

სს ბადაგონი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და
საშუალო ორგანიზაციებისთვის

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

31 დეკემბერი 2018

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა
გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:



ლელა გოჩიტაშვილი

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 საშუალებები.....	13
8 ბიოლოგიური აქტივები.....	14
9 აღწერა.....	ქონების 15
10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორები.....	15
11 ფულადი სახსრები.....	15

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

12 წესდების კაპიტალი.....	15
13 სესხები.....	16
14 ვაჭრობა და სხვა გადახდები.....	16
15	
შემოსავალი.....	17
16 სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე.....	17
17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
18 გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები.....	17
19 სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	18
20 საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება.....	18
21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები.....	18
22 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.....	18

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2018

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ბადაგონის მმართველობას და აქციონერს

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგებები“) წარმოადგენს მნიშვნელოვნად, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2018 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 2018 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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, რომელიც შედგება მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებისგან,

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 ჩატარებული პროცედურები და 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.

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.

თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არსებობს არსებითი შეცდომა, მაშინ, ჩვენი ვალდებულებაა ასეთი ფაქტის წარმოჩენა. ანგარიშში ამ მხრივ არაფერი გვაქვს.

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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ხარჯთაღრიცხვას; და
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების

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. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს ორგანიზაციის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ გააჩნია რეალისტური

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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

Translation is performed from Georgian into English by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა / signature:

ხელმოწერა/ signature:

मन्त्रादिपञ्चम

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:

- ვაღგენთ 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 შესაბამეა ჩვენი დასკვნის საფუძველს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის 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 კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისთვის, რათა დავგვემოთ 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 დავასკვნათ, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვაღდებულნი 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.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

- 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 გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს პრაისვოთერჰაუზკუპერს ჯორჯია; შპს King David ბიზნეს ცენტრი, მე -7 სართული, მ. ალექსიძის ქუჩა # 12, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

29 ივლისი 2019

თბილისი, საქართველო

სს ბადაგონი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
აქტივები				
არაბრუნვადი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	21,658,511	20,391,090	20,519,289
ბიოლოგიური აქტივები	8	6,066,615	5,738,308	5,876,000
წინასწარი გადახდა ქონების,				
საწარმოსა და მოწყობილობისთვის		32,943	673,367	-
არამატერიალური აქტივები		155,142	163,279	-

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

არაბრუნვადი აქტივების ჯამი		27,913,211	26,966,044
26,395,289			

მოკლევადიანი აქტივები

ქონების აღწერა	9	25,349,237	17,283,826	11,179,903
ვაჭრობა და სხვა დებიტორები	10	4,694,136	7,961,097	5,501,048
ფულადი სახსრები	11	685,138	722,041	1,316,558

მოკლევადიანი აქტივების ჯამი			30,728,511
25,966,964	17,997,509		

აქტივების ჯამი			58,641,722
52,933,008	44,392,798		

კაპიტალი

წესდების კაპიტალი	12	17,000,000	18,809,669	19,809,669
გადაუნაწილებელი მოგება		14,200,482	9,009,344	4,380,754

კაპიტალის ჯამი			31,200,482
27,819,013	24,190,423		

ფულადი ვალდებულებები

მიმდინარე ფულადი ვალდებულებები

სესხები	13	17,285,401	11,825,731	11,048,629
ვაჭრობა და სხვა გადახდები	14	10,155,839	13,288,264	9,153,746

მიმდინარე ფულადი ვალდებულებების ჯამი		27,441,240	25,113,995
20,202,375			

ფულადი ვალდებულებების ჯამი		27,441,240	25,113,995
20,202,375			

კაპიტალის და ფულადი ვალდებულებების ჯამი		58,641,722	52,933,008
44,392,798			

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 29 ივლისს.

მარინა გიორგაძე

შოთა გამყრელიძე

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

Translation is performed from Georgian into English by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

5-18 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი ნაწილია.

სს ბადაგონი

მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	2018	2017
შემოსავალი	15	39,895,224	35,521,628
გაყიდვების ღირებულება		(30,747,465)	(24,628,765)
მთლიანი მოგება 10,892,863			9,147,759
სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე	16	1,251,057	443,876
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		239,080	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,625,939)	(3,285,611)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	18	(1,503,911)	(2,030,605)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(265,375)	(205,244)
ოპერაციებიდან მიღებული მოგება 5,815,279			6,242,671
საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება	20	(1,100,147)	(969,874)
უცხოური ვალუტის სხვაობა, სუფთა მოგება		48,614	(216,815)
საშემოსავლო გადასახადამდე მიღებული მოგება 4,628,590			5,191,138

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

Translation is performed from Georgian into English by certified translator Lela Gochitashvili
ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი

მოგება წლის განმავლობაში

4,628,590

5,191,138

წლის სხვა სრული შემოსავალი

წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი

4,628,590

5,191,138

სს ბადაგონი

კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	წესდების კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით 24,190,423	19,809,669		4,380,754
მოგება წლის განმავლობაში	-	4,628,590	4,628,590
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი	-	4,628,590	4,628,590
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (ჩანაწერი 12) (1,000,000)		(1,000,000)	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს 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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

(ჩანაწერი 12)

(1,809,669)

(1,809,669)

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს
31,200,482

17,000,000

14,200,482

სს ბადაგონი

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	2018	2017
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი შემოსავლები		39,843,663	37,050,157
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხა		(35,577,552)	(30,212,695)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი თანხა		(3,482,456)	(3,380,229)
მიღებული პროცენტი		6,585	1,203
გადახდილი პროცენტი		(1,300,912)	(788,724)
საოპერაციო საქმიანობაში/საქმიანობიდან გამოყენებული ფულადი მოგება			(510,672)
2,669,712			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(2,682,048)	(1,505,528)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა	8	(399,964)	(129,263)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(5,396)	(98,381)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვისგან			
მიღებული შემოსავალი	7	5,600	17,090
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი მოგება			
(3,081,808)	(1,716,082)		

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხებიდან მიღებული შემოსავალი	13	15,912,480	7,059,590
სესხების დაფარვა (6,588,480)		13	(10,293,244)
წესდების კაპიტალის შემცირება	12	(1,942,460)	(1,886,626)
საფინანსო საქმიანობაში/საქმიანობიდან გამოყენებული ფულადი მოგება (1,415,516)			3,676,776

ფულადი (36,903)	სახსრების (594,517)	მოგების	შემცირება
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ნაღდ ანგარიშსწორებაზე		(121,199)	(132,631)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში		722,041	1,316,558
ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები წლის ბოლოს 722,041			685,138

სს ბადაგონი

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

1 სს ბადაგონი და მისი მუშაობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სს ბადაგონისთვის (კომპანია) 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ შესაბამისად.

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

2017 წლის 1 იანვრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერი იყო ბატონი გიორგი სალაყაია.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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, როგორცაა, 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 წარმოადგენენ კომპანიის პირველ ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსო-თვის ფასს-ის) შესაბამისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნით. კომპანიის გარდამავალი თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გათვალისწინებით, მსო-თვის ფასს მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტულ გამოყენებას 2018 წლის 31

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

დეკემბრის მდგომარეობით, 2017 წლის 1 იანვარის მსო-სთვის ფასს-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მოსამზადებლად და ასევე, მთელი პერიოდის განმავლობაში, რაც წარმოდგენილია მის პირველ მსო-სთვის ფასს-ის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

პირველი მსო-სთვის ფასს-ის მიღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის თანახმად, მსო-სთვის ფასს-ის გარდამავალ თარიღამდე, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა რაიმე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და შესაბამისად, წარსულში არ მოუმზადებია რაიმე ფინანსური ანგარიშგება. ამრიგად, დარეგულირება და განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა წინა საბუღალტრო ჩარჩოებიდან მსო-სთვის ფასს-ის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შესრულებასა და ფულადი სახსრების დინებაზე გადასვლამ, არ არის წარმოდგენილი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მსო-სთვის ფასს-ი მოითხოვს ფინანსური პოზიციის ანგარიშგების წარდგენას მსო-სთვის ფასს-ის გარდამავალი თარიღის დროს და მოიცავს მსო-სთვის ფასს-ის რეტროსპექტული განაცხადიდან გარკვეულ სავალდებულო და არჩევით გამონაკლისებს. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ მიმართა სავალდებულო გამონაკლისს და რეტროსპექტული განაცხადის შემდეგი ნებაყოფლობითი შეღავათები შეარჩია:

სამართლიანი ღირებულება, როგორც ხარჯებისგან გათავისუფლება. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აირჩია მსო-სთვის ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მიწის, შენობების და ვენახების გაზომვა მათი სამართლიანი ღირებულებით და ამ სამართლიანი ღირებულების გამოყენება ხარჯებისგან გათავისუფლების დროისათვის.

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 შემოსააღად ან ხარჯად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 1 აშშ დოლარი = 2.6864 ლარი და 1 ევრო = 2.7940 ლარი). 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, წლის ბოლოს, საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი და 1 ევრო = 2.9913 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი და 1 ევრო = 2.8322 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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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.

მოსავლის აღების დროს ყურძენს რეალურ ღირებულებასთან შედარებით ნაკლებად გასაყიდი ხარჯებით აფასებენ. ეს თანხა ასევე მოიცავს ინვენტარიზაციასაც, რაც 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 ღირებულება აისახება მოგებაში/ზარალში.

მენარმე მცენარეები. მენარმე მცენარეები გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის გასაზრდელად. მენარმე მცენარეებისგან მნიშვნელოვანი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მიიღება იმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის გაყიდვით, რომელთაც ისინი ქმნიან. მენარმე მცენარეები აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების დეფინიციას და ფასდებიან ნაკლებად დაგროვილი ფასდაკლებისა და გაუფასურების ზარალის ხარჯებით. მენარმე მცენარეების ღირებულება გულისხმობს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განსაზღვრული აქტივების რეალურ ღირებულებას და მიიჩნევა გამოთვლილ ღირებულებად (შენიშვნა 8). მენარმე 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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა

გოჩიტაშვილი

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.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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, განეული 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 გადანაცვეტილების 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.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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 სანჯის აღიარებასთან დაკავშირებით, დროებითი სხვაობების არსებობის შემთხვევაში. თუმცა ეს არ ეხებოდა ბიზნეს კომბინაციასა, თუ გარიგებას, რომელიც თავდაპირველად ჩაწერისას, გავლენას არ მოახდენდა არც აღრიცხვაზე, არც დასაბეგრი 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.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიებმა (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სალომბარდო მალაზიებისა) 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. 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. 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.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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) აღრიცხული დებიტორული შეგროვებაზე ან 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 მონოდებული 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 შემოღინება; 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.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

დაქირავებული მუშახელის სარგებელი. ხელფასები, თანამდებობრივი სარგო, 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 ანაზღაურდება, 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 გამჭირავებელს 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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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 ღირებულებებზე:

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 გათვალისწინებით (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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარჯიმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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 მქონე 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 17,285,402 ლარი კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (იხ. შენიშვნა 13). თიბისი ბანკთან მომდევნო მიმოწერისა და იმ ფაქტის საფუძველზე, რომ იმავე ბანკმა კომპანიას მისცა დამატებითი სესხები, 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

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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 გავრძელებას.

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 გააკონტროლოს მეორე მხარე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო ჩართული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს, 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს, დარჩენილი ნაშთები მონაწილე მხარეებთან მიმართებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
მხარეებისგან მიღებული			
მთლიანი დებიტორული თანხები	2,248,048		2,006,746
1,873,934			
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (შენიშვნა 10)	2,248,048	2,006,746	1,873,934
გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	(1,739,790)		(1,684,930)
(115,680)			
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (შენიშვნა 10)	(1,739,790)	(1,684,930)	(115,680)
მშენებლობის მიმდინარეობა	1,786,010		408,598
-			
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ფირმები (შენიშვნა 7)	1,786,010	408,598	-
დაკავშირებული მხარეების გამო			358,409
468,633 1,344,390			

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

- საკვანძო მენეჯმენტისთვის გადასახდელი

ხელფასები (შენიშვნა 14)	38,528	45,259	34,390
-------------------------	--------	--------	--------

- საბჭოს წევრებისთვის გადასახდელი ხელფასები

(შენიშვნა 14)	29,298	-	-
---------------	--------	---	---

- გადახდები კომპანიის აქციონერის მიმართ (შენიშვნა 14)	290,583	423,374	1,310,000
---	---------	---------	-----------

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.

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		-
991,375		
- საბჭოს წევრები		399,875
- საკვანძო მენეჯმენტი	-	591,500

საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება. საკვანძო მენეჯმენტი აერთიანებს გენერალურ დირექტორს ასევე ფინანსთა, გაყიდვებისა და შესყიდვების განყოფილებების დირექტორებს

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

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

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები, შემოსავალი და ხარჯების საგნები შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	საერთო კონტროლის ქვეშ	საკვანძო მენეჯმენტი
	მყოფი გაერთიანებები	
შემოსავალი		1,551,514
-		
- საქონლის გაყიდვები	1,551,514	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,799,887	-
- იჯარის ხარჯი	230,637	-
- ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული ღირებულებების გაუფასურება	1,569,250	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი		-
751,027		
- საკვანძო მენეჯმენტი	-	751,027

7 ძირითადი საშუალებები

ცვლილებები ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო ღირებულებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

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

ლელა გოჩიტაშვილი

მიმდინარე მშენებლობა	ჯამი	მიწა	შენობა	მექანიზმი და	საოფისე ტექნიკა	იტარის	მანქანები
შესაძლო შენაძენის ღირებულება	1,430,437	7,039,876	13,499,129	228,918	12,685	1,173,778	-
აკუმულირებული ცვეთა	-	(66,834)	(2,171,107)	(73,174)	(4,978)	(549,441)	(2,865,534)

სააღრიცხვო ღირებულება	მონაცემები	და ავეჯი	გაუმჯობესება
2017 წლის 1 იანვარს	1,430,437	6,973,042	11,328,022
-	20,519,289	155,744	7,707
624,337			
ღამატები	65,000	-	16,096
545,158			
773,566			
ტრანსფერები	-	100,867	-
(100,867)			
განკარგვა	(3,000)	-	(52,417)
(55,417)			
სამორტიზაციო გადარიცხვები	-	(85,132)	(636,577)
(30,694)			
სამორტიზაცია განკარგვის შესახებ	-	-	(1,813)
(118,351)			
26,219			
26,219			

სააღრიცხვო ღირებულება	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს
1,492,437	7,140,743	13,537,388	337,971	12,685	1,137,457	444,291	24,102,972
20,391,090	-	(151,966)	(2,807,684)	(103,868)	(6,791)	(641,573)	(3,711,882)
20,391,090	1,492,437	6,988,777	10,729,704	234,103	5,894	495,884	

ღამატები	-	-	383,271	12,323	-	109,012	1,643,400	2,148,006
ტრანსფერები	-	-	-	-	301,681	-	(301,681)	-

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

მე)მ- ჯიჩიშვილი ლელა

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

საადრისხოვო 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					

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

ლელა გოჩიტაშვილი

1,786,010 ლარის (2017 წლის 31 დეკემბერი: 408,598 ლარი) ღირებულების მიმდინარე მშენებლობა წარმოადგენს საიტარო ქონების გაუმჯობესებას, რომელიც გაქირავებულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირიდან, რესტორნის შემდგომი განვითარებისა და ექსპლუატაციის მიზნით. 2019 წელს მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება ოპერაციის საწყისი გეგმის შეწყვეტის და საიტარო ღონისძიებების გაუქმების შესახებ, იჯარით გაცემული ქონების მფლობელის საკუთრებაში გადაცემის პირობით, იმ ხარჯების სრული აღდგენით, რაც კომპანიამ ჩადო საიტარო ქონების გაუმჯობესებაში.

2017 წელს მენეჯმენტმა შპს „მორიზონ ჯორჯიას“ დაავალა დამოუკიდებლად შეფასებინა კომპანიის სამენარმო გეგმები (ვენახები), მიწა და გარკვეული შენობები, რათა 2017 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის საკუთრებაში, საწარმოსა და მოწყობილობაში არსებული ქონების სამართლიანი ღირებულებები განესაზღვრა, სავარაუდო ღირებულების დადგენის მიზნით.

შპს „მორიზონ ჯორჯია“ ფლობს აღიარებულ და შესაბამის პროფესიონალურ კვალიფიკაციას, რომელსაც აქვს უახლესი გამოცდილება მსგავსი მდებარეობისა და კატეგორიის აქტივების შეფასებაში. მიწის ნაკვეთებისა და ვენახების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შემოსავლით, ხოლო შენობები შეფასებულია ჩანაცვლებითი ღირებულების მოდელის გამოყენებით.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მიწის, შენობებისა და მენარმოების ქარხნების (შენიშვნა 8) გათვალისწინებული ხარჯები წარმოადგენს შესაბამისად, 1,430,437 ლარს, 6,973,042 ლარს და 5,876,000 ლარს.

8 ბიოლოგიური აქტივები

სამენარმო ნარგავები		მიმდინარე
სამენარმო ნარგავები	ჯამი	
შესაძლო შენაძენის ღირებულება	5,876,000	5,876,000
აკუმულირებული ცვეთა	-	-
სააღრიცხვო ღირებულება		
2017 წლის 1 იანვარს	5,876,000	-
5,876,000		
დამატებები	-	129,263
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(266,955)	(266,955)

სააღრიცხვო ღირებულება

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

2017 წლის 31 დეკემბერს
5,738,308

5,609,045

129,263

ღირებულება

5,876,000

129,263

6,005,263

აკუმულირებული ცვეთა

(266,955)

(266,955)

2017 წლის 31 დეკემბერს
5,738,308

5,609,045

129,263

დამატებები

-

595,262

595,262

სამორტიზაციო გადარიცხვები

(266,955)

(266,955)

სააღრიცხვო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერს
6,066,615

5,342,090

724,525

ღირებულება

55,876,000

724,525

6,600,525

აკუმულირებული ცვეთა

(533,910)

(533,910)

2018 წლის 31 დეკემბერს
6,066,615

5,342,090

724,525

9 ქონების აღწერა

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
სუფრის ღვინო და სხვა სამუშაოები	18,595,573	12,120,822	7,856,299
შეფუთვის მასალები	2,077,118	2,378,991	1,659,063
მზა საქონელი	3,801,787	1,829,723	1,503,753
მელვინეობა და ვენახის მასალები	860,912	719,903	142,572
სხვა ინვენტარი	13,847	234,387	18,216
ქონების აღწერის ჯამი			25,349,237
17,283,826	11,179,903		

პერიოდის განმავლობაში გამოწერილმა ინვენტარის ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 30,368,503 (2017: 24,468,587 ლარი), გაყიდვების ღირებულებამ კი - 25,136,110 ლარი (2017:

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

20,177,444 ლარი). არ დაფიქსირდა წარმომადგენლობის ხარჯები (2017: 10,461), ხოლო ვენახის საფასურმა 468,942 ლარი (2017: 417,871 ლარი) შეადგინა.

ქონება სრულიად დაგირავდა სესხებისთვის დამატებით უზრუნველსაყოფად 2018 წლის 31 დეკემბერს, 2017 წლის 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 1 იანვარს.

10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორები

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
სავაჭრო დებიტორული თანხები	4,871,100	7,847,154	4,913,818
სხვა საფინანსო დებიტორები	-	424,349	-
დაკავშირებული მხარეების გამო (შენიშვნა 6)	2,248,048	2,006,746	1,873,934
ნაკლებად გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება	(2,780,945)	(2,686,337)	(1,302,705)
მთლიანი სავაჭრო დებიტორები, წმინდა	4,338,203	7,591,912	
5,485,047			
წინასწარი გადახდა	329,663	369,185	16,001
სხვა საგადასახადო აქტივები	26,270	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხების ჯამი	4,694,136	7,961,097	
5,501,048			

11 ფულადი სახსრები

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
ნაღდი ფული	931	1	76,895
ბანკში მიმდინარე ანგარიშები	684,207	722,040	1,239,663
ფულადი სახსრების ჯამი			685,138
722,041	1,316,558		

12 საწესდებო კაპიტალი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც კომპანიის წესდებით არის განსაზღვრული. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი კაპიტალი იყო 19,809,669 ლარი.

2017 წლის 11 იანვრის და 2018 წლის 30 მარტის ერთპიროვნული აქციონერების დადგენილებების საფუძველზე, კომპანიის აქციონერმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 1,000,000 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 2018	31 დეკ 2017	1 იანვ 2017
საბანკო სესხები	17,285,401	11,825,731	11,048,629
მიმდინარე სესხების ჯამი			17,285,401
11,825,731 11,048,629			
სესხების ჯამი			17,285,401
11,825,731 11,048,629			

ვალუტით წარმოდგენილი კომპანიის სესხები შემდეგნაირადაა გამოხატული:

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იანვ 2017
სესხები ასახულია:			
- ქართულ ლარში	9,835,046	6,716,821	-
- აშშ დოლარში	5,558,876	2,160,997	4,961,844
- ევროში	1,891,479	2,947,913	6,086,785
სესხების ჯამი			17,285,401
11,825,731 11,048,629			

საბანკო სესხები წარმოადგენენ სს თიბისი ბანკის მიერ კომპანიისთვის გაცემულ ხუთ სესხს. ქართულ ლარში სესხების წლიური პროცენტი 10.3%-ს შეადგენს, რომელიც სრულდება 2020

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

წელს. აშშ დოლარსა და ევროში წლიური პროცენტი შესაბამისად არის 7.5% და 6.5%, რომელიც სრულდება 2019 წელს.

2017 წელს რთველის პერიოდში ყურძნის შეძენის დაფინანსების მიზნით, საშეღავათო აგრო კრედიტის პროექტის მიხედვით, სესხი საწყისი სახელშეკრულებო ოდენობით წარმოადგენდა 6,500,000 ლარს. ხელშეკრულების თანახმად, პროცენტის ნაწილი იფარება საქართველოს მთავრობის მიერ. კომპენსაციის ოდენობა, რომელიც ჯამში 424,349 ლარს შეადგენს, 2017 წლის განმავლობაში შეძენილი ინვენტარის სააღრიცხვო ღირებულებიდან გამოიქვთა. მთავრობისგან მისაღები თანხა მიჩნეულია ვაჭრობის ფარგლებში სხვა ფინანსურ დებიტორად და 2017 წლის სხვა დებიტორები სრულიად ანაზღაურდა საქართველოს მთავრობის მიერ 2018 წელს.

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

14 ვაჭრობა და სხვა გადახდები

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
სავაჭრო გადასახადები	6,975,440	8,458,664	4,874,358
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	527,017	519,185	797,097
გადასახადი კომპანიის აქციონერის მიმართ	290,583	423,374	1,310,000
დაგროვილი ვალდებულებები	53,531	23,330	42,349
მთლიანი ფინანსური გადასახადი ვაჭრობისა და სხვა გადასახდელების ფარგლებში	7,846,571	9,424,553	
7,023,804			
მიიღებული ავანსები	2,037,351	3,591,927	1,891,850
გადასახდელი ხელფასები	271,917	240,997	189,771
სხვა საგადასახადო დავალიანება	-	30,787	48,321
სავაჭრო და სხვა გადასახდების ჯამი	10,155,839	13,288,264	
9,153,746			

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

15 შემოსავალი

2018	2017	
საქონლის გაყიდვები 35,310,851		39,432,954
სხვა შემოსავალი		462,270 210,777
შემოსავლის 39,895,224 35,521,628		ჯამი

16 სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე

2018	2017	
ყურძნის მოსავალი სამართლიანი ღირებულებით 2,700,152		3,388,451
ვენახის საფასური	(2,137,394)	(2,256,276)
- სახელფასო დანახარჯები	(1,012,323)	(1,146,936)
- გამოყენებული ინვენტარის მასალები	(468,942)	(417,871)
- გაუფასურების ხარჯი	(288,474)	(288,641)
- იჯარის ხარჯი	(232,417)	(230,637)
- სხვა	(135,238)	(172,191)
მოსავალზე საკონტროლო ფასის გაუფასურების ჯამი 443,876		1,251,057

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

კომპანია 2018 და 2017 წლების განმავლობაში 1,566 და 1,576 ტონა ყურძნის მოსავალი აიღო.

17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017		2018
სახელფასო დანახარჯები	1,436,750	1,170,826
პროფესიული ხარჯები	581,027	95,554
საქველმოქმედო ხარჯები	188,398	303,777
მივლინებები	114,897	90,579
წარმომადგენლობის ხარჯები	75,053	106,297
ოფისის იჯარა	72,014	68,489
ცვეთა	62,542	47,165
ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული ღირებულებების გაუფასურება	34,940	1,383,632
სხვა	60,318	19,292
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი		2,625,939
3,285,611		

18 გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები

2017		2018
ორგანოს საკომისიო	575,534	687,187
მარკეტინგის ხარჯი	562,143	929,100
რეკლამის ხარჯი	217,033	225,190
სხვა	149,201	189,128

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

გაყიდვისა და განაწილების ხარჯების ჯამი

2,030,605

1,503,911

19 სხვა ოპერაციული ხარჯები

2017

2018

საბანკო გადასახადი

248,484

195,830

სხვა

16,891

9,414

სხვა ოპერაციული ხარჯების ჯამი

205,244

265,375

20 საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება

2017

2018

საპროცენტო შემოსავალი

(6,585)

(1,203)

საპროცენტო ხარჯი

1,106,732

971,077

საფინანსო ხარჯები, სუფთა მოგება

969,874

1,100,147

21 გათვალისწინებული 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. საკუთარი შეფასებებისა და სპეციალისტის კონსულტაციის 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.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა

გოჩიტაშვილი

საოპერაციო საიტარო ვალდებულებები, კომპანია უწყვეტი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით ქირაობს სხვადასხვა საკუთრებას, იჯარის პირობები განსაზღვრულია 1-დან 10-წლამდე ვადით. საიტარო ხელშეკრულებების უმეტესი ნაწილის განახლება ხდება იჯარის პერიოდის ბოლოს საბაზრო კურსის გათვალისწინებით. უწყვეტი საოპერაციო იჯარის შესაბამისად სამომავლო მინიმალური საიტარო გადასახადი შემდეგია:

დეკ 2017	1 იან 2017	31 დეკ 2018	31
არა უგვიანეს 1 წლისა		239,561	107,060
1 წელზე მეტი, არაუგვიანეს 5 წლისა		480,000	-
5 წელზე მეტი		2,380,000	-
ჯამი			3,099,561
107,060	327,351		

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

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის 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).

22 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2019 წლის 22 თებერვალს კომპანიამ მიიღო სესხი 1,500,000 ლარის ოდენობით შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში, საქართველოს მთავრობის სუბსიდირებით, 2019 წლის რთველისთვის ვენახების კულტივირების დასაფინანსებლად.

2019 წლის 12 ივლისს კომპანიამ სს თიბისი ბანკისგან აიღო მოკლევადიანი სესხი 1,000,000 ლარის ოდენობით, სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სათაო ოფისი: საქართველო, 0105 თბილისი

თავისუფლების მოედანი 4, ტელ: 995 (32) 2936243

წარმოება: ახმეტის რაიონი, 0910 სოფ. ზემო-ხოდაშენი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/ signature:

თელა

გოჩიტაშვილი

სს ბადაგონი

ჩვენი მით.	135/19	თარიღი:	29.07.2019
თქვენი მით.		თარიღი:	

სს „ბადაგონი“

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2018

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 საიდენტიფიკაციო ნომრით: 224624262.

2018 წლის 1 იანვრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერი იყო ბატონი გიორგი სალაყაია.

სს „ბადაგონს“ აქვს 15 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.

2018 წელს კომპანიის შემოსავალმა 39,895,224 ლარი, ხოლო წმინდა მოგება 5,191,138 ლარი შეადგინა. მთლიანი მოგების სარგებელი 23%-ს წარმოადგენდა, ხოლო გამოსაყენებელი კაპიტალის დაბრუნებული საქონელი (ROCE) - 2018 წლის ბოლოსთვის 20%-ს შეადგენდა. ხალხის საშუალო რაოდენობა (თანამშრომლები + ერთჯერადი კონტრაქტორების რაოდენობა) იყო 449, მათ შორის 198 ქალი.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2019 წელს კომპანია გეგმავს ინვესტიცია ჩადოს ვენახის აქტივებში და გამოიყენოს საკუთარი ვაკანტური მიწები. 2019 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტუგელის მრავალფეროვნების გაზრდაზე და ბაზრის განვითარებაზე. იგეგმება გაყიდვების გაზრდა ჩინეთში და ასევე, ისეთ ახალ ბაზრებზე შესვლა, როგორიცაა აშშ, ინდოეთი და სამხრეთ კორეა.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

2019 წელს მმართველობა გეგმავს დასაქმებულთა შეფასების სისტემების საბოლოო დასრულებას და პერსონალზე ორიენტირებული თანამდებობრივი სარგოების დანერგვას.

2. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 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	2018	2017
1 შემოსავალი	39,895,224	35,521,628
2 მთლიანი მოგება	9,147,759	10,892,863
3 სუფთა მოგება	5,191,138	4,628,590
4 მთლიანი მოგების მარჟა	23%	31%

ძირითადი არა ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგნაირია:

	2018	2017
1 პორტფელში არსებული პროდუქციის რაოდენობა	49	44
2 ვენახის ფართობი (ჰა)	266	190
3 გაყიდული ღვინო (1000ლ)	5,676	5,191

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2018 წელს კომპანია ადგილობრივ ბანკთან უკეთეს საკრედიტო პირობებზე შეთანხმდა, რის შედეგადაც 2018 წლის მოსავლისთვის გაიზარდა ყურძნის გაზრდილი მოცულობის დაფინანსება.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმნის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა

გოჩიტაშვილი

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 16 ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოში. დებიტორულ შეგროვებაში არ შეინიშნება მნიშვნელოვანი შეფერხებები. მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან - 139 დღემდე, ხოლო 2018 წელს საშუალო აღწერის პერიოდი 253 დღით იყო წარმოდგენილი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი იყო 1.12.

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 წელს კომპანია ადგილობრივ ბაზარზე მისი საბაზრო წილის გასაზრდელად ინვესტიცია ჩადო მარკეტინგულ საქმიანობაში. ადგილობრივი შემოსავლის ზრდა აანაზღაურებს ქართული ლარის ღირებულების მომატების რისკს.

ხელი მოეწერა 2019 წლის 29 ივლისს.

მარინა გიორგაძე

გენერალური დირექტორი

შოთა გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე დიპლომირებული თარგმანის ლელა გოჩიტაშვილის მიერ

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

ხელმოწერა/signature:

ლელა გოჩიტაშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191136338



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

17.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, მოედანი თავისუფლების N 4,
სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

09826608476519



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, თავისუფლების მოედანი, # 4
I, Lana Matchavariani, the Notary of Georgia whose notary office located at the address: # 4 Liberty Square, Tbilisi.

გამოწმებ 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 ენიდან ქართულ ენაზე 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 English into Georgian.

თარგმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი MIA № 023900, გაცემულია 11.07.2010 წ., რეგისტრაციის #29/mu, სერტიფიკატი XCV-ИЯ № 004366, გაცემულია 18.06.2008 წ. რეგისტრაციის #68/ru, 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 XCV-ИЯ № 004366, issued 18.06.2008. registration #68/bu, issued by Peoples' Friendship University of Russia*, with the specialty of Translator and Interpreter (English Language).

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

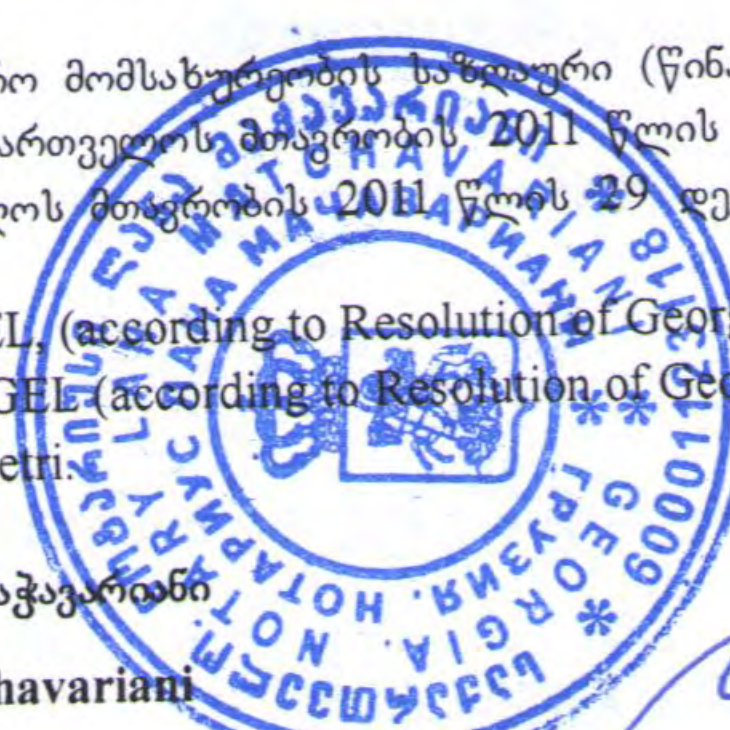
I warned the translator about her exclusion case and responsibility, which might be followed by the incorrect translation. Translator declared that she knows English language fluently and ensured its true translation; she is aware that she is responsible for correctness of translation and signed on it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

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საშუალო (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 84 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



სს ბადაგონი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო
ორგანიზაციებისთვის

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2018

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ხარჯთაღრიცხვა:

ფინანსური	მდგომარეობის
ანგარიშგება.....1	
მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის	
ანგარიშგება.....2	
კაპიტალში	ცვლილებების
ანგარიშგება.....3	შეტანის
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 საშუალებები.....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	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
18	გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები.....	17
19	სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	18
20	საპროცენტო ხარჯები, მოგება.....	18
21	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები.....	18
22	მოვლენები ანგარიშგების შემდეგ.....	18

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2018

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ბადაგონის მმართველობას და აქციონერს

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგებები“) წარმოადგენს მნიშვნელოვნად, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2018 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 2018 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 შეჯამებისგან.
-

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 ჩატარებული პროცედურები და 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.

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.

თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არსებობს არსებითი შეცდომა, მაშინ, ჩვენი ვალდებულებაა ასეთი ფაქტის წარმოჩენა. ანგარიშში ამ მხრივ არაფერი გვაქვს.

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 ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.
-

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. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, 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 შესაბამეა ჩვენი დასკვნის საფუძველს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის 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 კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისთვის, რათა დავგვემოთ 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 საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ დავასკვნათ, 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 გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან

საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს პრაისვოთერჰაუზკუპერს ჯორჯია; შპს King David ბიზნეს ცენტრი, მე -7 სართული, მ. ალექსიძის ქუჩა # 12, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

29 ივლისი 2019

თბილისი, საქართველო

სს ბადაგონი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
აქტივები				
არაბრუნვადი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	21,658,511	20,391,090	20,519,289
ბიოლოგიური აქტივები	8	6,066,615	5,738,308	5,876,000
წინასწარი გადახდა ქონების,				
საწარმოსა და მოწყობილობისთვის		32,943	673,367	-
არამატერიალური აქტივები		155,142	163,279	-
არაბრუნვადი აქტივების ჯამი		27,913,211	26,966,044	26,395,289
მოკლევადიანი აქტივები				
ქონების აღწერა	9	25,349,237	17,283,826	11,179,903
ვაჭრობა და სხვა დებიტორები	10	4,694,136	7,961,097	5,501,048
ფულადი სახსრები	11	685,138	722,041	1,316,558
მოკლევადიანი აქტივების ჯამი		30,728,511	25,966,964	17,997,509

აქტივების ჯამი		58,641,722	52,933,008	44,392,798
კაპიტალი				
წესდების კაპიტალი	12	17,000,000	18,809,669	19,809,669
გადაუნაწილებელი მოგება		14,200,482	9,009,344	4,380,754
კაპიტალის ჯამი		31,200,482	27,819,013	24,190,423
ფულადი ვალდებულებები				
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებები				
სესხები	13	17,285,401	11,825,731	11,048,629
ვაჭრობა და სხვა გადახდები	14	10,155,839	13,288,264	9,153,746
მიმდინარე ფულადი ვალდებულებების ჯამი		27,441,240	25,113,995	20,202,375
ფულადი ვალდებულებების ჯამი		27,441,240	25,113,995	20,202,375
კაპიტალის და ფულადი ვალდებულებების ჯამი		58,641,722	52,933,008	44,392,798

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 29 ივლისს.

მარინა გიორგაძე

შოთა გამყრელიძე

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

5–18 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი ნაწილია.

სს ბადაგონი

მოგების ან დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	2018	2017
შემოსავალი	15	39,895,224	35,521,628
გაყიდვების ღირებულება		(30,747,465)	(24,628,765)
მთლიანი მოგება		9,147,759	10,892,863

სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე	16	1,251,057	443,876
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		239,080	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,625,939)	(3,285,611)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	18	(1,503,911)	(2,030,605)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(265,375)	(205,244)
ოპერაციებიდან მიღებული მოგება		6,242,671	5,815,279
საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება	20	(1,100,147)	(969,874)
უცხოური ვალუტის სხვაობა, სუფთა მოგება		48,614	(216,815)
საშემოსავლო გადასახადამდე მიღებული მოგება		5,191,138	4,628,590
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		5,191,138	4,628,590
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი		5,191,138	4,628,590

სს ბადაგონი

კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	წესდების კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით	19,809,669	4,380,754	24,190,423
მოგება წლის განმავლობაში	-	4,628,590	4,628,590
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავლის ჯამი	-	4,628,590	4,628,590

საწესდებო კაპიტალის შემცირება

(ჩანაწერი 12)	(1,000,000)	-
(1,000,000)		

ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	18,809,669	9,009,344	27,819,013
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

სს ბადაგონი

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	ჩანაწერი	2018	2017
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი შემოსავლები		39,843,663	37,050,157
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხა			(35,577,552)
(30,212,695)			
თანამშრომლებისთვის გადახდილი თანხა		(3,482,456)	(3,380,229)
მიღებული პროცენტი		6,585	1,203
გადახდილი პროცენტი		(1,300,912)	(788,724)
საოპერაციო საქმიანობაში/საქმიანობიდან გამოყენებული ფულადი მოგება		(510,672)	2,669,712
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(2,682,048)	(1,505,528)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა	8	(399,964)	(129,263)

არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(5,396)	(98,381)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვისგან			
მიღებული შემოსავალი	7	5,600	17,090
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი მოგება		(3,081,808)	(1,716,082)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსავალი	13	15,912,480	7,059,590
სესხების დაფარვა (6,588,480)		13	(10,293,244)
წესდების კაპიტალის შემცირება	12	(1,942,460)	(1,886,626)
საფინანსო საქმიანობაში/საქმიანობიდან გამოყენებული ფულადი მოგება		3,676,776	(1,415,516)
ფულადი სახსრების მოგების შემცირება		(36,903)	(594,517)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ნაღდ ანგარიშსწორებაზე (132,631)			(121,199)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში 1,316,558			722,041
ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები წლის ბოლოს		685,138	722,041

სს ბადაგონი

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

1 სს ბადაგონი და მისი მუშაობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სს ბადაგონისთვის (კომპანია) 2018 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.

2017 წლის 1 იანვრის, 2017 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, როგორცაა, 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 წარმოადგენენ კომპანიის პირველ ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსო-თვის ფასს-ის) შესაბამისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნით. კომპანიის გარდამავალი თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გათვალისწინებით, მსო-სთვის ფასს მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტულ გამოყენებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2017 წლის 1 იანვარის მსო-სთვის ფასს-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მოსამზადებლად და ასევე, მთელი პერიოდის განმავლობაში, რაც წარმოდგენილია მის პირველ მსო-სთვის ფასს-ის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

პირველი მსო-სთვის ფასს-ის მიღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის თანახმად, მსო-სთვის ფასს-ის გარდამავალ თარიღამდე, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა რაიმე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და შესაბამისად, წარსულში არ მოუმზადებია რაიმე ფინანსური ანგარიშგება. ამრიგად, დარეგულირება და განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა წინა საბუღალტრო ჩარჩოებიდან მსო-სთვის ფასს-ის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შესრულებასა და ფულადი სახსრების დინებაზე გადასვლამ, არ არის წარმოდგენილი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მსო-სთვის ფასს-ი მოითხოვს ფინანსური პოზიციის ანგარიშგების წარდგენას მსო-სთვის ფასს-ის გარდამავალი თარიღის დროს და მოიცავს მსო-სთვის ფასს-ის რეტროსპექტული განაცხადიდან გარკვეულ სავალდებულო და არჩევით გამონაკლისებს. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ მიმართა სავალდებულო გამონაკლისს და რეტროსპექტული განაცხადის შემდეგი ნებაყოფლობითი შეღავათები შეარჩია:

სამართლიანი ღირებულება, როგორც ხარჯებისგან გათავისუფლება. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აირჩია მსო-სთვის ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მიწის, შენობების და ვენახების გაზომვა მათი სამართლიანი ღირებულებით და ამ სამართლიანი ღირებულების გამოყენება ხარჯებისგან გათავისუფლების დროისათვის.

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 შემოსააღად ან ხარჯად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 1 აშშ დოლარი = 2.6864 ლარი და 1 ევრო = 2.7940 ლარი). 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, წლის ბოლოს, საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი და 1 ევრო = 2.9913 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5086

ლარი და 1 ევრო = 2.8322 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 შემენისას 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.

მოსავლის აღების დროს ყურძენს რეალურ ღირებულებასთან შედარებით ნაკლებად გასაყიდი ხარჯებით აფასებენ. ეს თანხა ასევე მოიცავს ინვენტარიზაციასაც, რაც 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 ღირებულება 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 გადაიხდება 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, როგორცაა 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. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, რეზიდენტი 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. 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 იხეგრება 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 პირათათვის 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 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 შემოდიან; 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 სარგო, 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 ანაზღაურდება, 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) გადახდის უუნარობის 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 ღირებულებებზე:

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 გათვალისწინებით (განისაზღვრება სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ხარჯების საფუძველზე).

გაყიდვისთვის ნაკლებად შეფასებული ხარჯების რეალური ღირებულება წინასწარი გადასახადის საფუძველზე განისაზღვრება. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების დადგენისას წარმოიშევა 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 17,285,402 ლარი კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (იხ. შენიშვნა 13). თიბისი ბანკთან მომდევნო მიმოწერისა და იმ ფაქტის საფუძველზე, რომ იმავე ბანკმა კომპანიას მისცა დამატებითი სესხები, 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 გააკონტროლოს მეორე მხარე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო ჩართული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს, 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს, დარჩენილი ნაშთები მონაწილე მხარეებთან მიმართებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
მხარეებისგან მიღებული			
მთლიანი დებიტორული თანხები	2,248,048	2,006,746	1,873,934
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (შენიშვნა 10)	2,248,048	2,006,746	1,873,934
გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	(1,739,790)	(1,684,930)	(115,680)
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (შენიშვნა 10)	(1,739,790)	(1,684,930)	(115,680)
მშენებლობის მიმდინარეობა	1,786,010	408,598	-
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ფირმები (შენიშვნა 7)	1,786,010	408,598	-
დაკავშირებული მხარეების გამო		358,409	468,633
- საკვანძო მენეჯმენტისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 14)	38,528	45,259	34,390
- საბჭოს წევრებისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 14)	29,298	-	-
- გადახდები კომპანიის აქციონერის მიმართ (შენიშვნა 14)	290,583	423,374	1,310,000

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.

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

მენეჯმენტი	საერთო კონტროლის ქვეშ	საკვანძო
	მყოფი გაერთიანებები	
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	-	991,375
- საბჭოს წევრები		399,875
- საკვანძო მენეჯმენტი	-	591,500

საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება. საკვანძო მენეჯმენტი აერთიანებს გენერალურ დირექტორს ასევე ფინანსთა, გაყიდვებისა და შესყიდვების 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.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები, შემოსავალი და ხარჯების საგნები შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

მენეჯმენტი	საერთო კონტროლის ქვეშ	საკვანძო
	მყოფი გაერთიანებები	
შემოსავალი	1,551,514	-
- საქონლის გაყიდვები	1,551,514	-

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,799,887	-
- იჯარის ხარჯი	230,637	-
- ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული		
ღირებულებების გაუფასურება	1,569,250	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	751,027
- საკვანძო მენეჯმენტი	-	751,027

7 ძირითადი საშუალებები

ცვლილებები ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო ღირებულებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

[მე-18 გვერდი]

1,786,010 ლარის (2017 წლის 31 დეკემბერი: 408,598 ლარი) ღირებულების მიმდინარე მშენებლობა წარმოადგენს საიჯარო ქონების გაუმჯობესებას, რომელიც გაქირავებულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირიდან, რესტორნის შემდგომი განვითარებისა და ექსპლუატაციის მიზნით. 2019 წელს მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება ოპერაციის საწყისი გეგმის შეწყვეტის და საიჯარო ღონისძიებების გაუქმების შესახებ, იჯარით გაცემული ქონების მფლობელის საკუთრებაში გადაცემის პირობით, იმ ხარჯების სრული აღდგენით, რაც კომპანიამ ჩადო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებაში.

2017 წელს მენეჯმენტმა შპს „მორიზონ ჯორჯიას“ დაავალა დამოუკიდებლად შეფასებინა კომპანიის სამეწარმეო გეგმები (ვენახები), მიწა და გარკვეული შენობები, რათა 2017 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის საკუთრებაში, საწარმოსა და მოწყობილობაში არსებული ქონების სამართლიანი ღირებულებები განესაზღვრა, სავარაუდო ღირებულების დადგენის მიზნით.

შპს „მორიზონ ჯორჯია“ ფლობს აღიარებულ და შესაბამის პროფესიონალურ კვალიფიკაციას, რომელსაც აქვს უახლესი გამოცდილება მსგავსი მდებარეობისა და კატეგორიის აქტივების შეფასებაში. მიწის ნაკვეთებისა და ვენახების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შემოსავლით, ხოლო შენობები შეფასებულია ჩანაცვლებითი ღირებულების მოდელის გამოყენებით.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მიწის, შენობებისა და მეწარმეობის ქარხნების (შენიშვნა 8) გათვალისწინებული ხარჯები წარმოადგენს შესაბამისად, 1,430,437 ლარს, 6,973,042 ლარს და 5,876,000 ლარს.

8 ბიოლოგიური აქტივები

	სამეწარმეო ნარგავები	მიმდინარე სამეწარმეო ნარგავები	ჯამი
შესადლო შენაძენის ღირებულება	5,876,000	-	5,876,000
აკუმულირებული ცვეთა	-	-	-
სააღრიცხვო ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარს	5,876,000	-	5,876,000
დამატებები	-	129,263	129,263
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(266,955)	-	(266,955)
სააღრიცხვო ღირებულება			
2017 წლის 31 დეკემბერს	5,609,045	129,263	5,738,308
ღირებულება	5,876,000	129,263	6,005,263
აკუმულირებული ცვეთა	(266,955)	-	(266,955)
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

9 ქონების აღწერა

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
სუფრის ღვინო და სხვა სამუშაოები	18,595,573	12,120,822	7,856,299
შეფუთვის მასალები	2,077,118	2,378,991	1,659,063
მზა საქონელი	3,801,787	1,829,723	1,503,753
მეღვინეობა და ვენახის მასალები	860,912	719,903	142,572
სხვა ინვენტარი	13,847	234,387	18,216

ქონების აღწერის ჯამი	25,349,237	17,283,826	11,179,903
----------------------	------------	------------	------------

პერიოდის განმავლობაში გამოწერილმა ინვენტარის ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 30,368,503 (2017: 24,468,587 ლარი), გაყიდვების ღირებულებამ კი - 25,136,110 ლარი (2017: 20,177,444 ლარი). არ დაფიქსირდა წარმომადგენლობის ხარჯები (2017: 10,461), ხოლო ვენახის საფასურმა 468,942 ლარი (2017: 417,871 ლარი) შეადგინა.

ქონება სრულიად დაგირავდა სესხებისთვის დამატებით უზრუნველსაყოფად 2018 წლის 31 დეკემბერს, 2017 წლის 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 1 იანვარს.

10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორები

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
სავაჭრო დებიტორული თანხები	4,871,100	7,847,154	4,913,818
სხვა საფინანსო დებიტორები	-	424,349	-
დაკავშირებული მხარეების გამო (შენიშვნა 6)	2,248,048		2,006,746
1,873,934			
ნაკლებად გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება	(2,780,945)	(2,686,337)	(1,302,705)
მთლიანი სავაჭრო დებიტორები, წმინდა	4,338,203	7,591,912	5,485,047
წინასწარი გადახდა	329,663	369,185	16,001
სხვა საგადასახადო აქტივები	26,270	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხების ჯამი	4,694,136	7,961,097	5,501,048

11 ფულადი სახსრები

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
ნაღდი ფული	931	1	76,895
ბანკში მიმდინარე ანგარიშები	684,207	722,040	1,239,663
ფულადი სახსრების ჯამი	685,138	722,041	1,316,558

12 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც კომპანიის წესდებით არის განსაზღვრული. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი კაპიტალი იყო 19,809,669 ლარი.

2017 წლის 11 იანვრის და 2018 წლის 30 მარტის ერთპიროვნული აქციონერების დადგენილებების საფუძველზე, კომპანიის აქციონერმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 1,000,000 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 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
საბანკო სესხები	17,285,401	11,825,731	11,048,629
მიმდინარე სესხების ჯამი	17,285,401	11,825,731	11,048,629
სესხების ჯამი	17,285,401	11,825,731	11,048,629

ვალუტით წარმოდგენილი კომპანიის სესხები შემდეგნაირადაა გამოხატული:

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
სესხები ასახულია:			
- ქართულ ლარში	9,835,046	6,716,821	-
- აშშ დოლარში	5,558,876	2,160,997	4,961,844
- ევროში	1,891,479	2,947,913	6,086,785
სესხების ჯამი	17,285,401	11,825,731	11,048,629

საბანკო სესხები წარმოადგენენ სს თიბისი ბანკის მიერ კომპანიისთვის გაცემულ ხუთ სესხს. ქართულ ლარში სესხების წლიური პროცენტი 10.3%-ს შეადგენს, რომელიც სრულდება 2020 წელს. აშშ დოლარსა და ევროში წლიური პროცენტი შესაბამისად არის 7.5% და 6.5%, რომელიც სრულდება 2019 წელს.

2017 წელს რთველის პერიოდში ყურძნის შეძენის დაფინანსების მიზნით, საშეღავათო აგრო კრედიტის პროექტის მიხედვით, სესხი საწყისი სახელშეკრულებო ოდენობით წარმოადგენდა 6,500,000 ლარს. ხელშეკრულების თანახმად, პროცენტის ნაწილი იფარება საქართველოს მთავრობის მიერ. კომპენსაციის ოდენობა, რომელიც ჯამში 424,349 ლარს შეადგენს, 2017 წლის განმავლობაში შეძენილი ინვენტარის სააღრიცხვო ღირებულებიდან გამოიქვთა. მთავრობისგან მისაღები თანხა მიჩნეულია ვაჭრობის ფარგლებში სხვა ფინანსურ

დებიტორად და 2017 წლის სხვა დებიტორები სრულიად ანაზღაურდა საქართველოს მთავრობის მიერ 2018 წელს.

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

14 ვაჭრობა და სხვა გადახდები

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
სავაჭრო გადასახადები	6,975,440	8,458,664	4,874,358
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	527,017	519,185	797,097
გადასახადი კომპანიის აქციონერის მიმართ	290,583	423,374	1,310,000
დაგროვილი ვალდებულებები	53,531	23,330	42,349
მთლიანი ფინანსური გადასახადი ვაჭრობისა და სხვა გადასახდელების ფარგლებში	7,846,571	9,424,553	7,023,804
მიიღებული ავანსები	2,037,351	3,591,927	1,891,850
გადასახდელი ხელფასები	271,917	240,997	189,771
სხვა საგადასახადო დავალიანება	-	30,787	48,321
სავაჭრო და სხვა გადასახდების ჯამი	10,155,839	13,288,264	9,153,746

15 შემოსავალი

	2018	2017
საქონლის გაყიდვები		39,432,954
35,310,851		
სხვა შემოსავალი	462,270	210,777
შემოსავლის ჯამი	39,895,224	35,521,628

16 სამართლიანი ღირებულების მოგება მოსავალზე

	2018	2017
ყურძნის მოსავალი სამართლიანი ღირებულებით	3,388,451	2,700,152
ვენახის საფასური	(2,137,394)	(2,256,276)
- სახელფასო დანახარჯები	(1,012,323)	(1,146,936)
- გამოყენებული ინვენტარის მასალები	(468,942)	(417,871)
- გაუფასურების ხარჯი	(288,474)	(288,641)
- იჯარის ხარჯი	(232,417)	(230,637)
- სხვა	(135,238)	(172,191)
მოსავალზე საკონტროლო ფასის გაუფასურების ჯამი	1,251,057	443,876

კომპანიამ 2018 და 2017 წლების განმავლობაში 1,566 და 1,576 ტონა ყურძნის მოსავალი აიღო.

17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
სახელფასო დანახარჯები	1,436,750	1,170,826
პროფესიული ხარჯები	581,027	95,554
საქველმოქმედო ხარჯები	188,398	303,777
მივლინებები	114,897	90,579
წარმომადგენლობის ხარჯები	75,053	106,297
ოფისის იჯარა	72,014	68,489
ცვეთა	62,542	47,165
ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული ღირებულებების გაუფასურება	34,940	1,383,632
სხვა	60,318	19,292
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	2,625,939	3,285,611

18 გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები

	2018	2017
ორგანოს საკომისიო	575,534	687,187
მარკეტინგის ხარჯი	562,143	929,100
რეკლამის ხარჯი	217,033	225,190
სხვა	149,201	189,128
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯების ჯამი	1,503,911	2,030,605

19 სხვა ოპერაციული ხარჯები

	2018	2017
საბანკო გადასახადი	248,484	195,830
სხვა	16,891	9,414
სხვა ოპერაციული ხარჯების ჯამი	265,375	205,244

20 საპროცენტო ხარჯები, სუფთა მოგება

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი	(6,585)	(1,203)
საპროცენტო ხარჯი	1,106,732	971,077
საფინანსო ხარჯები, სუფთა მოგება	1,100,147	969,874

21 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. საკუთარი შეფასებებისა და სპეციალისტის კონსულტაციის 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 10-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 2018	31 დეკ 2017	1 იან 2017
არა უგვიანეს 1 წლისა	239,561	107,060	327,351
1 წელზე მეტი, არაუგვიანეს 5 წლისა	480,000	-	-
5 წელზე მეტი	2,380,000	-	-
ჯამი	3,099,561	107,060	327,351

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.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის 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).

22 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2019 წლის 22 თებერვალს კომპანიამ მიიღო სესხი 1,500,000 ლარის ოდენობით შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში, საქართველოს მთავრობის სუბსიდირებით, 2019 წლის რთველისთვის ვენახების კულტივირების დასაფინანსებლად.

2019 წლის 12 ივლისს კომპანიამ სს თიბისი ბანკისგან აიღო მოკლევადიანი სესხი 1,000,000 ლარის ოდენობით, სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სათაო ოფისი: საქართველო, 0105 თბილისი

თავისუფლების მოედანი 4, ტელ: 995 (32) 2936243

წარმოება: ახმეტის რაიონი, 0910 სოფ. ზემო-ხოდაშენი

office@badagoni.ge

სს ბადაგონი

ჩვენი მით.	135/19	თარიღი:	29.07.2019
თქვენი მით.		თარიღი:	

სს „ბადაგონი“

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2018

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 საიდენტიფიკაციო ნომრით: 224624262.

2018 წლის 1 იანვრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერი იყო ბატონი გიორგი სალაყაია.

სს „ბადაგონს“ აქვს 15 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.

2018 წელს კომპანიის შემოსავალმა 39,895,224 ლარი, ხოლო წმინდა მოგება 5,191,138 ლარი შეადგინა. მთლიანი მოგების სარგებელი 23%-ს წარმოადგენდა, ხოლო გამოსაყენებელი კაპიტალის დაბრუნებული საქონელი (ROCE) - 2018 წლის ბოლოსთვის 20%-ს შეადგენდა. ხალხის საშუალო რაოდენობა (თანამშრომლები + ერთჯერადი კონტრაქტორების რაოდენობა) იყო 449, მათ შორის 198 ქალი.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2019 წელს კომპანია გეგმავს ინვესტიცია ჩადოს ვენახის აქტივებში და გამოიყენოს საკუთარი ვაკანტური მიწები. 2019 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების გაზრდაზე და ბაზრის განვითარებაზე. იგეგმება გაყიდვების გაზრდა ჩინეთში და ასევე, ისეთ ახალ ბაზრებზე შესვლა, როგორცაა აშშ, ინდოეთი და სამხრეთ კორეა.

2019 წელს მმართველობა გეგმავს დასაქმებულთა შეფასების სისტემების საბოლოო დასრულებას და პერსონალზე ორიენტირებული თანამდებობრივი სარგოების დანერგვას.

2. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 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	2018	2017
1	შემოსავალი	39,895,224	35,521,628
2	მთლიანი მოგება	9,147,759	10,892,863
3	სუფთა მოგება	5,191,138	4,628,590
4	მთლიანი მოგების მარჟა	23%	31%

ძირითადი არა ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგნაირია:

		2018	2017
1	პორტფელში არსებული პროდუქციის რაოდენობა	49	44
2	ვენახის ფართობი (ჰა)	266	190
3	გაყიდული ღვინო (1000ლ)	5,676	5,191

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2018 წელს კომპანია ადგილობრივ ბანკთან უკეთეს საკრედიტო პირობებზე შეთანხმდა, რის შედეგადაც 2018 წლის მოსავლისთვის გაიზარდა ყურძნის გაზრდილი მოცულობის დაფინანსება.

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 16 ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოში. დებიტორულ შეგროვებაში არ შეინიშნება მნიშვნელოვანი შეფერხებები. მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან - 139 დღემდე, ხოლო 2018 წელს საშუალო აღწერის პერიოდი 253 დღით იყო წარმოდგენილი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი იყო 1.12.

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 წელს კომპანია ადგილობრივ ბაზარზე მისი საბაზრო წილის გასაზრდელად ინვესტიცია ჩადო მარკეტინგულ საქმიანობაში. ადგილობრივი შემოსავლის ზრდა აანაზღაურებს ქართული ლარის ღირებულების მომატების რისკს.

ხელი მოეწერა 2019 წლის 29 ივლისს.

მარინა გიორგაძე

გენერალური დირექტორი

შოთა გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი

	მიწა	შენობა	მექანიზმი და მოწყობილობა	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	იჯარის გაუმჯობესება	მანქანები	მიმდინარე მშენებლობა	ჯამი
შესაძლო შენაძენის ღირებულება	1,430,437	7,039,876	13,499,129	228,918	12,685	1,173,778	-	23,384,823
აკუმულირებული ცვეთა	-	(66,834)	(2,171,107)	(73,174)	(4,978)	(549,441)	-	(2,865,534)
სააღრიცხვო ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარს	1,430,437	6,973,042	11,328,022	155,744	7,707	624,337	-	20,519,289
დამატებები	65,000	-	38,259	109,053	-	16,096	545,158	773,566
ტრანსფერები	-	100,867	-	-	-	-	(100,867)	-
განკარგვა	(3,000)	-	-	-	-	(52,417)	-	(55,417)
საამორტიზაციო გადარიცხვები	-	(85,132)	(636,577)	(30,694)	(1,813)	(118,351)	-	(872,567)
ამორტიზაცია განკარგვის შესახებ	-	-	-	-	-	26,219	-	26,219
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
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)
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

საადრიცხო 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