“, კომპანიის მმართველობამ მიიღო გადაწყვეტილება ქარხნის დახურვის შესახებ, 2020 წლის 23 მარტიდან 2020 წლის 13 აპრილამდე თანამშრომელთა უსაფრთხოების მიზნით. კომპანიის ადმინისტრაციული ფუნქციონირება ასევე გადავიდა სამუშაო საათების გადაწევის მიზნით.

მიუხედავად იმისა, რომ ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დროს, ეს, ჯერ კიდევ განვითარებადი სიტუაცია არსებობს, დღემდე არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის გაყიდვებზე ან მიწოდების ჯაჭვზე. კომპანიის საექსპორტო გაყიდვებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოახდინა, მაგრამ ადგილობრივი გაყიდვები, რომლებიც კომპანიის მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 20%-ს შეადგენს, 26%-ით შემცირდა, რამაც გამოიწვია მაისის შუა რიცხვებში მთლიანი გაყიდვების 11% -ით შემცირება.

კომპანიამ განაახლა გადახდის პირობები მმართველ ბანკთან და ორი თვის ვადით გადადო პროცენტის გადასახადი და ძირითადი თანხა.

ვინაიდან სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მმართველობა თვლის, რომ კომპანიაზე ამ აფეთქების პოტენციური ზემოქმედების რაოდენობრივი შეფასება შეუძლებელია. გავლენა გამოისახება კომპანიის ზარალსა და 2020 წელს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალში.

კაპიტალის შემცირება. აქციონერის ერთადერთი დადგენილების საფუძველზე, რომელიც თარიღდება 2020 წლის 10 თებერვალს, კომპანიის აქციონერმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 4 000 000 ლარით შემცირების შესახებ.

სესხები. 2020 წლის თებერვალს კომპანიამ მიიღო სამი სესხი 8,994,638 ლარის და სს „თიბისი ბანკიდან“ 1,100,000 აშშ დოლარის ოდენობით საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად, გადაუხდელი სესხების რესტრუქტურიზაციისთვის და აქციონერების ვალდებულებების გადასახდელად.

გარანტიები. კომპანიამ გასცა გარანტია შპს „შერსის“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტის მიმართ, სს თიბისი ბანკისგან სესხის მისაღებად 1 200 000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის ოდენობით. კომპანიის მმართველობა არ წუხს დაკავშირებული მხარის მიერ სეხის დაფარვაზე.

ასევე, კომპანიამ შპს შერთან ერთად მიიღო სესხი სს თიბისი ბანკისგან სესხი 1,025,000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის ოდენობით. სესხის ძირითადი მსესხებელი არის შპს „შერი“. სს „ბადაგონი“ პასუხისმგებელი იქნება გადახდაზე მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „შერი“

ვერ უზრუნველყოფს გადახდას. კომპანიის მმართველობა არ წუხს დაკავშირებული მხარის მიერ სეხის დაფარვაზე.

სათაო ოფისი: საქართველო, 0105 თბილისი

თავისუფლების მოედანი 4, ტელ: 995 (32) 2936243

წარმოება: ახმეტის რაიონი, 0910 სოფ. ზემო-ხოდაშენი

office@badagoni.ge

სს ბადაგონი

#	064/20	თარიღი:	03.06.2020

სს „ბადაგონი“

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2019

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, წარმოდგენა და პოზიცია

2003 წელს, საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ასევე საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად, 2018 წლის 2 აპრილს კომპანია გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად და დარეგისტრირდა ახმეტის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენთიფიკაციო ნომრით: 224624262.

2019 წლის 1 იანვრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერი იყო ბატონი გიორგი სალაყაია.

სს „ბადაგონს“ აქვს 16 წლიანი გამოცდილება ღვინის ბიზნესში და ქართული ღვინის წარმოებასა და რეალიზაციაში, წარმოადგენს წამყვან კომპანიას ადგილობრივ და საგარეო ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტები და ვენახები ძირითადად გაშენებულია კახეთის რეგიონში, საქართველოში.

2019 წელს კომპანიის შემოსავალმა 42,974,268 ლარი, ხოლო წმინდა მოგებამ 2,804718 ლარი შეადგინა. მთლიანი მოგების სარგებელი 22%-ს წარმოადგენდა, ხოლო გამოსაყენებელი კაპიტალის დაბრუნებული საქონელი (ROCE) - 2019 წლის ბოლოსთვის 14%-ს შეადგენდა. ხალხის საშუალო რაოდენობა (თანამშრომლები + ერთჯერადი კონტრაქტორების რაოდენობა) იყო 535, მათ შორის 252 ქალი.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2019 წელს კომპანია გეგმავს ინვესტიცია ჩადოს ვენახის აქტივებში და გამოიყენოს საკუთარი ვაკანტური მიწები. Covid-19-ის შუა პერიოდში კომპანია გეგმავს მიმდინარე გაყიდვების შენარჩუნებას. მენეჯმენტი ასევე შეეცდება პროდუქციის სხვადასხვა

პორტფელისა და ბაზრის განვითარების გაზრდას. იგეგმება გაყიდვების გაზრდა ჩინეთში.

2020 წელს მმართველობა გეგმავს დასაქმებულთა შეფასების სისტემების საბოლოო დასრულებას და პერსონალზე ორიენტირებული თანამდებობრივი სარგოების დანერგვას.

2. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს სხვა ფილიალები. კომპანია ფლობს ორ ქარხანას კახეთის რეგიონში - ერთი მდებარეობს ზემო ხოდაშენში, მეორე კი - მანავში.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგნაირია:

	ლარი	2019	2018
1	შემოსავალი	42,974,268	39,895,224
2	მთლიანი მოგება	9,397,009	9,147,759
3	სუფთა მოგება	2,804,718	5,191,138
4	მთლიანი მოგების მარჟა	22%	23%

ძირითადი არა ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგნაირია:

		2019	2018
1	პორტფელში არსებული პროდუქციის რაოდენობა	52	49
2	ვენახის ფართობი (ჰა)	266	266
3	გაყიდული ღვინო (1000ლ)	5,405	5,676

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2019 წელს კომპანია ადგილობრივ ბანკთან პირობებზე შეთანხმდა, რამაც გამოიწვია კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა.

7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტეს ნაწილს აწარმოებს უცხოურ ბაზრებზე. კომპანია თავის საქონელს ყიდის 13 ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოში. დებიტორულ შეგროვებაში არ

შეინიშნება მნიშვნელოვანი შეფერხებები. მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან - 139 დემდე, ხოლო 2019 წელს საშუალო აღწერის პერიოდი 267 დღით იყო წარმოდგენილი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი იყო 1.19.

8. ძირითადი რისკები და ცვალებადობა, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის საკითხებთან დაკავშირებით

ძირითადი რისკები და ცვალებადობა დაკავშირებულია შემდეგ შემთხვევებთან:

	რისკისა და ცვალებადობის განმარტება	მმართველობის რეაგირება
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, განსაკუთრებით რუსეთის ბაზარზე, სადაც ექსპორტის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება.	კომპანია სწრაფად ახდენს გაყიდვების დივერსიფიკაციას, განსაკუთრებით კი ჩინეთის ბაზარზე.
2	ვალუტის რისკი - საქონლის გაყიდვა ძირითადად ხდება უცხოურ ვალუტაში საკრედიტო პირობებით, თუმცა ხარჯების უმეტესი ნაწილი ანაზღაურებადია ადგილობრივ ვალუტაში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.	2017-2019 წელს კომპანია ადგილობრივ ბაზარზე მისი საბაზრო წილის გასაზრდელად ინვესტიცია ჩადო მარკეტინგულ საქმიანობაში. ადგილობრივი შემოსავლის ზრდა აანაზღაურებს ქართული ლარის ღირებულების მომატების რისკს.

მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს მთავრობის შეზღუდვებმა გავლენა არ მოახდინა კომპანიის პირდაპირ ფუნქციონირებაზე, კომპანიის მმართველობამ მიიღო გადაწყვეტილება ქარხნის დახურვის შესახებ, 2020 წლის 23 მარტიდან 2020 წლის 13 აპრილამდე თანამშრომელთა უსაფრთხოების მიზნით. კომპანიის ადმინისტრაციული ფუნქციონირება ასევე გადავიდა სამუშაო საათების გადაწევის მიზნით. მთავრობის მიერ 2020 წლის 22 მაისს შეჩერებული საგანგებო მდგომარეობის შემდეგ, კომპანიამ განაახლა ჩვეულებრივი სამუშაო პროცესი საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს რეგლამენტის შესაბამისად.

არსებობს რისკი გაყიდვების მოცულობის შემცირებსა და ლოჯისტიკურ საკითხებთან დაკავშირებით, თუ მსოფლიოში პანდემიური მდგომარეობა გაუარესდება. კომპანია აქტიურად აკონტროლებს არსებულ უცხოურ ბაზრებს მხოლოდ შესაძლებლობების გათვალისწინებით.

დოკუმენტს ხელი მოეწერა 2020 წლის 3 ივნისს.

გენერალური დირექტორი
მარინა გიორგაძე /ხელმოწერილია/

ფინანსური დირექტორი
შოთა გამყრელიძე /ხელმოწერილია

	მიწა	შენობა	მექანიზმი და მოწყობილობა	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	ოჯარის გაუმჯობესება	მანქანები	მიმდინარე მშენებლობა	ჯამი
ღირებულება	1,492,437	7,140,743	13,537,388	337,971	12,685	1,137,457	444,291	24,102,972
აკუმულირებული ცვეთა	-	(151,966)	(2,807,684)	(103,868)	(6,791)	(641,573)	-	(3,711,882)
სააღრიცხვო ღირებულება								
2017 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,988,777**	**10,729,704**	**234,103**	**5,894**	**495,884**	**444,291**	**20,391,090**
დამატებები	-	-	383,271	12,323	-	109,012	1,643,400	2,148,006
ტრანსფერები	-	-	-	-	301,681	-	(301,681)	-
განკარგვა	-	-	-	-	-	(54,541)	-	(54,541)
საამორტიზაციო გადარიცხვები	-	(86,801)	(644,881)	(46,482)	(1,812)	(99,232)	-	(879,208)
ამორტიზაცია განკარგვის შესახებ	-	-	-	-	-	53,164	-	53,164
სააღრიცხვო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,901,976**	**10,468,094**	**199,944**	**305,763**	**504,287**	**1,786,010**	**21,658,511**
ღირებულება	1,492,437	7,140,743	13,920,658	341,979	314,366	1,191,927	1,786,010	26,188,120
აკუმულირებული ცვეთა	-	(238,767)	(3,452,564)	(142,035)	(8,603)	(687,640)	-	(4,529,609)
2018 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,901,976**	**10,468,094**	**199,944**	**305,763**	**504,287**	**1,786,010**	**21,658,511**
დამატებები	-	12,712	371,273	30,419	-	235,804	325,687	975,895
ტრანსფერები	-	-	-	-	-	-	-	-
განკარგვა	-	-	(28,450)	-	-	-	(1,863,685)	(1,892,135)
საამორტიზაციო გადარიცხვები	-	(86,866)	(671,784)	(40,004)	(7,846)	(120,878)	-	(927,378)
ამორტიზაცია განკარგვის შესახებ	-	-	-	1,270	-	-	-	1,270

სააღრიცხვო ღირებულება

2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,827,822**	**10,140,403**	**190,359**	**297,917**	**619,213**	**248,012**	**19,816,163**
ღირებულება	1,492,437	7,153,456	14,263,481	372,399	314,366	1,427,731	248,012	25,271,882
აკუმულირებული ცვეთა	-	(325,634)	(4,123,078)	(182,040)	(16,449)	(808,518)	-	(5,455,719)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,492,437**	**6,827,822**	**10,140,403**	**190,359**	**297,917**	**619,213**	**248,012**	**19,816,163**