

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS:

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

JSC BADAGONI

International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs) Financial Statements and Independent Auditor's Report	5
Accounting Policies and Judgements in Applying Accounting Policies	10

31 December 2023

7	Biological Assets	14
8	Inventories	15
9	Trade and Other Receivables	15
10	Cash and Cash Equivalents	16
11	Charter Capital	16
12	Borrowings	16
13	Trade and Other Payables	17
14	Revenue	17
15	Cost of sales	17
16	Fair Value Loss on Harvest	18
17	Selling and Distribution Expenses	18
18	General and Administrative Expenses	18
19	Other Operating Expenses	19
20	Other Operating Income	19
21	Contingencies and Commitments	19
22	Events after the Reporting Period	20

OTHER INFORMATION - Management Report - Business Overview 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS:

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements:

1	Badagoni JSC and its Operations	5
2	Operating Environment of the Company	5
3	Significant Accounting Policies	6
4	Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	10
5	Balances and Transactions with Related Parties	11
6	Property, Plant and Equipment	13
7	Biological Assets	14
8	Inventories	15
9	Trade and Other Receivables	15
10	Cash and Cash Equivalents	16
11	Charter Capital	16
12	Borrowings	16
13	Trade and Other Payables	17
14	Revenue	17
15	Cost of sales	17
16	Fair Value Loss on Harvest	18
17	Selling and Distribution Expenses	18
18	General and Administrative Expenses	18
19	Other Operating Expenses	19
20	Other Operating Income	19
21	Contingencies and Commitments	19
22	Events after the Reporting Period	20

OTHER INFORMATION - Management Report – Business Overview 2023



Independent Auditor's Report

To the Shareholder and Management of JSC Badagoni

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of JSC Badagoni (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2023;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon), which is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report when it becomes available to us and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory

normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

When we read the Management Report, if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance. We will also issue our updated report where we will either state that we have nothing to report in respect of the above or describe any material misstatements identified by us in the Management Report based on our knowledge of Company and circumstances, which we obtained during our audit. Our updated report will include also our opinion on the matters mentioned in the preceding paragraph.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are



inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

2 October 2024
Tbilisi, Georgia

Approved for issue and signed on 2 October 2024

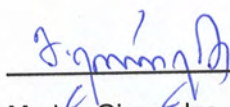
Iman Gorgidze
General Director

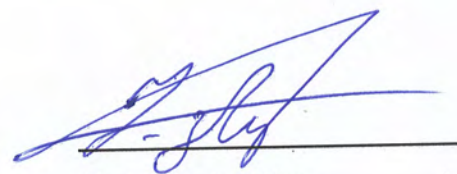
Shota Gamsakhidze
Financial Director

JSC BADAGONI
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	27,047	20,457
Biological assets	7	10,285	8,297
Intangible assets		64	83
Prepayments for non-current assets	6	1,848	-
Total non-current assets		39,244	28,837
Current assets			
Inventories	8	29,013	27,135
Trade and other receivables	9	11,327	9,443
Cash and cash equivalents	10	298	19
Total current assets		40,638	36,597
TOTAL ASSETS		79,882	65,434
EQUITY			
Charter capital	11	500	500
Retained earnings		34,670	28,907
TOTAL EQUITY		35,170	29,407
LIABILITIES			
Current liabilities			
Borrowings	12	25,922	15,977
Trade and other payables	13	18,790	20,050
Total current liabilities		44,712	36,027
TOTAL LIABILITIES		44,712	36,027
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		79,882	65,434

Approved for issue and signed on 2 October 2024


 Marina Giorgadze
 General Director


 Shota Gamkrelidze
 Financial Director

JSC BADAGONI
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Revenue	14	70,862	46,245
Cost of sales	15	(48,627)	(36,213)
Gross profit		22,235	10,032
Other operating income	20	2,438	1,864
Fair value loss on harvest	16	(1,530)	(1,412)
Selling and distribution expenses	17	(4,181)	(3,622)
General and administrative expenses	18	(4,108)	(2,653)
Other operating expenses	19	(866)	(671)
Operating profit		13,988	3,538
Finance income		937	746
Finance costs	12	(2,468)	(1,884)
Foreign exchange difference, net		(337)	(341)
Profit before income tax		12,120	2,060
Income tax expense		(954)	(372)
PROFIT FOR THE YEAR		11,166	1,688
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		11,166	1,688

The accompanying notes on pages 5 to 20 are an integral part of these financial statements.

JSC BADAGONI
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 31 December 2021	2,000	29,325	31,325
Profit for the year	-	1,687	1,687
Total comprehensive income for the year	-	1,687	1,687
Reduction of charter capital (Note 11)	(1,500)	-	(1,500)
Dividends declared (Note 11)	-	(2,105)	(2,105)
Balance at 31 December 2022	500	28,907	29,407
Profit for the year	-	11,166	11,166
Total comprehensive income for the year	-	11,166	11,166
Reduction of charter capital (Note 11)	-	-	-
Dividends declared (Note 11)	-	(5,403)	(5,403)
Balance at 31 December 2023	500	34,670	35,170

Net increase in cash and cash equivalents

367

271

Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents

(306)

(459)

Cash and cash equivalents at the beginning of the year

19

207

Cash and cash equivalents at the end of the year

259

19

JSC BADAGONI
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Cash receipts from customers		65,889	57,250
Cash paid to suppliers		(52,528)	(44,542)
Cash paid to employees		(8,021)	(6,261)
Government assistance - subsidy receipts		2,050	1,880
Interest paid		(2,581)	(1,615)
Net cash from operating activities		4,809	6,712
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	6	(8,199)	(3,751)
Purchase of biological assets	7	(266)	(278)
Net cash used in investing activities		(8,465)	(4,029)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	12	26,764	11,979
Repayment of borrowings	12	(17,056)	(10,085)
Reduction of charter capital	11	-	(3,389)
Dividends paid	11	(5,465)	(917)
Net cash from / (used in) financing activities		4,243	(2,412)
Net increase in cash and cash equivalents		587	271
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(308)	(459)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		19	207
Cash and cash equivalents at the end of the year		298	19

1 Badagoni JSC and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities' for the year ended 31 December 2023 for Badagoni JSC (the "Company").

In 2003 the Company was registered as a limited liability company, in accordance with Georgian regulations. On 2 April 2018, the Company was reorganised into a joint stock company in accordance with Georgian regulations and was registered by Akhmeta District Court with identification number: 224624262.

The Company's sole shareholder is Mr. Giorgi Salakaia.

Principal activity. The Company's principal business activity is production of wine and sale to the local and foreign markets. The Company's manufacturing facilities and vineyards are primarily based in Kakheti Region, Georgia.

Registered address and place of business. The Company's registered address is Georgia, Akhmeta region, V. Z. Khodasheni. The Company's head office address is Freedom Square 4, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. The legal, tax and regulatory frameworks continue to develop and are subject to frequent changes and varying interpretations (Note 20).

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2023, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2024 as a response to possible new variants of the virus.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the border. Internationally considered as a conflict and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the conflict in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia and there has been a significant depreciation of the Russian Rubble against foreign currencies, as well as a significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

Management considers the conflict in Ukraine to be a non-adjusting post balance sheet event. Management assumes that this will have no discernible impact on the Company despite the fact that a significant part of sales historically was to Russian and Ukrainian market. The Company expects to continue sale/exporting of goods and generation of the revenue from the Russian and Ukrainian market without any significant interruption.

As the conflict is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

3 Significant Accounting Policies

Basis of preparation. The financial statements of the Company have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities' (IFRS for SMEs) and in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention.

The preparation of financial statements in conformity with the IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements, are disclosed in Note 5.

Foreign currency translation. The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as finance income or costs.

At 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the National Banks of Georgia was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and EURO ("EUR") 1 = GEL 2.9753 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.7020 and EUR 1=GEL 2.8844). At present, Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

Trade receivables. Trade receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average cost basis. The cost of finished goods and work in progress comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity) but excludes borrowing costs. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to sell and the impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Biological assets. Biological assets comprise bearer plants (vineyards) held for use in production.

As the fair value of the vineyards held for use in production can be readily determined without undue cost or effort, the assets are initially recognised and subsequently carried at fair value less costs to sell. Any resultant gain or loss on re-measuring to fair value less costs to sell at each reporting date is recognised in profit or loss.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

At the time of harvesting, the grapes are recognised at fair value less costs to sell and are included in inventory at this amount. They are not subsequently re-measured.

Bearer plants work in progress represents vineyards before they reach maturity and bear produce.

Vineyard cost include all cost incurred in vineyard activities (vineyard maintenance, grape growth, etc.) during the year. Total vineyard costs for the period are netted off against the fair value of grapes harvested and resulted fair value gain/loss on harvest in recognised in profit or loss.

Bearer plants. Bearer plants (vineyards) are used solely to grow produce (grape). The only significant future economic benefits from bearer plants arise from selling the agricultural produce that they create. Bearer plants meet the definition of property, plant and equipment, and are carried at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. The cost of bearer plants comprises the fair value of the assets determined as of 1 January 2017 as deemed cost (Note 8). Depreciation on bearer plants is calculated using straight-line method over estimated useful lives of 35 years.

The Company classifies harvested grapes as agricultural produce and uses them predominantly for production of their own wines.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses. The cost of land and buildings at the date of transition to the IFRS for SMEs, 1 January 2017, was determined by reference to its fair value (determined by the independent appraisers, refer to Note 6) at that date ("deemed cost").

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

Depreciation. Land is not depreciated. Depreciation on other assets is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method.

The estimated useful lies range as follows:

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings	35 to 100
Machinery and equipment	7 to 30
Office equipment and furniture	5 to 30
Vehicles	10
Leasehold improvements	Shorter of useful life and the term of the underlying lease

The assets residual values, useful lives and depreciation methods are reviewed, and adjusted prospectively if appropriate, if there is an indication of a significant change since the last reporting date.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised within 'other income' and 'other operating expenses' in the statement of comprehensive income, respectively.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performed its obligations under the contract and are carried at amortised cost using the effective interest method.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Charter capital. The amount of Company's stated charter capital is determined by the Company's shareholders. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's shareholders.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

Before 1 January 2017, the income tax charge/(credit) comprised current tax and deferred tax and was recognised in profit or loss for the year, except if it was recognised in other comprehensive income or directly in equity because it related to transactions that were also recognised, in the same or a different period, in other comprehensive income or directly in equity.

Current tax was the amount expected to be paid to, or recovered from, the taxation authorities in respect of taxable profits or losses for the current and prior periods. Taxable profits or losses were based on estimates if financial statements were authorised prior to filing relevant tax returns.

Deferred income tax was provided using the balance sheet liability method for tax loss carry forwards and temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. In accordance with the initial recognition exemption, deferred taxes were not recorded for temporary differences on initial recognition of an asset or a liability in a transaction other than a business combination if the transaction, when initially recorded, affects neither accounting nor taxable profit. Deferred tax balances were measured at tax rates enacted or substantively enacted at the end of the reporting period, which were expected to apply to the period when the temporary differences reverse or the tax loss carry forwards be utilised.

Deferred tax assets for deductible temporary differences and tax loss carry forwards were recorded only to the extent that it is probable that the temporary difference will reverse in the future and there is sufficient future taxable profit available against which the deductions could be utilised.

Deferred income tax assets and liabilities were offset when there was a legally enforceable right to offset current tax assets against current tax liabilities and when the deferred income taxes assets and liabilities related to income taxes levied by the same taxation authority on either the same taxable entity or different taxable entities where there was an intention to settle the balances on a net basis.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organisations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

15 % income tax is payable on gross up value (i.e., net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for each of the Company's activities, as described below. When the fair value of goods received in a barter transaction cannot be measured reliably, the revenue is measured at the fair value of the goods or service given up.

Sales of goods. Revenues from sales of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Company agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Operating leases. Where the Company is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to the Company, the total lease payments are charged to profit or loss for the year on a straight-line basis over the lease term. The lease term is the non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option.

Government grants. Grants from the government are recognised at their fair value in profit or loss where there is a reasonable assurance that the grant will be received, and the Company has complied with all attached conditions. Grants received where the Company has yet to comply with all attached conditions are recognised as a liability (and included in deferred income within trade and other payables) and released to income when all attached conditions have been complied with. Government grants received for grape purchases from farmers are included in 'other income' in profit or loss and Government grants received as financing of agricultural loans interest expense are included in 'finance income' in profit or loss.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Useful lives of property, plant, equipment and intangible assets. The estimation of the useful life of an item of property, plant and equipment and intangible assets is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates. Intangible assets are amortised using the straight-line method over their useful lives.

Fair value of agricultural produce at the point of harvest. At the time of harvesting, the Company's grapes are recognised at fair value less costs to sell. The fair value less estimated costs to sell of agricultural produce at the point of harvest is determined by reference to market prices for grapes in the local area at the time of harvest, less estimated costs to sell (determined based on estimated future cash flows).

The fair value less estimated costs to sell is determined on a pre-tax basis. Significant assumptions are made in determining the fair value of agricultural produce, as follows:

- There is an active market for grapes in the local area and these prices are readily available.
- The expected future costs to sell, such as labour, packaging and processing costs. Expected future costs are based on average current prices.

Impairment of trade and other receivables. The impairment provision for accounts receivable is based on the Company's assessment of the collectability of specific customer accounts. If there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates, the actual accounts receivable could differ from these estimates. If the Company determines that no objective evidence exists that impairment was incurred for an individually assessed accounts receivable, whether significant or not, it includes the account receivable in a group of accounts receivable with similar credit risk characteristics and collectively assesses them for impairment.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

For the purposes of a collective evaluation of impairment accounts receivable are grouped on the basis of similar credit risk characteristics. Those characteristics are relevant to the estimation of future cash flows for groups of such assets by being indicative of the debtors' ability to pay all amounts due according to the contractual terms of the assets being evaluated. Trade receivables that are assessed not to be impaired individually are assessed collectively for impairment by reference to the Company's historical

collection experience for receivables of similar age. Provisions against trade receivables are made based on historical experience of levels of recovery from accounts in a particular ageing category. The value of the impairment provision is sensitive to the specific percentages applied.

Actual results may differ from the estimates and the Company's estimates can be revised in the future, either negatively or positively, depending upon the outcome or expectations based on the facts surrounding each exposure (Note 9).

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources, and analysed the impact of the situation in the financial markets on the operations of the Company.

Special consideration has been given to the fact that the Company was in breach of certain financial covenants stipulated in the loan agreement with TBC Bank JSC and hence GEL 25,922 thousand of the loan has been classified as current liabilities (2022: GEL 15,977 thousand) (refer to Note 12). Based on the fact that additional loans have been granted to the Company by the same bank in subsequent periods, management believes that this noted breach of loan covenant has not resulted in an event of default as defined by the loan agreement. Based on the analysis of current performance of the Company and the availability of the resources that the Company might have access to, in the case of requirements, it is reasonable to expect that the Company will successfully remediate the noted breach of loan covenants.

Based on above analysis, the Management concluded that there is no doubt about the Company's ability to continue as a going concern. Accordingly, these financial statements do not include any adjustments relating to the recoverability and classification of recorded asset amounts and the classification of liabilities that might be necessary should the Company be unable to continue as a going concern.

5 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

At 31 December 2023 and 31 December 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Receivables due from related parties	1,750	1,891
- Entities under common control (Note 9)	1,750	1,891
Prepayments due from related parties	-	2,678
- Entities under common control (Note 9)	-	2,678
Construction in progress	4,818	1,136
- Entities under common control (Note 6)	4,818	1,136
Due to related parties	586	1,029
- Salaries payable to key management (Note 18)	-	71
- Salaries payable to board members (Note 18)	-	40
- Payable towards shareholder of the Company (Note 13)	586	918
- Entities under common control (Note 13)	-	-

JSC BADAGONI
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

5 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

Receivables due from related parties are presented net of Impairment loss provision from related parties. Impairment loss provision fully represent a provision on the receivable from Badagoni Ukraine LLC and LTD Badagoni Home, entities under common control in the amount of GEL 2,235 thousand (2022: GEL 2,282)

The transactions, income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2023 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Entities under common control	Other related Party	Key management
Revenue	777	-	-
- Sales of goods	777	-	-
Other operating income	-	1,000	-
- Sales of license	-	1,000	-
General and administrative expenses	2,394	-	-
- Rent expense	831	-	-
- Marketing expense	1,608	-	-
- Reversal of impairment of trade and other receivables	(45)	-	-
Salaries and other benefits	-	-	1,435
- Board members	-	-	526
- Key management	-	-	909

Key management includes the General Director as well as the directors of Finance, Sales, Procurement and Wine Production departments and the directors of Manavi & Zemo Khodasheni factories. Compensation paid to the key management for their service in full time executive management position is made up of base salary and bonuses.

The transactions, income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Entities under common control	Key management
Revenue	1,309	-
- Sales of goods	1,309	-
General and administrative expenses	2,633	-
- Rent expense	559	-
- Marketing expense	1,875	-
- Impairment of trade and other receivables	199	-
Salaries and other benefits	-	1,475
- Board members	-	545
- Key management	-	930

JSC BADAGONI
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

6 Property, Plant and Equipment

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land	Buildings	Machinery and equipment	Office and equipment and furniture	Leasehold improvement	Vehicles	Construction in progress	Total
Cost								
Accumulated depreciation	1,492	7,153 (499)	14,770 (5,503)	409 (263)	327 (31)	1,555 (1,061)	834	26,542 (7,358)
At 31 December 2021	1,492	6,654	9,267	146	296	494	834	19,188
Additions								
Transfers	325	204	530	6	-	385	1,549	2,999
Disposals	-	-	-	-	510	-	(510)	-
Depreciation charge	-	(88)	(712)	(38)	(10)	(143)	(736)	(736) (991)
Carrying amount at 31 December 2022	1,817	6,770	9,085	114	796	736	1,137	20,457
Cost								
Accumulated depreciation	1,818	7,357 (587)	15,300 (6,215)	416 (301)	838 (41)	1,940 (1,204)	1,136	28,805 (8,348)
At 31 December 2022	1,818	6,770	9,085	115	797	736	1,136	20,457
Additions								
Transfers	283	1	3,721	49	-	450	3,681	8,185
Disposals	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciation charge	-	(90)	(26)	(34)	(511)	(117)	-	(654)
Depreciation on disposal	-	-	(772)	16	(15)	(135)	-	(1,046)
					13	77	-	105
Carrying amount at 31 December 2023	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,047
Cost								
Accumulated depreciation	2,101	7,358 (677)	18,995 (6,971)	465 (335)	327 (43)	2,273 (1,263)	4,817	36,336 (9,289)
At 31 December 2023	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,047

JSC BADAGONI
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

6 Property, Plant and Equipment (Continued)

Construction in progress, with the carrying value of GEL 4,817 thousand (31 December 2022: GEL 1,136 thousand) represents leasehold improvement on a property, rented from an entity under common control and ongoing hotel construction.

On 29 August 2022 JSC Badagoni and Patriarchate of Georgia have signed an agreement for construction of hotel in Alaverdi village and complete rehabilitation and commissioning of the Kvevri school in Telavi, Ikalto village and construction of restaurant in Telavi, Shuamta village.

Construction of Hotel in the village Alaverdi is expected to be finalized in June 2025. As of 31 December 2023 GEL 3,607 thousand was capitalized to the construction in progress. After the finalization of the construction and hotel opening JSC Badagoni will pay rent to Patriarchate of Georgia. The amount of rent is variable based on the monthly income of the Hotel Alaverdi resort located on the land of usufructuary.

Leashold improvements of Kvevri school as of 31 December 2023 equalled to GEL 45 thousand.

Prepayments for non-current assets represents the advances paid for hotel equipment in the amount of GEL 1,848 thousand.

7 Biological Assets

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Bearer plants	Bearer plants work in progress	Total
Cost	7,368	962	8,330
Accumulated depreciation	(1,363)	-	(1,363)
At 31 December 2021	6,005	962	6,967
Additions	-	1,641	1,641
Depreciation charge	(310)	-	(310)
Carrying amount at 31 December 2022	5,695	2,603	8,297
Cost	7,368	2,603	9,970
Accumulated depreciation	(1,673)	-	(1,673)
At 31 December 2022	5,695	2,603	8,297
Additions	1,773	652	2,425
Transfers	1,051	(1,051)	-
Disposals	(87)	-	(87)
Depreciation charge	(375)	-	(375)
Eliminated on Disposal	25	-	25
Carrying amount at 31 December 2023	8,082	2,203	10,285
Cost	10,105	2,203	12,308
Accumulated depreciation	(2,023)	-	(2,023)
At 31 December 2023	8,082	2,203	10,285

JSC BADAGONI**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****8 Inventories**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Bulk wine and other work-in-progress	19,630	15,186
Packaging materials	4,113	4,964
Finished goods	4,268	6,035
Winification and vineyard materials	982	793
Other inventories	20	157
Total inventories	29,013	27,135

Total cost of written off raw materials during the period recorded to the cost of sales amounted to GEL 39,092 thousand (2022: GEL 27,323 thousand) and in the vineyard cost – GEL 271 thousand (2022: GEL 437 thousand).

Inventories have been fully pledged as collateral for borrowings as at 31 December 2023 and 31 December 2022.

9 Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	5,907	4,320
Due from related parties (Note 5)	3,985	4,173
Other financial receivable	374	290
Less impairment loss provision	(3,256)	(3,301)
Total trade receivables, net	7,010	5,480
Prepayments	4,044	3,961
Other tax assets	273	-
Total trade and other receivables	11,327	9,443

The following table explains the changes in the credit loss allowance for trade and other receivables between the beginning and the end of the annual period:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Allowance for credit losses on trade receivables at 1 January	3,301	3,799
New originated or purchased	-	-
Financial assets derecognised during the period	(39)	(199)
FX and other movement	(6)	(299)
Total credit loss allowance charge in profit or loss for the period	(45)	(498)
Write-offs	-	-
Allowance for credit losses on trade receivables at 31 December	3,256	3,301

9 Trade and Other Receivables (Continued)

New originated or purchased allowance and financial assets derecognised during the period were disclosed as separate line items for accruals and reversals of allowance within prior period financial statements of the Company, increasing both by GEL 526 thousand. The management improved the presentation to a net movement with retrospective change of the comparatives, leaving total credit loss allowance charge in profit or loss for the period unchanged.

10 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Cash on hand	1	-
Current accounts at banks	297	19
Total cash and cash equivalents	298	19

11 Charter Capital

Charter capital represents the amount of capital in the founding documentation of the Company. As at 31 December 2023, the Company's charter capital was GEL 500 thousand.

Based on the sole shareholder resolutions dated 1 July 2022 the Company's charter capital was reduced by GEL 1,500 thousand. Payable towards the Company's shareholder presented under Trade and Other Payables note (Note 13) is related to these transactions.

In 2023 the Company declared dividends to the owner with the amount of GEL 5,403 thousand and paid the amount of GEL 5,465 thousand.

12 Borrowings

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Bank loans	25,922	15,977
Total current borrowings	25,922	15,977
Total borrowings	25,922	15,977

The Company's borrowings are denominated in Georgian Lari, EUR and USD.

Bank loans represent eleven loans provided to the Company by TBC Bank JSC. Georgian Lari loans bear annual interest of 13% - 15% with maturity in 2023 – 2030 years. USD loans bear annual interest of 6.5% - 10% with maturity in 2027-2030 year. EUR loan bear annual interest of 9.9% with maturity in 2029 year. Due to breach of financial covenants, all loans have been classified as current.

Loans denominated in Georgian Lari with the initial contractual amount of GEL 1,500,000 was obtained under the preferential agro-credit project to finance the purchase of grapes during 2019 vintage. The maturity of the loan is until 15 February 2027, all loans have been classified as current due to breach of covenants. In accordance with the agreement, Government initiative include four and a half-year interest free rate after which the Company shall pay the remaining interest until maturity. The respective interest expense compensation from the Government for the years 2023 and 2022 has been set-off against the interest expense of the respective loan (Note 19).

JSC BADAGONI
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

12 Borrowings (Continued)

Finance costs represents the interest expense on TBC Bank JSC loans in the amount of GEL 2,468 thousand (2022: GEL 1,884 thousand)

Property, plant and equipment, biological assets and inventories are fully pledged as collateral for borrowings. Refer to Notes 6, 7 and 8.

13 Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	11,708	10,612
Payables to related parties	3,803	-
Dividends payable	586	918
Liabilities for purchased property, plant and equipment	1,578	43
Accrued liabilities	-	53
Current tax liabilities	-	323
Total financial payables within trade and other payables		11,949
Advances received	763	7,358
Salaries payable	352	743
Total trade and other payables	18,790	20,050

14 Revenue

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Sales of goods	70,843	46,239
Other revenue	19	6
Total revenue	70,862	46,245

15 Cost of sales

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Raw materials used	39,092	27,323
Employee salaries and benefits expenses	4,053	3,313
Repair and maintenance expenses	1,113	1,001
Depreciation expenses	944	885
Rent expenses	577	647
Energy and utilities expense	784	655
Other production overhead expenses	2,063	2,389
Cost of sales	48,627	36,213

JSC BADAGONI
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

16 Fair Value Loss on Harvest

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Grapes harvested at fair value less cost to sell	1,004	953
Vineyard costs	(2,534)	(2,365)
- Salary expenses	(952)	(665)
- Inventory materials used	(271)	(437)
- Depreciation expense	(156)	(348)
- Rent expense	(831)	(559)
- Other	(324)	(356)
Fair value loss on harvest	(1,530)	(1,412)

The Company harvested 646 tonnes of grapes during 2023 (2022: 660 tonnes).

Grapes harvested at fair value less cost to sell and vineyard costs were incorrectly disclosed within prior period financial statements of the Company. The management analysed the nature of misstatement and in accordance with IFRS for SMEs, change has been made retrospectively and comparatives have been restated accordingly, leaving total fair value loss on harvest unchanged.

17 Selling and Distribution Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Marketing expense	2,293	2,056
Agency commission	1,382	1,183
Transportation expense	258	239
Advertisement expense	209	116
Other	39	28
Total selling and distribution expenses	4,181	3,622

18 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Salary expenses	2,443	2,145
Professional expenses	351	242
Charity expenses	589	197
Representation expenses	155	121
Office rent	79	90
Depreciation	90	87
Business trips	77	14
Reversal of impairment of trade and other receivables	(45)	(498)
Other	369	255
Total general and administrative expenses	4,108	2,653

JSC BADAGONI
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

19 Other Operating Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Bank charges	841	610
Other	25	61
Total other operating expenses	866	671

20 Other Operating Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Subsidy on Grapes	1,199	1,270
Sale of License*	1,000	-
Other	239	594
Total other operating expenses	2,438	1,864

Sale of License is related to the transaction taken place in 2023, JSC Badagoni entered into an exclusive and special license agreement with its related party, Badagoni Story LLC. Under this agreement, JSC Badagoni grants a special and exclusive right to use the intellectual property owned by the company in relation to the product without any restrictions to Badagoni Story LLC for an indefinite term, limited to the territory of Georgia. Intellectual property includes any Copyright and related right, trade name, Product name, description, Trademarks, and other intellectual properties owned by JSC Badagoni LLC or created in the future, registered or non-registered. Contingencies and Commitments

21 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. In 2018, Badagoni JSC was added as a defendant to a legal case, pursued by other party against the Company's current shareholder, Giorgi Salakaia, for the ownership interest in the shares of the Company and the repayment of the loan interest, which had been previously derecognized by the Company.

The hearing regarding the shares of the Company was held on 17 December 2020 and Tbilisi city court dismissed the claimant's request. The claimant has appealed against Badagoni JSC in Tbilisi's Court of Appeals. On 17 March 2022 Tbilisi's Court of Appeals has dismissed the claimant's request and left 17 December 2020 decision. The claimant has appealed against Badagoni JSC in Supreme Court of Georgia. The cassation appeal has been accepted by the Supreme Court of Georgia to check eligibility.

The hearing regarding the loan interest of the Company was held on 19 April 2021 by Telavi District Court. Telavi District Court made decision to impose USD 5,242 thousand interest payable to the Company. The decision made by Telavi District Court was appealed by the Company to the Tbilisi Court of Appeals.

On 19 November 2021, the appeal of JSC Badagoni was partially approved. The decision of the Telavi City Court of 19 April 2021 was adopted to annul the decision and to reconsider the case of the first instance regarding returning to court. The above-mentioned judgment of the Tbilisi Court of Appeal was appealed through the cassation rule, in the Supreme Court of Georgia by JSC Badagoni. The cassation request of JSC Badagoni is the annulment of the decision of the Tbilisi Court of Appeal of 19 November 2021 and the adoption of a new decision - on the refusal to satisfy the claim. The Supreme Court of Georgia has accepted cassation appeals for admissibility in proceedings. As of the date of these financial statements the legal case is in the Supreme Court of Georgia.

Marketing activities. In 2023, JSC Badagoni entered into an exclusive and special license agreement with its related party, Badagoni Story LLC. Under this agreement, JSC Badagoni grants a special and exclusive right to use the intellectual property owned by the company in relation to the product without

21 Contingences and Commitments (Continued)

any restrictions to Badagoni Story LLC for an indefinite term, limited to the territory of Georgia. Intellectual property includes any Copyright and related right, trade name, Product name, description, Trademarks, and other intellectual properties owned by JSC Badagoni or created in the future, registered or non-registered.

Operating lease commitments. The Company leases various property, under non-cancellable operating lease agreements. The lease terms are between 1 and 49 years. The majority of lease agreements are renewable at the end of the lease period at market rate. The future minimum lease payments under non-cancellable operating leases are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
No later than 1 year	1,687	1,447
Later than 1 year and no later than 5 years	4,084	4,543
Later than 5 years	9,922	10,238
Total	15,692	16,228

Compliance with covenants. The Company is subject to certain covenants primarily related to its borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including growth in the cost of borrowings and declaration of default.

As of 31 December 2023 and 31 December 2022, Badagoni JSC had breached certain financial covenants under the loan agreements with TBC Bank JSC, therefore the bank had the option to call the loans. As a result, for the maturity analysis of the liability, the above-mentioned loans were included as a current liability as of the reporting periods (Notes 12).

Guarantees. Guarantees are irrevocable assurances that the Company will make payments in the event that another party cannot meet its obligations. In 2020, the Company has issued guarantees to LTD Sher and Grapeland LLC, entities under common control, for their borrowings from JSC TBC Bank in the amounts of GEL 4,000 thousand and GEL 3,000 thousand respectively. The Company management has no concerns for the related parties being able to repay the loans.

22 Events after the Reporting Period

Issued Loans. On 20 March 2024 and 5 April 2024 Badagoni LLC has issued loan to related party company Sher LLC in the amount of GEL 320 thousands and GEL 485 thousands respectively with maturity date in 2028.

Borrowings. In 2024 JSC Badagoni has obtained three additional borrowings from TBC Bank in the amount of GEL 1,500 thousand, GEL 2,000 thousand and GEL 10,000 thousand with maturity dates in 2024, 2031 and 2031, respectively.

Dividends. In 2024 dividends has been declared in the amount of GEL 5,500 thousand.

BADAGONI JSC

Management report – Business Overview 2023

1. The entity's business development, performance and position

In 2003 the Company was registered as a limited liability company, in accordance with Georgian regulations. On 2 April 2018, the Company was reorganised into a joint stock company in accordance with Georgian regulations and was registered by Akhmeta District Court with identification number: 224624262.

As of 1 January 2023 and 31 December 2023, the Company's sole shareholder was by Mr. Giorgi Salakaia.

Badagoni JSC has 20 years' experience in the wine business and represents a leading company in the Georgian wine production and sale in the local and foreign markets. The Company's manufacturing facilities and vineyards are primarily based in Kakheti Region, Georgia.

In 2023 the Company recorded revenue of GEL 70,861,814 and the net profit comprised of GEL 11,166,717. The gross profit margin was 31%, whereas Return on Capital Employed (ROCE) –36% for the year ended 2023. The average number of peoples (employees + one-time contractors) was 392, including 164 females.

Entity's future development plans

In 2024 the Company plans to invest in vineyard assets by utilizing its own vacant lands. Amid War Company is planning to maintain current sales. Management will also try to increase variety of its product portfolio and market development. It is planned to increase sales in Europe and China.

In 2024 the Management plans to finalize the performance appraisal systems for employees and to introduce the target-oriented remuneration plans for staff.

2. Review of the research and development performed by the entity

In 2023 the Company was not engaged in any research and development activities.

3. Information on the branches of an entity

The Company does not have any branches. Company has two factories in Kakheti region - one located in Zemo Khodasheni and the other one - in Manavi.

4. Key financial and non-financial indicators

The analyses of key financial indicator are the following:

	GEL	2023	2022
1	Revenue	70,861,814	46,245,067
2	Gross profit	22,235,206	10,031,918
3	Net profit	11,166,717	1,688,132
4	Gross profit margin	31%	22%

The analyses of key non-financial indicator are the following:

		2023	2022
1	Number of products in the portfolio	58	57
2	Vineyard area (ha)	312	312
3	Wine sold ('ooo litres)	9,124	5,997

5. Detailed information on the acquisition of its own shares

In 2023 no acquisition of own shares made by the Company.

6. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

In 2023 the Company renegotiated terms with local bank, which resulted in increase of Company's Liquidity.

7. Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

The majority of the Company's sales are in foreign markets. Company sells its goods across 15 countries, including Georgia. There are no significant delays in collection of receivables. The credit terms with suppliers ranges from 0 – 147 days, whereas the average inventory period was 211 days in 2023.

The current ratio of the Company as at 31 December 2023 was 0.95.

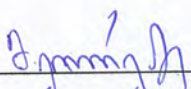
8. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

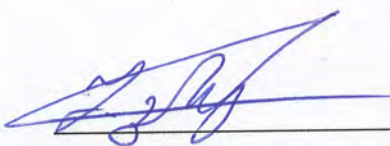
The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Political risks - Unstable political environment could negatively impact the demand for products, especially on Russian market, where majority of export sales are done.	Company is rapidly diversifying its sales, with particular effort on Europe and China's market.
2	Currency risk - Sales of goods are mostly made in foreign currencies at credit terms, however majority of the expenses are reimbursed in local currency. There is a risk of potential loss due to appreciation of local currency.	In 2017-2023 period the Company invested in the marketing activities locally to increase its market share in the local market. Increased local revenue will offset Georgian Lari's appreciation risk.

There is a risk of decrease in the sales volume and logistical issues, if the Russia-Ukraine war situation worsens. The Company is actively monitoring existing foreign markets for more opportunities.

Signed on 2 October 2024


Marina Giorgadze
General Director


Shota Gamkrelidze
Financial Director



სს ბადაგონი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს) მცირე და
საშუალო საწარმოებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

31 დეკემბერი 2023



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ:

1	სს ბადაგონი და მისი საქმიანობა
2	კომპანიის საქმიანობის პირობები
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
5	ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან
6	ძირითადი საშუალებები
7	ბიოლოგიური აქტივები
8	ქონების აღწერა
9	ვაჭრობა და სხვა დებიტორები
10	ფულადი სახსრები
11	საწესდებო კაპიტალი
12	სესხები
13	ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანება
14	შემოსავალი
15	გაყიდვების ღირებულება
16	სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი მოსავალზე
17	სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები
18	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
19	სხვა საოპერაციო ხარჯები
20	სხვა საოპერაციო შემოსავალი
21	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
22	მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს ბადაგონის მენეჯმენტს და აქციონერს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ასახავს სს ბადაგონის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები და ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია დასრულებული წლის მდგომარეობით, შედგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების თანახმად.

ჩვენს მიერ ჩატარებული იქნა შემდეგი აუდიტორული შემოწმება:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- შესაბამისი წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა ჯამური შემოსავალი;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი შედგენილია საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით, აღწერილია ამავე დასკვნის აბზაცში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე“. მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულება საკმარისია და შეესაბამება ჩვენი დასკვნის საფუძველს.

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული ჩვენი ანგარიში არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს. ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების უდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა გავეცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და განვიხილოთ, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის ჩატარების დროს მიღებულ ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან მოიცავს თუ არა არსებითად არასწორ ინფორმაციას. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არის არსებითი უზუსტობა, ჩვენ ვკისრულობთ ვალდებულებას წარმოვადგინოთ აღნიშნული ინფორმაცია. აღნიშნულ შემთხვევაში ასეთი სახის ფაქტს არ აქვს ადგილი.

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“ I/C 405220611

ბიზნეს ცენტრი King David, მე-7 სართული, მ. ალექსიძის 12, თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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.

აუდიტის ჩატარების მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, გამოვიტანეთ შემდეგი ანგარიში:

- ფინანსური წლის მართვის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მეექვსე პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისათვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, პასუხისმგებელია ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა, ხოლო

შიდა კონტროლისთვის, როგორც მენეჯმენტი ადგენს, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება, რომლებიც თაღლითობის ან შეცდომის გამო, თავისუფალი არიან მატერიალური ცდომილებისგან.

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელშიც დაფიქსირდება ჩვენი აუდიტორული ანგარიში. 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 შიდა კონტროლში, რომელიც მნიშვნელოვანია აუდიტისთვის, 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 დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულნი ვართ, ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამოვლინებებზე, ან თუ მსგავსი გამოვლინებები ადეკვატურად არ არის აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, შესაძლოა, „მომავალში“ 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 გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმისა და შედეგების, აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

/ხელმოწერილია/

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“ (Reg.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (Reg.#SARAS-A-506913)

/ხელმოწერილია/

2024 წლის 02 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

სს ბადაგონი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ერთეული, ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
	Error! Reference source not found.		
ძირითადი საშუალებები	Error! Reference source not found.	27,047	20,457
ბიოლოგიური აქტივები		10,285	8,297
არამატერიალური აქტივები		64	83
	Error! Reference source not found.	1,848	-
სულ მიმდინარე აქტივები		39,244	28,837
მიმდინარე აქტივები მარაგები			
ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	29,013	27,135
ნაღდი ფულის და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები	9	11,327	9,443
	0	298	19
მიმდინარე აქტივები		40,638	36,597
მთლიანი აქტივები		79,882	65,434
კაპიტალი			
	Error! Reference source not found.		
საწესდებო კაპიტალი		500	500
შენარჩუნებული მოგება		34,670	28,907
მთლიანი კაპიტალი		35,170	29,407
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	12	25,922	15,977
ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები	13	18,790	20,050
მიმდინარე ვალდებულებები		44,712	36,027
ვალდებულებების ჯამი		44,712	36,027

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5დან 20-გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



სს ბადაგონი
მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის განცხადება

ათასი ერთეული, ლარში	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	Error! Reference source not found.	70,862	46,245
გაყიდვების ღირებულება	Error! Reference source not found.	(48,627)	(36,213)
მთლიანი მოგება		22,235	10,032
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	Error! Reference source not found.	2,438	1,864
სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი მოსავალზე	Error! Reference source not found.	(1,530)	(1,412)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	Error! Reference source not found.	(4,181)	(3,622)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები სხვა საოპერაციო ხარჯები	Error! Reference source not found. 19	(4,108) (866)	(2,653) (671)
საოპერაციო მოგება		13,988	3,538
ფინანსური შემოსავალი		937	746
ფინანსური ხარჯები	12	(2,468)	(1,884)
უცხოური ვალუტის სხვაობა, წმინდა მოგება		(337)	(341)
საშემოსავლო გადასახადამდე მიღებული მოგება		12,120	2,060
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(954)	(372)
მოგება წლის განმავლობაში		11,166	1,688
წლის სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
წლის ყოვლისმომცველი შემოსავლის ჯამი		11,166	1,688

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 20 გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თბილისის აკრედიტებული
საბუღალტრო კომპანია "ალფა" LLC
თბილისი, 205178261

სს ბადაგონი
კაპიტალში ცვლილებების განცხადება

ათასი ერთეული, ლარში	წესდება დედაქალაქი	შენარჩუნებული მოგება	ჯამში
ბალანსი 31 წლის 2021 დეკემბერს	2,000	29,325	31,325
მოგება წლიური	-	1,687	1,687
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,687	1,687
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 11)	(1,500)	-	(1,500)
დივიდენდები დეკლარირებული (შენიშვნა 11)	-	(2,105)	(2,105)
ბალანსი 31 წლის 2022 დეკემბერს	500	28,907	29,407
მოგება წლიური	-	11,166	11,166
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	11,166	11,166
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 11)	-	-	-
დივიდენდები დეკლარირებული (შენიშვნა 11)	-	(5,403)	(5,403)
ბალანსი 31 წლის 2023 დეკემბერს	500	34,670	35,170

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 20 გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ბადაგონი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ერთეული, ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		65,88 9	57,25 0
ფულადი ქვითრები მომხმარებლებისგან		(52,5 28)	(44,5 42)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(8,02 1)	(6,26 1)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		2,050	1,880
მთავრობის დახმარება - სუბსიდირების ქვითრები		(2,58 1)	(1,61 5)
გადახდილი პროცენტი			
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,809	6,712
ფულადი ნაკადები ინვესტიციის საქმიანობიდან			
ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის შეძენა	Error! Reference source not found.	(8,19 9)	(3,75 1)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	Error! Reference source not found.	(266)	(278)
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება ინვესტიციის საქმიანობაში		(8,46 5)	(4,02 9)
ფულადი ნაკადები დაფინანსების საქმიანობიდან			
სესხებისგან მიღებული თანხები	12	26,76 4	11,97 9
სესხების დაფარვა	12	(17,0 56)	(10,0 85)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	Error! Reference source not found.	-	(3,38 9)
გადახდილი დივიდენდები	Error! Reference source not found.	(5,46 5)	(917)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოიყენება) დაფინანსების საქმიანობიდან		4,243	(2,41 2)
* ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		587	271
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ნაღდი ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(308)	(459)
ნაღდი ფულისა და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		19	207
ნაღდი ფულისა და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		298	19

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 19-მდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



1 სს ბადაგონი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სს ბადაგონისთვის (კომპანია) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „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.

კომპანიის ერთადერთი აქციონერი არის 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 საქმიანობის პირობები

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოში ვლინდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მაგალითად, როგორიცაა, შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ინტერპრეტაციასა და ხშირ ცვლილებას (შენშვნა 20).

კოვიდ-19. 2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ გაატარა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავების მიზნით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრის შეკვეთები და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის დახურვა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ახალი ვირუსის შტამის გავრცელების თავიდან აცილების მიზნით, ხელისუფლებამ შეიძლება 2024 წელს დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიის დასრულების შემდეგ. ამ ტენდენციას ასევე დაუჭირა მხარი გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ადმინისტრაცია დისტანციურ რეჟიმში მუშაობდა, ხოლო ოპერატიული პერსონალი ყველა წესის დაცვით განაგრძობდა მუშაობას.

მენეჯმენტს არ აქვს საშუალება გათვალისწინებულ ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და თუ რა გავლენა ექნება მათ კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე ეს ფაქტი მიიჩნევა, როგორც კონფლიქტი და შეჭრა, ასევე როგორც ერთ-ერთი დიდი საომარი თავდახსმა ევროპულ სახელმწიფოზე, მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამან გამოიწვია ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაუცხადეს რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები და შედეგად მოჰყვა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი დაკარგვა ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე. რუსეთი და სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილი რუსული კომპანიები. უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა ბიზნესი საქმიანობა რუსეთსა და ბელორუსიაში. ვითარება ჯერჯერობით მიმდინარეობს, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინისთვის, რუსეთსა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

მენეჯმენტი უკრაინის კონფლიქტს არაკორექტირებულ მოვლენად მიიჩნევს საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ აღნიშნულ მოვლენებს არ ექნებათ არსებითი სახის ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდებოდა რუსეთისა და უკრაინის ბაზარზე. კომპანიას აქვს მოლოდინი, რომ გააგრძელებს საქონლის გაყიდვას/ექსპორტს და შემოსავლის მიღებას რუსეთისა და უკრაინის ბაზრიდან მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე.

იმის გამო, რომ კონფლიქტი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია აღნიშნული მოვლენების კომპანიაზე ზეგავლენის შედეგების ზუსტი შეფასება, ვინაიდან ზოგადად მთლიანად ეკონომიკაზე ზეგავლენის მასშტაბის გათვლაც კი შეუძლებელია. მენეჯმენტი გულდასმით აკვირდება აღნიშნულ ვითარებაში ეკონომიკურ მდგომარეობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის ფორმულირება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსო-თვის ფასს-ის) შესაბამისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნით, პირველადი ღირებულების საფუძველზე.

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

დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები იყო 1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარი და 1 ევრო = 2,9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერთან შედარებით, როდესაც 1 აშშ დოლარი = 2,7020 ლარი და 1 ევრო = 2,8844 ლარი.), ამჟამად ქართული ლარის თავისუფლად გადაქცევა საქართველოს ფარგლებს გარეთ შეუძლებელია.

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 დებიტორული დავალიანება 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 საწარმოებს (ვენახებს), რომლებიც წარმოებისთვის გამოიყენება.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

მეწარმე მცენარეებად მუშაობის პროცესში მიიჩნევა ვენახები მათ დამწიფებამდე და ნაყოფის გამოღებამდე.

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

მეწარმე მცენარეები. მეწარმე მცენარეები (ვენახები) გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის (ყურძნის) 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 6).

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 ცხოვრება წლების განმავლობაში	
შენობები	35-დან 100-მდე
მანქანები და დანადგარები	7-დან 30-მდე
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-დან 30-მდე
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ფართის გაუმჯობესება	სასარგებლო სარგებლობის მოკლე მოკლე ვადა და ძირითადი იჯარის ვადა

აქტივების ღირებულების ნაშთი, მათი სასარგებლო გამოყენების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდები ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში პერსპექტიულად დარეგულირდება, თუ ბოლო საანგარიშო პერიოდის შემდეგ აღინიშნება არსებითი სახის ცვლილებები.

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის საანგარიშო ანაზღაურებად ღირებულებას.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულების შედარებით და აისახება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“, შესაბამისად მთლიანი 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის მიერ დადგენილი საწესებო 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 საფუძველებისა 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 კომბინაციას, 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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 სალომზარდო მაღაზიებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების გადასახადზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან ჩაითვლება დივიდენდის სახით.

15%-იანი საშემოსავლო გადასახადი წარმოადგენს დივიდენდის გადახდის მომენტში ფიზიკური ან არარეზიდენტი იურიდიული პირისათვის არსებულ გადასახადს მთლიანი ღირებულების მიხედვით (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა განისაზღვროს დაკავების გადასახადის 5%-ით და საჭიროების შემთხვევაში გაიყოს 0.85-ზე). 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, 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, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო გადასახადის დავალიანება, რომელიც

წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისთანავე, არ არის აღრიცხული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

თანამშრომლების ბენეფიტები. ხელფასი, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და შრომისუუნარობასთან დაკავშირებული შვებულება, პრემიები და არაფულადი შეღავათები ირიცხება იმ წელს, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები უზრუნველყოფენ შესაბამის მომსახურებას. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, უზრუნველყოს პენსიები ან მსგავსი შეღავათები.

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.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია იჯარის ხელშეკრულების თანახმად წარმოადგენს მოიჯარეს, რომლის დროსაც საკუთრებაში არსებული ყველა რისკი და სარგებელი 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.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, როდესაც არსებობს გონივრული გარანტია, რომ გრანტი მიიღება და კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა მოქმედ პირობას. მიღებული გრანტები, როდესაც კომპანიას ჯერ არ აქვს დაკმაყოფილებული ყველა წარმოდგენილი პირობა, აღიარებულია ვალდებულებად (და შედის სამომავლო საანგარიშო პერიოდში, სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებაში) და გადაირიცხება შემოსავალში, როდესაც დაკმაყოფილება ყველა წარმოდგენილი პირობა. ფერმერებისგან ყურძნის შესაძენად მიღებული სახელმწიფო სუბსიდიები შედის „სხვა შემოსავალში“ მოგებაში ან ზარალში, ხოლო სახელმწიფო სუბსიდიები, რომლებიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო სესხების პროცენტული ხარჯების დასაფინანსებლად, შედის „საფინანსო შემოსავალში“ მოგებაში ან ზარალში.

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

4. 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 გამოყენება
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 პერიოდში. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

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 ყურძენის 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 ყურძენის აქტიური ბაზარი და ეს ფასები ადვილად ხელმისაწვდომია.
- არსებობს გაყიდვებისთვის მოსალოდნელი სამომავლო ხარჯები, როგორცაა 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 შეფასებს მათ გაუფასურებისთვის.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

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 გაუფასურებად 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 9).

მოქმედი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ეს ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, ასევე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო იმ ფაქტს, რომ კომპანია არღვევდა სს „თიბისი ბანკთან“ სესხის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებულ გარკვეულ ფინანსურ შეთანხმებებს და შესაბამისად, სესხის 15,977 ლარი ლარი კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებად (2021: 14,122 ლარი) (იხ. შენიშვნა 12). თიბისი ბანკთან მომდევნო მიმოწერისა და იმ ფაქტის საფუძველზე, რომ იმავე ბანკმა კომპანიას მისცა დამატებითი სესხები შემდგომ პერიოდებში, მმართველობა თვლის, რომ აღნიშნულმა სესხის ხელშეკრულების დარღვევამ არ გამოიწვია სესხის ხელშეკრულების შესაბამისად განსაზღვრული ვალდებულების შეუსრულებლობა. კომპანიის მიმდინარე საქმიანობისა და რესურსების ხელმისაწვდომობის ანალიზზე დაყრდნობით, რომლებზეც კომპანიას მოთხოვნის შემთხვევაში შეიძლება ქონდეს წვდომა, მიზანშეწონილია ვივარაუდოთ, რომ კომპანია წარმატებით გამოასწორობს სესხის ხელშეკრულებების აღნიშნულ დარღვევას.

ხეშოთ 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.

5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან

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.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დარჩენილი ნაშთები მონაწილე მხარეებთან მიმართებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების გამო	1,750	1,891
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები (შენიშვნა 9)	1,750	1,891
წინასწარი გადახდები დაკავშირებული მხარეების გამო	-	2,678
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები (შენიშვნა 9)	-	2,678
მშენებლობა, წმინდანარობს	4,818	1,136
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები (შენიშვნა 6)	4,818	1,136
დაკავშირებული მხარეების გამო	586	1,029
- ძირითადი მენეჯმენტისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 18)	-	71
- საბჭოს წევრებისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 18)	-	40
- გადასახდელი კომპანიის აქციონერის მიმართ (შენიშვნა 13)	586	918
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები (შენიშვნა 13)	-	-

5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანება ნაჩვენებია გაუფასურების ზარალის რეზერვების გარეშე. გაუფასურების რეზერვი სრულად ფარავს დებიტორულ დავალიანებებს შპს „ბადაგონი უკრაინიდან“ და შპს „ბადაგონი ჰოლმ“-დან, ორივე საერთო კონტროლის ქვეშ, ჯამში 2,235 ათასი ლარი (2022: 2,282 ათასი ლარი).

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯები განხორციელებული აფილირებულ პირებთან 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სხვა დაკავშირებული პარტია	გასაღები მენეჯმენტი
შემოსავალი	777	-	-
- პროდუქციის გაყიდვა	777	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1,000	-
- ლიცენზიის გაყიდვები	-	1,000	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,486	-	-
- ქირავნობის ხარჯი	831	-	-
- მარკეტინგის ხარჯი	1,608	-	-
- ვაჭრობის და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	47	-	-

სს ზადაგონი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

ათასი ერთეული, ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სხვა დაკავშირებული პარტია	გასაღები მენეჯმენტი
ხელფასები და სხვა შეღავათები	-	-	1,435
- გამგეობის წევრები	-	-	526
- ძირითადი მენეჯმენტი	-	-	909

საკვანძო მენეჯმენტი შედგება გენერალურ დირექტორის, ფინანსთა, გაყიდვების, შესყიდვებისა და ღვინის წარმოების განყოფილებების დირექტორებისგან, ასევე მანავის და ზემო ხოდაშენის ქარხნების დირექტორებისგან. კომპენსაცია, რომელიც გადახდილ იქნა საკვანძო მენეჯმენტისთვის მის მიერ სრულ განაკვეთზე შესრულებული სამსახურისთვის, შედგება საბაზო ხელფასისა და პრემიებისგან.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის აფილირებული პირების ოპერაციები, შემოსავალი და ხარჯების აღწერა არის შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	გასაღები მენეჯმენტი
შემოსავალი	1,309	-
- პროდუქციის გაყიდვა	1,309	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,633	-
- ქირავნობის ხარჯი	559	-
- მარკეტინგის ხარჯი	1,875	-
- ვაჭრობის და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	199	-
ხელფასები და სხვა შეღავათები	-	1,475
- გამგეობის წევრები	-	545
- ძირითადი მენეჯმენტი	-	930



6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ბრუნვა ხორციელდებოდა შემდეგი სახით:

ათასი ერთეული, ლარში	მიწა	შენობები	მანქანები და დანადგარები	საოფისე ჰექტიკა და ავიჯი	იჯარის კაუზობები სება	ავტომობილები	მშენებლობა მიმდინარეობს	ჯამში
ღირებულება	1,492	7,153	14,770	409	327	1,555	834	26,542
დაგროვილი ცვეთა	-	(499)	(5,503)	(263)	(31)	(1,061)	-	(7,358)
31 დეკემბერი 2021	1,492	6,654	9,267	146	296	494	834	19,188
დამატებები	325	204	530	6	-	385	1,549	2,999
გზავნილები	-	-	-	-	510	-	(510)	-
განკარგვა	-	-	-	-	-	-	(736)	(736)
ცვეთის ბრალდება	-	(88)	(712)	(38)	(10)	(143)	-	(991)
ტარების თანხა 31 წლის 2022 დეკემბერს	1,817	6,770	9,085	114	796	736	1,137	20,457
ღირებულება	1,818	7,357	15,300	416	838	1,940	1,136	28,805
დაგროვილი ცვეთა	-	(587)	(6,215)	(301)	(41)	(1,204)	-	(8,348)
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,818	6,770	9,085	115	797	736	1,136	20,457
დამატებები	283	1	3,721	49	-	450	3,681	8,185
გზავნილები	-	-	-	-	-	-	-	-
განკარგვა	-	-	(26)	-	(511)	(117)	-	(654)
ცვეთის ბრალდება	-	(90)	(772)	(34)	(15)	(135)	-	(1,046)
ცვეთა განკარგულებაშია	-	-	16	-	13	77	-	105
ტარების თანხა 31 წლის 2023 დეკემბერს	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,047
ღირებულება	2,101	7,358	18,995	465	327	2,273	4,817	36,336
დაგროვილი ცვეთა	-	(677)	(6,971)	(335)	(43)	(1,263)	-	(9,289)
31 წლის 2023 დეკემბერს	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,047

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიმდინარე მშენებლობა, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,817 ათასი ლარით არის შეფასებული (2022 წლის 31 დეკემბრის 1,136 ათასი ლარის შედარებით), მოიცავს იჯარით გაუმჯობესებებს დაქირავებულ ქონებაზე და მიმდინარე სასტუმროს მშენებლობაზე. 2022 წლის 29 აგვისტოს სს „ბადაგონის“ და საქართველოს საპატრიარქოს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება სოფელ ალავერდში სასტუმროს, სოფელ იყალთოში ქვევრის სკოლის სრული რეაბილიტაციისა და სოფელ შუამთაში რესტორნის აშენების შესახებ.

ალავერდში სასტუმროს მშენებლობა, სავარაუდოდ, 2025 წლის ივნისისთვის დასრულდება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ პროექტისთვის 3 607 ათასი ლარი იყო კაპიტალირებული. სასტუმროს გახსნის შემდეგ სს „ბადაგონი“ ქირას გადაუხდის საქართველოს საპატრიარქოს, ქირის ოდენობა განსხვავდება სასტუმროს ყოველთვიური შემოსავლის მიხედვით. ქვევრის სკოლის იჯარის გაუმჯობესებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 45 ათასი ლარი. გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა მოიცავს 1,848 ათასი ლარის ავანსს სასტუმროს აღჭურვილობისთვის.

7. ბიოლოგიური აქტივები

ათასი ერთეული, ლარში	მატარებელი მცენარეები	მატარებელი მცენარეები მუშაობა მიმდინარეობს	ჯამში
ღირებულება	7,368	962	8,330
დაგროვილი ცვეთა	(1,363)	-	(1,363)
31 დეკემბერი 2021	6,005	962	6,967
დამატებები	-	1,641	1,641
ცვეთის ბრალდება	(310)	-	(310)
ტარების თანხა 31 წლის 2022 დეკემბერს	5,695	2,603	8,297
ღირებულება	7,368	2,603	9,970
დაგროვილი ცვეთა	(1,673)	-	(1,673)
2022 წლის 31 დეკემბერს	5,695	2,603	8,297
დამატებები	1,773	652	2,425
გზავნილები	1,051	(1,051)	-
განკარგვა	(87)	-	(87)
ცვეთის ბრალდება	(375)	-	(375)
აღმოფხვრილი განკარგვა	25	-	25
ტარების თანხა 31 წლის 2023 დეკემბერს	8,082	2,203	10,285
ღირებულება	10,105	2,203	12,308
დაგროვილი ცვეთა	(2,023)	-	(2,023)
31 წლის 2023 დეკემბერს	8,082	2,203	10,285

8. მარაგები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაყარი ღვინო და სხვა სამუშაო პროგრესი	19,630	15,186
შესაფუთი მასალა	4,113	4,964
დაგეგმილი პროდუქცია	4,268	6,035
მეღვინეობა და ვენახის მასალები	982	793
სხვა ინვენტარი	20	157
მთლიანი ინვენტარი	29,013	27,135

პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი ნედლეულის მთლიანმა ღირებულებამ და რეალიზაციის ღირებულებაში აღრიცხული შეადგინა 39,092 ათასი ლარი (2022: 27,323 ათასი ლარი), დამატებით 271 ათასი ლარი (2022: 437 ათასი ლარი) მიეკუთვნება ვენახის ხარჯებს. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა მარაგი სრულად იყო დაგირავებული სესხის აღების უზრუნველყოფის სახით.

9. ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ერთეული, ლარში.	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დებიტორული დავალიანება	5,907	4,320
ავილირებული პირების გამო (შენიშვნა 5)	3,985	4,173
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	374	290
ნაკლები გაუფასურების დაკარგვა	(3,256)	(3,301)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ქსელი	7,010	5,480
წინასწარი გადახდები	4,044	3,961
სხვა საგადასახადო აქტივები	273	-
მთლიანი ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	11,327	9,443

შემდეგი ცხრილი განმარტავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე საკრედიტო დანაკარგების რეზერვში არსებულ ცვლილებებს წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარალის შემწეობა 1 იანვარს	3,800	3,475
ახალი წარმოიშვა ან შეიძინა	-	-
ამ პერიოდში დეკოიცირებული ფინანსური აქტივები	(39)	(199)
FX და სხვა მოძრაობა	(6)	(299)
მთლიანი საკრედიტო ზარალის შემწეობის გადასახადი მოგებაში ან ზარალის პერიოდში	(45)	(498)
ჩამოწერა	-	-

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარალის შემწეობა 31 დეკემბერს	3,256	3,301
---	-------	-------

9. ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ახლად წარმოქმნილი ან შეძენილი რეზერვები და პერიოდის განმავლობაში აღიარებული ფინანსური აქტივები ადრე წარმოდგენილი იყო წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში დანამატების დარიცხვისა და შეზღუდვების ცალკეული პუნქტების სახით, რაც გაიზარდა ორივე 526 ათასი ლარით. მას შემდეგ, მენეჯმენტმა გააუმჯობესა პრეზენტაცია, აჩვენა წმინდა მოძრაობა შედარებითებთან რეტროსპექტული კორექტირებით, იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში მთლიანი საკრედიტო დანაკარგის საზღაურის შეცვლის გარეშე.

10. ნაღდი ფულის და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული ხელთ	1	-
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	297	19
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	298	19

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი გულისხმობს კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტებში მითითებულ კაპიტალს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 500 000 ლარს.

2022 წლის 1 ივლისს ერთპიროვნულმა აქციონერმა მიიღო დადგენილება საწესდებო კაპიტალის 1500 ათასი ლარით შემცირების შესახებ, ხოლო აქციონერისთვის გადასახდელი თანხა აისახება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში (შენიშვნა 13).

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 5,403 ათასი ლარის დივიდენდები და გადაიხადა 5,465 ათასი ლარი.

12. სესხები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო სესხები	25,922	15,977
მიმდინარე მთლიანი სესხები	25,922	15,977
მთლიანი სესხები	25,922	15,977

კომპანიის სესხები დენომინირებულია ლარში, ევროში და აშშ დოლარში.

კომპანიას აქვს თერთმეტი სესხი სს თიბისი ბანკში. ლარში აღებული სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 13%-15%, სესხის ვადა: 2023-2030 წლებში, აშშ დოლარის სესხებს წლიური საპროცენტო შეადგენს 6.5%-10%, სესხის ვადა - 2027-2030, ევროს სესხი წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9.9%, სესხის ვადა - 2029 წლის ვადით. ფინანსური შეთანხმებების დარღვევის გამო, ყველა სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

2019 წლის რთველის სეზონისთვის ყურძნის შესყიდვის დასაფინანსებლად შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში ლარში დენომინირებული სესხები, თავდაპირველი სახელშეკრულებო პირობის თანახმად 1 500 000 ლარი იყო აღებული. სესხის დაფარვის ვადა არის 2027 წლის 15 თებერვლამდე, ყველა სესხი შეთანხმების დარღვევის გამო კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი. შეთანხმების თანახმად, მთავრობის ინიციატივა ითვალისწინებს უპროცენტო ვადას ოქტომბრიდან ნაბიჯების განმავლობაში, რის შემდეგაც

კომპანია ვალდებულია გადაიხადოს დარჩენილი პროცენტი სრულად დაფარვამდე. მთავრობის მიერ 2023-2022 წლებში საპროცენტო ხარჯების კომპენსაცია ჩათლილი იყო შესაბამისი სესხის საპროცენტო ხარჯების ანგარიში (შენიშვნა 19).

12. სესხები (გაგრძელება)

საფინანსო ხარჯები წარმოადგენს თიბისი ბანკის სს სესხების საპროცენტო ხარჯს 2,468 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 1,884 ათასი ლარი)

ძირითადი საშუალებები, ბიოლოგიური აქტივები და მარაგები სრულად არის დაგირავებული სესხების უზრუნველყოფის სახით. იხილეთ შენიშვნები 6, 7 და 8.

13. ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანება

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო გადასახდელები	11,708	10,612
გადასახდელები მომიჯნავე მხარეებზე	3,803	-
გადასახდელი დიზიდენდები	586	918
შემენილი ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის ვალდებულებები	1,578	43
დარიცხული ვალდებულებები	-	53
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	-	323
მთლიანი ფინანსური გადასახდელები ვაჭრობის ფარგლებში და სხვა გადასახდელები		11,949
მიღებული მიღწევები	763	7,358
გადასახდელი ხელფასები	352	743
მთლიანი ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები	18,790	20,050

14. შემოსავალი

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
პროდუქციის გაყიდვები	70,843	46,239
სხვა შემოსავალი	19	6
მთლიანი შემოსავალი	70,862	46,245

15. გაყიდვების ღირებულება

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
გამოყენებული ნედლეული	39,092	27,323
თანამშრომელთა ხელფასები და შეღავათების ხარჯები	4,053	3,313
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	1,113	1,001
ამორტიზაციის ხარჯები	944	885
ქირავნობის ხარჯები	577	647

ენერგეტიკისა და კომუნალური ხარჯების ხარჯვა	784	655
სხვა წარმოების ოვერჰედის ხარჯები	2,063	2,389
გაყიდვების ღირებულება	48,627	36,213

16. სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი მოსავალზე

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
ყურძენი მოსავალს სამართლიანი ღირებულებით ნაკლები ღირებულება იყიდება	1,004	953
ვენახის ხარჯები	(2,534)	(2,365)
- ხელფასის ხარჯები	(952)	(665)
- გამოყენებული ინვენტარის მასალები	(271)	(437)
- ამორტიზაციის ხარჯი	(156)	(348)
- ქირავნობის ხარჯი	(831)	(559)
- სხვა	(324)	(356)
სამართლიანი ღირებულების დაკარგვა მოსავალზე	(1,530)	(1,412)

კომპანიამ 2023 წელს 646 ტონა ყურძენი მოიკრიფა (2022 წლის 660 ტონასთან შედარებით).

ყურძენი აღირიცხებოდა რეალური ღირებულებით, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით, მაგრამ ვენახის ხარჯები არასწორად იყო გამჟღავნებული წინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობამ დაადგინა ეს შეცდომა და მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის IFRS-ის შესაბამისად, შეცდომის გამოსწორება რეტროსპექტულად. შედარება ხელახლა იქნა წარმოდგენილი, მაგრამ მთლიანი სამართლიანი ღირებულების ზარალი უცვლელი რჩება.

17. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
მარკეტინგის ხარჯი	2,293	2,056
სააგენტოს კომისია	1,382	1,183
ტრანსპორტირების ხარჯი	258	239
რეკლამის ხარჯი	209	116
სხვა	39	28
გაყიდვისა და განაწილების სულ ხარჯები	4,181	3,622

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
ხელფასის ხარჯები	2,443	2,145
პროფესიული ხარჯები	351	242
საქველმოქმედო ხარჯები	589	197
წარმომადგენლობის ხარჯები	155	121
ოფისის ქირა	79	90

ცვეთა	90	87
მივლინებები	77	14
ვაჭრობის გაუფასურების და სხვა დებიტორული დავალიანების შეცვლა	(40)	(498)
სხვა	364	255
მოთიანი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,108	2,653

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
საბანკო გადასახადი	841	610
სხვა	25	61
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	866	671

20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
ყურძნის სუბსიდირება	1,199	1,270
ლიცენზია*	1,000	-
სხვა	239	594
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,438	1,864

ლიცენზიის გაყიდვა დაკავშირებულია 2023 წელს განხორციელებულ ტრანზაქციასთან, სს „ბადაგონი“-მა გააფორმა ექსკლუზიური და სპეციალური სალიცენზიო ხელშეკრულება აფილირებულ მხარესთან, შპს „ბადაგონი სთორისთან“. აღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, სს „ბადაგონი“ ანიჭებს შპს „ბადაგონის სთორის“ სპეციალურ და ექსკლუზიურ უფლებას გამოიყენოს კომპანიის საკუთრებაში არსებული ინტელექტუალური საკუთრება პროდუქტთან მიმართებაში ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე, შეუზღუდავი ვადით, საქართველოს ტერიტორიაზე. ინტელექტუალური საკუთრება მოიცავს ნებისმიერ საავტორო და მასთან დაკავშირებულ უფლებას, სავაჭრო ნიშნს, პროდუქტის დასახელებას, აღწერას, სავაჭრო ნიშნებს და სხვა ინტელექტუალურ საკუთრებას, რომელიც ეკუთვნის ს.ს. ბადაგონს, ან მომავალში დაფუძნებულ, რეგისტრირებულ ან არარეგისტრირებულ შპს-ს.

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, რაც ადრე უარყოფილი იქნა კომპანიის მერ. კომპანიის აქციებთან დაკავშირებით სხდომა

გაიმართა 2020 წლის 17 დეკემბერს და თბილისის საქალაქო სასამართლომ არ დააკმაყოფილა მომჩივნის მოთხოვნა.

2021 წლის 19 აპრილს თელავის რაიონულმა სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიისთვის 5,242 ათასი აშშ დოლარის დაკისრების თაობაზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, თელავის რაიონული სასამართლოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილება კომპანიამ გაასაჩივრა თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

2021 წლის 19 ნოემბერს სს ბადაგონის სააპელაციო საჩივარი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა. 2021 წლის 19 აპრილის თელავის რაიონული სასამართლოს გადაწყვეტილება გაუქმდა და საქმე დაუბრუნდა პირველ ინსტანციას თავიდან განსახილველად. სს ბადაგონის მიერ თბილისის სააპელაციო სასამართლოს ზემოაღნიშნული გადაწყვეტილება საკასაციო წესით იქნა გასაჩივრებული საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. სს ბადაგონის საკასაციო საჩივრის საგანს წარმოადგენს თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2021 წლის 19 ნოემბრის გადაწყვეტილების გაუქმება და ახალი გადაწყვეტილების მიღება - მოთხოვნის დაკმაყოფილებაზე უარის თქმის ნაწილში. საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ უნდა იმსჯელოს საკასაციო საჩივრის დასაშვებობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის მდგომარეობით საქმე მიმდინარეობს საქართველოს უზენაეს სასამართლოში.

მარკეტინგული აქტივობები: 2023 წელს სს „ბადაგონ“-მა გააფორმა ექსკლუზიური და სპეციალური სალიცენზიო ხელშეკრულება აფილირებულ მხარესთან, შპს „ბადაგონი სთორისთან“. აღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, სს „ბადაგონი“ ანიჭებს შპს „ბადაგონი სთორის“ სპეციალურ და ექსკლუზიურ უფლებას გამოიყენოს კომპანიის საკუთრებაში არსებული ინტელექტუალური საკუთრება პროდუქტთან მიმართებაში ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე, შეუზღუდავი ვადით, საქართველოს ტერიტორიაზე. ინტელექტუალური საკუთრება მოიცავს ნებისმიერ საავტორო და მასთან დაკავშირებულ უფლებას, სავაჭრო ნიშანს, პროდუქტის დასახელებას, აღწერას, სავაჭრო ნიშნებს და სხვა ინტელექტუალურ საკუთრებას, რომელიც ეკუთვნის ს.ს. ბადაგონს, ან მომავალში დაფუძნებულ, რეგისტრირებულ ან არარეგისტრირებულ შპს-ს.

21. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. კომპანია ქირაობს სხვადასხვა ქონებას შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე. იჯარის ვადა 1-დან 49 წლამდე მერყეობს. იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესი ნაწილი განახლებას ექვემდებარება იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ, საბაზრო ღირებულების შესაბამისად. სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის თანახმად არის შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
არაუგვიანეს 1 წლისა	-	1,447
არა უგვიანეს 1 წლისა და არაუგვიანეს 5 წლისა	4,084	4,543
მოგვიანებით, ვიდრე 5 წელი	9,922	10,238
ჯამში	15,692	16,228

შეთანხმებული პირობების დაცვა კომპანია იცავს ნაკისრ სასესხო ვალდებულებებს. აღნიშნული ვალდებულებების დარღვევამ შესაძლებელია უარყოფითი შედეგი გამოიღოს კომპანიისთვის, მათ შორის სესხის საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს ბადაგონმა დაარღვია სს თიბისი ბანკთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებით ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების პირობები, რის გამოც ბანკმა მოახდინა სესხის პირობების გადახედვა. შედეგად, ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზის ჩატარებისას, მიმდინარე დავალიანებაში იქნა შეყვანილი აღნიშნული საკრედიტო თანხები, საანგარიშო პერიოდისთვის (შენიშვნა 12).

გარანტიები. გარანტია გაიცემა გამოუხმობი ფორმით იმის შესახებ, რომ მიუხედავად იმისა მეორე მხარე შეასრულებს თუ არა საკუთარ ვალდებულებებს, კომპანია განახორციელებს გადახდას ნებისმიერ შემთხვევაში.

2020 წელს კომპანიამ ასევე გარანტია წარუდგინა შპს „შერ“-ს და შპს „გრეიფლენდ“-ს, აღნიშნული კომპანიები წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ საწარმოებს, რათა მათ შეეძლოთ სს თიბისი ბანკში აეღოთ სესხი 4000 000 ლარის და 3000 000 ლარის ოდენობით. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ აქვს მოლოდინი დაკავშირებული მხარეების მიერ სესხის გადაუხდელობასთან დაკავშირებით.

22. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

გაცემული სესხები: 2024 წლის 20 მარტს და 2024 წლის 5 აპრილს შპს „ბადაგონიმ“ გასცა სესხი აფილირებული პირის - შპს „შერ“-ის სახელზე - 320 ათასი ლარის და 485 ათასი ლარის ოდენობით, სესხის დაფარვის ვადა - 2028 წელი.

აღებული სესხები: 2024 წელს სს „ბადაგონმა“ თიბისი ბანკისგან მიიღო სამი დამატებითი სესხი 1.500 000 ლარის, 2.000 000 ლარის და 10.000 000 ლარის ოდენობით, სესხის დაფარვის ვადა - 2024, 2031 და 2031 წლები.

დივიდენდები: 2024 წელს, განაწილებული დივიდენდების ოდენობამ თანხამ 5.500 000 ლარი.

სს "ბადაგონი"
მენეჯმენტის ანგარიში – ბიზნესის მიმოხილვა 2023

1. სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

2003 წელს კომპანია იქნა დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი ფორმით, საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. 2018 წლის 2 აპრილს კომპანიამ მოახდინა სამართლებრივი ფორმის ცვლილება, კერძოდ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სააქციო საზოგადოებად გარდაქმნა და ახმეტის რაიონულმა სასამართლომ მიანიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი: 224624262.

2023 წლის 1 იანვრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთ აქციონერს წარმოადგენს ბატონი გიორგი სალაყაია.

სს "ბადაგონს" ღვინის ბიზნესში 20 წლიანი გამოცდილება აქვს და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას ქართული ღვინის წარმოებასა და გაყიდვის კუთხით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტები და ვენახები ძირითადად კახეთის რეგიონში მდებარეობს.

2023 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 70,861,814 ლარის, ხოლო წმინდა მოგება 11,166,717 ლარი შეადგინა. 2023 წლის დასასრულისთვის მთლიანი მოგების ზღვარმა შეადგინა 31%, ხოლო ინვესტირებული კაპიტალის მომგებიანობამ (ROCE) – 36%. თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ (დასაქმებული პირები + ერთჯერადი კონტრაქტორები) შეადგინა 392, მათ შორის 164 მდებარეობითი სქესის პირები.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს კომპანია გეგმავს ვენახის პეტივებში ინვესტირებას საკუთარი აუთვისებელი მიწის ნაკვეთების გამოყენებით. მენეჯმენტი მიზნად ისახავს პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებას და ახალი ბაზრების განვითარებას, ფოკუსირებულია გაყიდვების გაზრდაზე ევროპასა და ჩინეთში.

2024 წელს იგეგმება თანამშრომლების მუშაობის შეფასებისა და პერსონალისთვის მიზნობრივი ანაზღაურების სისტემის დანერგვა.

2. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წელს, კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ რაიმე საქმიანობაში.

3. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

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

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი შემდეგია:



	ლარი	2023	2022
1	შემოსავალი	70,861,814	46,245,067
2	მთლიანი მოგება	22,235,206	10,031,918
3	წმინდა მოგება	11,166,717	1,688,132
4	მთლიანი მოგების ზღვარი	31%	22%

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი შემდეგია:

		2023	2022
1	პროდუქციის რაოდენობა პორტფელში	58	57
2	ვენახის ფართობი (ჰა)	312	312
3	გაყიდული ღვინო ('000 ლიტრი)	9,124	5,997

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ განხორციელებულა.

6. დამატებითი განმარტება წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების შესახებ

2023 წელს კომპანიამ ადგილობრივ ბანკთან განახორციელა პირობების გადახედვის შესახებ მოლაპარაკება, რამაც კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა გამოიწვია.

7. საწარმოს საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობის და ფულადი სახსრების ნაკადის რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის პროდუქციის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება უცხოურ ბაზრებზე. კომპანია თავის პროდუქციას ყიდის 15 ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც. დებიტორული დავალიანების შეგროვების მნიშვნელოვანი შეფერხებები არ არის შემჩნეული. მიმწოდებლის საკრედიტო პერიოდები მერყეობს 0-დან 147 დღემდე, ხოლო 2023 წლის საშუალო ინვენტარიზაციის პერიოდი შეადგენს 211 დღეს.

კომპანიის მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0.95.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, განსაკუთრებით რუსულ ბაზარზე, სადაც საექსპორტო გაყიდვების უმრავლესი ნაწილი ხორციელდება.	კომპანია სწრაფად ახდენს გაყიდვების დივერსიფიკაციას, სადაც განსაკუთრებული ყურადღება ენიჭება ევროპისა და ჩინეთის ბაზრებს.

2	ვალუტის რისკი - საქონლის გაყიდვა ძირითადად უცხოურ ვალუტაში ხორციელდება საკრედიტო პირობების თანახმად, თუმცა ხარჯების უმეტესი ნაწილი ანაზღაურდება ეროვნულ ვალუტაში. ეროვნული ვალუტის კურსის გაზრდის გამო პოტენციური ზარალის რისკი არსებობს.	2017-2023 წლებში კომპანიამ ინვესტიცია განახორციელა ადგილობრივ ბაზარზე არსებულ მარკეტინგულ საქმიანობაში, ადგილობრივ ბაზარზე საკუთარი წილის გაზრდის მიზნით. ადგილობრივი შემოსავლების გაზრდა ახდენს ლარის კურსის გაზრდის რისკის კომპენსირებას.
---	---	---

არსებობს გაყიდვების მოცულობის შემცირებისა და ლოჯისტიკური საკითხების შემცირების რისკი, იმ შემთხვევაში, თუ რუსეთ-უკრაინის ომის მდგომარეობა გაუარესდება. პოტენციალის მეტად გაზრდის მიზნით, კომპანია აქტიურად ახორციელებს არსებულ უცხოურ ბაზრების მონიტორინგს.

ხელმოწერილია 2024 წლის 02 ოქტომბერს

/ხელმოწერილია/
მარინა გიორგაძე
დირექტორი

/ხელმოწერილია/
შოთა გამყრელიძე
ფინანსური დირექტორი



N241331044

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

03.10.2024 6

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

გაბა მეგრელიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, სტანისლავსკის ქუჩა №5

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599313105

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

57763582935124



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

ორიათას ოცდაოთხი წლის სამ ოქტომბერს მე ზაზა მეგრელიშვილი, ნოტარიუსი ქალაქ თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქალაქი თბილისი, სტანისლავსკის ქუჩა #5, ვადასტურებ მთარგმნელის - ნინო სამანაშვილის (დაბადებული: 29.05.1988 წელს, რეგისტრირებული მისამართი: ქალაქი თბილისი დავით აღმაშენებლის გამზ. N 88, პირადი #01030042092) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე აქტზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ნინო სამანაშვილის ბაკალავრის დიპლომი B N004435 გაცემული საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 01.06.2010 წელს. რეგისტრაციის N04063). მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფორმებული მასზედა, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ქართულ და ინგლისურ ენებს, თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის განკუთვნილი საზღაური, საქართველოს მთავრობის 2011წ. 29 დეკემბრის #507 დადგენილებით დამტკიცებული - „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობები, მათი გადახდებიდან წესი და მომსახურების ვადები“-ს შესახებ 31-ე მუხლის შესაბამისად 111 ლარი 1 ევზემპლარისათვის (1 ევზემპლარი შედგება 37 მომსახურების ვადებიდან) და თარჯიმანმა თარგმნილი დოკუმენტის ყველა გვერდზე განახორციელა თავისი ხელმოწერა) აგრეთვე დ.დ.გ. 19.98 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა და 39-ე მუხლის შესაბამისად სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური - 5 ლარი, სულ გადახდილია 135.98 ლარი.

On third of October of two thousand and twenty four I, the Notary of Tbilisi, Zaza Megrelishvili, whose Notary office is located at: Tbilisi, Stanislavsky street, # 5, certify authenticity of a signature of Nino Samanishvili (born on: 29.05.1988, registration address: Tbilisi, Davit Agmashenebeli Ave. 88, personal number #01030042092) on this Act. Translator provided document, certifying of English language knowledge (Nino Samanishvili's Bachelor's Diploma B N004435 issued by the Technical University of Georgia on 01.06.2010. Registration N04063), translator is warned, that she is responsible for accuracy of translation. Translator certified that she knows Georgian and English languages fluently; Translation is correct and put her signature in my presence.

Paid notarial charges, according to the Resolution №507 approved by the Georgian Government dated on December 29, 2011 according to the Article 31 about - "notarial charges and amount of fees prescribed by the Notary Chamber, the rule of their payment and "terms of service" 111 GEL for 1 copy (1 copy consists of 37 translated pages and the translator fulfilled her signature on all pages) the translation, moreover, under the article 166 of the Tax Code of Georgia - VAT GEL 19.98 and according to the Article 39 notarial registration charges – 5 GEL, totally 135.98 GEL is paid.

ნოტარიუსი:

Notary:

ზაზა მეგრელიშვილი

Zaza Megrelishvili



სამხრეთ-აღმოსავლეთი საქართველოს აკრძალვის



Handwritten signature in blue ink, consisting of several large, sweeping loops.



სს ბადაგონი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

31 დეკემბერი 2023

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ:

1	სს ბადაგონი და მისი საქმიანობა.....
2	კომპანიის საქმიანობის პირობები
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....
5	ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან
6	ძირითადი საშუალებები.....
7	ბიოლოგიური აქტივები.....
8	ქონების აღწერა.....
9	ვაჭრობა და სხვა დებიტორები
10	ფულადი სახსრები
11	საწესდებო კაპიტალი
12	სესხები.....
13	ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანება
14	შემოსავალი.....
15	გაყიდვების ღირებულება
16	სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი მოსავალზე.....
17	სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები
18	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
19	სხვა საოპერაციო ხარჯები
20	სხვა საოპერაციო შემოსავალი
21	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
22	მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს ბადაგონის მენეჯმენტს და აქციონერს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ასახავს სს ბადაგონის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები და ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია დასრულებული წლის მდგომარეობით, შედგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების თანახმად.

ჩვენს მიერ ჩატარებული იქნა შემდეგი აუდიტორული შემოწმება:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- შესაბამისი წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა ჯამური შემოსავალი;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი შედგენილია საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით, აღწერილია ამავე დასკვნის აბზაცში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე“.

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული ჩვენი ანგარიში არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების უდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და განვიხილოთ, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის ჩატარების დროს მიღებულ ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან მოიცავს თუ არა არსებითად არასწორ ინფორმაციას. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არის არსებითი უზუსტობა, ჩვენ ვკისრულობთ ვალდებულებას წარმოვადგინოთ აღნიშნული ინფორმაცია. აღნიშნულ შემთხვევაში ასეთი სახის ფაქტს არ აქვს ადგილი.

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“ I/C 405220611

ბიზნეს ცენტრი King David, მე-7 სართული, მ. ალექსიძის 12, თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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.

აუდიტის ჩატარების მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, გამოვიტანეთ შემდეგი ანგარიში:

- ფინანსური წლის მართვის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მეექვსე პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისათვის (მსო) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, პასუხისმგებელია ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა, ხოლო

შიდა კონტროლისთვის, როგორც მენეჯმენტი ადგენს, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება, რომლებიც თაღლითობის ან შეცდომის გამო, თავისუფალი არიან მატერიალური ცდომილებისგან.

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელშიც დაფიქსირდება ჩვენი აუდიტორული ანგარიში. 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 შიდა კონტროლში, რომელიც მნიშვნელოვანია აუდიტისთვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის კანონზომიერებას და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებული გამოვლინებების ლოგიკურობას.

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

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

/ხელმოწერა/

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“ (Reg.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (Reg.#SARAS-A-506913)

/ხელმოწერა/

2024 წლის 02 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

სს ბადაგონი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ერთეული, ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	27,047	20,457
ბიოლოგიური აქტივები	7	10,285	8,297
არამატერიალური აქტივები		64	83
	6	1,848	-
სულ მიმდინარე აქტივები		39,244	28,837
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები			
ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	29,013	27,135
ნაღდი ფულის და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები	9	11,327	9,443
	10	298	19
მიმდინარე აქტივები		40,638	36,597
მთლიანი აქტივები		79,882	65,434
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	500	500
შენარჩუნებული მოგება		34,670	28,907
მთლიანი კაპიტალი		35,170	29,407
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	12	25,922	15,977
ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები	13	18,790	20,050
მიმდინარე ვალდებულებები		44,712	36,027
ვალდებულებების ჯამი		44,712	36,027
ვალდებულებების ჯამი და კაპიტალი		79,882	65,434

დამტკიცებულია გამოცემისთვის და ხელი მოეწერა 2024 წლის 02 ოქტომბერს

/ხელმოწერილია/

მარინა გიორგაძე
დირექტორი

/ხელმოწერილია/

შოთა გამყრელიძე
ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5დან 20-გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ბადაგონი

მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის განცხადება

ათასი ერთეული, ლარში	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	14	70,862	46,245
გაყიდვების ღირებულება	15	(48,627)	(36,213)
მთლიანი მოგება		22,235	10,032
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20	2,438	1,864
სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი			
მოსავალზე	16	(1,530)	(1,412)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	17	(4,181)	(3,622)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(4,108)	(2,653)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(866)	(671)
საოპერაციო მოგება		13,988	3,538
ფინანსური შემოსავალი		937	746
ფინანსური ხარჯები	12	(2,468)	(1,884)
უცხოური ვალუტის სხვაობა, წმინდა მოგება		(337)	(341)
საშემოსავლო გადასახადამდე მიღებული მოგება		12,120	2,060
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(954)	(372)
მოგება წლის განმავლობაში		11,166	1,688
წლის სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
წლის ყოვლისმომცველი შემოსავლის ჯამი		11,166	1,688

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 20 გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ბადაგონი
კაპიტალში ცვლილებების განცხადება

<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>	წესდება დედაქალაქი	შენარჩუნებული მოგება	ჯამში
ბალანსი 31 წლის 2021 დეკემბერს	2,000	29,325	31,325
მოგება წლიური	-	1,687	1,687
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,687	1,687
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 11)	(1,500)	-	(1,500)
დივიდენდები დეკლარირებული (შენიშვნა 11)	-	(2,105)	(2,105)
ბალანსი 31 წლის 2022 დეკემბერს	500	28,907	29,407
მოგება წლიური	-	11,166	11,166
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	11,166	11,166
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 11)	-	-	-
დივიდენდები დეკლარირებული (შენიშვნა 11)	-	(5,403)	(5,403)
ბალანსი 31 წლის 2023 დეკემბერს	500	34,670	35,170

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 20 გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ბადაგონი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ერთეული, ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი ქვითრები მომხმარებლებისგან		65,889	57,250
მომწოდებლისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(52,528)	(44,542)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(8,021)	(6,261)
მთავრობის დახმარება - სუბსიდირების ქვითრები		2,050	1,880
გადახდილი პროცენტი		(2,581)	(1,615)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,809	6,712
ფულადი ნაკადები ინვესტიციის საქმიანობიდან			
ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის შეძენა	6	(8,199)	(3,751)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	7	(266)	(278)
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება ინვესტიციის საქმიანობაში		(8,465)	(4,029)
ფულადი ნაკადები დაფინანსების საქმიანობიდან			
სესხებისგან მიღებული თანხები	12	26,764	11,979
სესხების დაფარვა	12	(17,056)	(10,085)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	11	-	(3,389)
გადახდილი დივიდენდები	11	(5,465)	(917)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოიყენება) დაფინანსების საქმიანობიდან		4,243	(2,412)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა			
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ნაღდი ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(308)	(459)
ნაღდი ფულისა და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		19	207
ნაღდი ფულისა და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		298	19

1 სს ბადაგონი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სს ბადაგონისთვის (კომპანია) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „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 საიდენტიფიკაციო ნომრით: 224624262.

კომპანიის ერთადერთი აქციონერი არის 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 ანგარიშგები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), იმ შემთხვევაში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

2 კომპანიის საქმიანობის პირობები

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 (შენშვანა 20).

კოვიდ-19. 2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ გაატარა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავების მიზნით, როგორცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრის შეკვეთები და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის დახურვა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ახალი ვირუსის შტამის გავრცელების თავიდან აცილების მიზნით, ხელისუფლებამ შეიძლება 2024 წელს დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიის დასრულების შემდეგ. ამ ტენდენციას ასევე დაუჭირა მხარი გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ადმინისტრაცია დისტანციურ რეჟიმში მუშაობდა, ხოლო ოპერატიული პერსონალი ყველა წესის დაცვით განაგრძობდა მუშაობას.

მენეჯმენტს არ აქვს საშუალება გათვალისწინოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და თუ რა გავლენა ექნება მათ კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე ეს ფაქტი მიიჩნევა, როგორც კონფლიქტი და შეჭრა, ასევე როგორც ერთ-ერთი დიდი საომარი თავდახსმა ევროპულ სახელმწიფოზე, მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამან გამოიწვია ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაუცხადეს რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები და შედეგად მოჰყვა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი დაკარგვა ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე. რუსეთი და სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილი რუსული კომპანიები. უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა ბიზნეს საქმიანობა რუსეთსა და ბელორუსიაში. ვითარება ჯერჯერობით მიმდინარეობს, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინისთვის, რუსეთსა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

მენეჯმენტი უკრაინის კონფლიქტს არაკორექტირებულ მოვლენად მიიჩნევს საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ აღნიშნულ მოვლენებს არ ექნებათ არსებითი სახის ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდებოდა რუსეთისა და უკრაინის ბაზარზე. კომპანიას აქვს მოლოდინი, რომ გააგრძელებს საქონლის გაყიდვას/ექსპორტს და შემოსავლის მიღებას რუსეთისა და უკრაინის ბაზრიდან მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე.

იმის გამო, რომ კონფლიქტი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია აღნიშნული მოვლენების კომპანიაზე ზეგავლენის შედეგების ზუსტი შეფასება, ვინაიდან ზოგადად მთლიანად ეკონომიკაზე ზეგავლენის მასშტაბის გათვლაც კი შეუძლებელია. მენეჯმენტი გულდასმით აკვირდება აღნიშნულ ვითარებაში ეკონომიკურ მდგომარეობას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის ფორმულირება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსო-თვის ფასს-ის) შესაბამისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნით, პირველადი ღირებულების საფუძველზე.

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

დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები იყო 1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარი და 1 ევრო = 2,9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერთან შედარებით, როდესაც 1 აშშ დოლარი = 2,7020 ლარი და 1 ევრო = 2,8844 ლარი.). ამჟამად ქართული ლარის თავისუფლად გადაქცევა საქართველოს ფარგლებს გარეთ შეუძლებელია.

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

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

ქონების აღწერა. ქონების აღწერა ხორციელდება დაბალ ფასად და სუფთა სარეალიზაციო ღირებულების შესაბამისად. ქონების აღწერა განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლის და მიმდინარე სამუშაოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, უშუალო შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოებას

(ნორმალურ ოპერაციულ შესაძლებლობებზე დაყრდნობით), მაგრამ გამორიცხავს სესხის აღების ხარჯებს. სუფთა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის სავარაუდო ფასს ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, დასრულების და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ღირებულების გამოკლებით.

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

ბიოლოგიური აქტივები. ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს მფლობელ საწარმოებს (ვენახებს), რომლებიც წარმოებისთვის გამოიყენება.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

მეწარმე მცენარეებად მუშაობის პროცესში მიიჩნევა ვენახები მათ დამწიფებამდე და ნაყოფის გამოღებამდე.

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

მეწარმე მცენარეები. მეწარმე მცენარეები (ვენახები) გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის (ყურძნის) 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 6).

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.

ცვლა. 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:

<u>სასარგებლო ცხოვრება წლების განმავლობაში</u>	
შენიშვნები	35-დან 100-მდე
მანქანები და დანადგარები	7-დან 30-მდე
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-დან 30-მდე
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ფართის გაუმჯობესება	სასარგებლო სარგებლობის მოკლე მოკლე ვადა და ძირითადი იჯარის ვადა

აქტივების ღირებულების ნაშთი, მათი სასარგებლო გამოყენების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდები ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში პერსპექტიულად დარეგულირდება, თუ ბოლო საანგარიშო პერიოდის შემდეგ აღინიშნება არსებითი სახის ცვლილებები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის საანგარიშო ანაზღაურებად ღირებულებას.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულების შედარებით და აისახება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“, შესაბამისად მთლიანი 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის მიერ დადგენილი საწესდებო 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, როცა ხდება დივიდენდების დეკლარირება, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო გადასახადის დავალიანება, რომელიც

წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისთანავე, არ არის აღრიცხული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

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

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

შემოსავლის ცნობა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები საგადასახადო რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მოწოდებული საქონლისათვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების სუფთა მოგებას, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადებს. კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ორგანიზაციაში შემოდიდება; 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.

თანამშრომლების ბენეფიტები. ხელფასი, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და შრომისუუნარობასთან დაკავშირებული შვებულება, პრემიები და არაფულადი შეღავათები ირიცხება იმ წელს, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები უზრუნველყოფენ შესაბამის მომსახურებას. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, უზრუნველყოს პენსიები ან მსგავსი შეღავათები.

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.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია იჯარის ხელშეკრულების თანახმად წარმოადგენს მოიჯარეს, რომლის დროსაც საკუთრებაში არსებული ყველა რისკი და სარგებელი 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.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, როდესაც არსებობს გონივრული გარანტია, რომ გრანტი მიიღება და კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა მოქმედ პირობას. მიღებული გრანტები, როდესაც კომპანიას ჯერ არ აქვს დაკმაყოფილებული ყველა წარმოდგენილი პირობა, აღიარებულია ვალდებულებად (და შედის სამომავლო საანგარიშო პერიოდში, სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებაში) და გადაირიცხება შემოსავალში, როდესაც დაკმაყოფილდება ყველა წარმოდგენილი პირობა. ფერმერებისგან ყურძნის შესამენად მიღებული სახელმწიფო სუბსიდიები შედის „სხვა შემოსავალში“ მოგებაში ან ზარალში, ხოლო სახელმწიფო სუბსიდიები, რომლებიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო სესხების პროცენტული ხარჯების დასაფინანსებლად, შედის „საფინანსო შემოსავალში“ მოგებაში ან ზარალში.

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

4. 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 გამოყენება. 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 პერიოდში. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

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, როგორცაა 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.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

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 9).

მოქმედი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ეს ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, ასევე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო იმ ფაქტს, რომ კომპანია არღვევდა სს „თიბისი ბანკთან“ სესხის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებულ გარკვეულ ფინანსურ შეთანხმებებს და შესაბამისად, სესხის 15,977 ლარი ლარი კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებად (2021: 14,122 ლარი) (იხ. შენიშვნა 12). თიბისი ბანკთან მომდევნო მიმოწერისა და იმ ფაქტის საფუძველზე, რომ იმავე ბანკმა კომპანიას მისცა დამატებითი სესხები შემდგომ პერიოდებში, მმართველობა თვლის, რომ აღნიშნულმა სესხის ხელშეკრულების დარღვევამ არ გამოიწვია სესხის ხელშეკრულების შესაბამისად განსაზღვრული ვალდებულების შეუსრულებლობა. კომპანიის მიმდინარე საქმიანობისა და რესურსების ხელმისაწვდომობის ანალიზზე დაყრდნობით, რომლებზეც კომპანიას მოთხოვნის შემთხვევაში შეიძლება ჰქონდეს 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.

5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან

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.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დარჩენილი ნაშთები მონაწილე მხარეებთან მიმართებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების გამო	1,750	1,891
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები (შენიშვნა 9)	1,750	1,891
წინასწარი გადახდები დაკავშირებული მხარეების გამო	-	2,678
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები (შენიშვნა 9)	-	2,678
მშენებლობა მიმდინარეობს	4,818	1,136
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები (შენიშვნა 6)	4,818	1,136
დაკავშირებული მხარეების გამო	586	1,029
- ძირითადი მენეჯმენტისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 18)	-	71
- საბჭოს წევრებისთვის გადასახდელი ხელფასები (შენიშვნა 18)	-	40
- გადასახდელი კომპანიის აქციონერის მიმართ (შენიშვნა 13)	586	918
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები (შენიშვნა 13)	-	-

5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანება ნაჩვენებია გაუფასურების ზარალის რეზერვების გარეშე. გაუფასურების რეზერვი სრულად ფარავს დებიტორულ დავალიანებებს შპს „ბადაგონი უკრაინიდან“ და შპს „ბადაგონი ჰოლმ“-დან, ორივე საერთო კონტროლის ქვეშ, ჯამში 2,235 ათასი ლარი (2022: 2,282 ათასი ლარი).

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯები განხორციელებული აფილირებულ პირებთან 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სხვა დაკავშირებული პარტია	გასაღები მენეჯმენტი
შემოსავალი	777	-	-
- პროდუქციის გაყიდვა	777	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1,000	-
- ლიცენზიის გაყიდვები	-	1,000	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,486	-	-
- ქირავნობის ხარჯი	831	-	-
- მარკეტინგის ხარჯი	1,608	-	-
- ვაჭრობის და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	47	-	-

ათასი ერთეული, ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სხვა დაკავშირებული პარტია	გასაღები მენეჯმენტი
ხელფასები და სხვა შეღავათები	-	-	1,435
- გამგეობის წევრები	-	-	526
- ძირითადი მენეჯმენტი	-	-	909

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის აფილირებული პირების ოპერაციები, შემოსავალი და ხარჯების აღწერა არის შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	გასაღები მენეჯმენტი
შემოსავალი	1,309	-
- პროდუქციის გაყიდვა	1,309	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,633	
- ქირავნობის ხარჯი	559	-
- მარკეტინგის ხარჯი	1,875	-
- ვაჭრობის და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	199	-
ხელფასები და სხვა შეღავათები	-	1,475
- გამგეობის წევრები	-	545
- ძირითადი მენეჯმენტი	-	930

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ბრუნვა ხორციელდებოდა შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	მანქანები და დანადგარები	სოფლის ტექნიკა და ავეჯი	იჯარის გაუმჯობესება	ავტომობილები	მშენებლობა მიმდინარეობს	ჯამში
<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>								
ღირებულება	1,492	7,153	14,770	409	327	1,555	834	26,542
დაგროვილი ცვეთა	-	(499)	(5,503)	(263)	(31)	(1,061)	-	(7,358)
31 დეკემბერი 2021	1,492	6,654	9,267	146	296	494	834	19,188
დამატებები	325	204	530	6	-	385	1,549	2,999
გზავნილები	-	-	-	-	510	-	(510)	-
განკარგვა	-	-	-	-	-	-	(736)	(736)
ცვეთის ბრალდება	-	(88)	(712)	(38)	(10)	(143)	-	(991)
ტარების თანხა 31 წლის 2022 დეკემბერს	1,817	6,770	9,085	114	796	736	1,137	20,457
ღირებულება	1,818	7,357	15,300	416	838	1,940	1,136	28,805
დაგროვილი ცვეთა	-	(587)	(6,215)	(301)	(41)	(1,204)	-	(8,348)
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,818	6,770	9,085	115	797	736	1,136	20,457
დამატებები	283	1	3,721	49	-	450	3,681	8,185
გზავნილები	-	-	-	-	-	-	-	-
განკარგვა	-	-	(26)	-	(511)	(117)	-	(654)
ცვეთის ბრალდება	-	(90)	(772)	(34)	(15)	(135)	-	(1,046)
ცვეთა განკარგულებაშია	-	-	16	-	13	77	-	105
ტარების თანხა 31 წლის 2023 დეკემბერს	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,047
ღირებულება	2,101	7,358	18,995	465	327	2,273	4,817	36,336
დაგროვილი ცვეთა	-	(677)	(6,971)	(335)	(43)	(1,263)	-	(9,289)
31 წლის 2023 დეკემბერს	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,047

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიმდინარე მშენებლობა, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,817 ათასი ლარით არის შეფასებული (2022 წლის 31 დეკემბრის 1,136 ათასი ლარის შედარებით), მოიცავს იჯარით გაუმჯობესებებს დაქირავებულ ქონებაზე და მიმდინარე სასტუმროს მშენებლობაზე. 2022 წლის 29 აგვისტოს სს „ბადაგონის“ და საქართველოს საპატრიარქოს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება სოფელ ალავერდში სასტუმროს, სოფელ იყალთოში ქვევრის სკოლის სრული რეაბილიტაციისა და სოფელ შუამთაში რესტორნის აშენების შესახებ.

ალავერდში სასტუმროს მშენებლობა, სავარაუდოდ, 2025 წლის ივნისისთვის დასრულდება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ პროექტისთვის 3 607 ათასი ლარი იყო კაპიტალირებული. სასტუმროს გახსნის შემდეგ სს „ბადაგონი“ ქირას გადაუხდის საქართველოს საპატრიარქოს, ქირის ოდენობა განსხვავდება სასტუმროს ყოველთვიური შემოსავლის მიხედვით. ქვევრის სკოლის იჯარის გაუმჯობესებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 45 ათასი ლარი. გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა მოიცავს 1,848 ათასი ლარის ავანსს სასტუმროს აღჭურვილობისთვის.

7. ბიოლოგიური აქტივები

	მატარებელი მცენარეები	მატარებელი მცენარეები მუშაობა მიმდინარეობს	ჯამში
<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>			
ღირებულება	7,368	962	8,330
დაგროვილი ცვეთა	(1,363)	-	(1,363)
31 დეკემბერი 2021	6,005	962	6,967
დამატებები	-	1,641	1,641
ცვეთის ბრალდება	(310)	-	(310)
ტარების თანხა 31 წლის 2022 დეკემბერს	5,695	2,603	8,297
ღირებულება	7,368	2,603	9,970
დაგროვილი ცვეთა	(1,673)	-	(1,673)
2022 წლის 31 დეკემბერს	5,695	2,603	8,297
დამატებები	1,773	652	2,425
გზავნილები	1,051	(1,051)	-
განკარგვა	(87)	-	(87)
ცვეთის ბრალდება	(375)	-	(375)
აღმოფხვრილი განკარგვა	25	-	25
ტარების თანხა 31 წლის 2023 დეკემბერს	8,082	2,203	10,285
ღირებულება	10,105	2,203	12,308
დაგროვილი ცვეთა	(2,023)	-	(2,023)
31 წლის 2023 დეკემბერს	8,082	2,203	10,285

8. მარაგები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაყარი ღვინო და სხვა სამუშაო პროგრესი	19,630	15,186
შესაფუთი მასალა	4,113	4,964
დაგეგმილი პროდუქცია	4,268	6,035
მელვინობა და ვენახის მასალები	982	793
სხვა ინვენტარი	20	157
მთლიანი ინვენტარი	29,013	27,135

პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი ნედლეულის მთლიანმა ღირებულებამ და რეალიზაციის ღირებულებაში აღრიცხული შეადგინა 39,092 ათასი ლარი (2022: 27,323 ათასი ლარი), დამატებით 271 ათასი ლარი (2022: 437 ათასი ლარი) მიეკუთვნება ვენახის ხარჯებს. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა მარაგი სრულად იყო დაგირავებული სესხის აღების უზრუნველყოფის სახით.

9. ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დებიტორული დავალიანება	5,907	4,320
აფილირებული პირების გამო (შენიშვნა 5)	3,985	4,173
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	374	290
ნაკლები გაუფასურების დაკარგვა	(3,256)	(3,301)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ქსელი	7,010	5,480
წინასწარი გადახდები	4,044	3,961
სხვა საგადასახადო აქტივები	273	-
მთლიანი ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	11,327	9,443

შემდეგი ცხრილი განმარტავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე საკრედიტო დანაკარგების რეზერვში არსებულ ცვლილებებს წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარალის შემწეობა 1 იანვარს	3,800	3,475
ახალი წარმოიშვა ან შეიძინა	-	-
ამ პერიოდში დეკოიცირებული ფინანსური აქტივები	(39)	(199)
FX და სხვა მოძრაობა	(6)	(299)
მთლიანი საკრედიტო ზარალის შემწეობის გადასახადი მოგებაში ან ზარალის პერიოდში	(45)	(498)
ჩამოწერა	-	-

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარალის შემწეობა 31 დეკემბერს	3,256	3,301
---	-------	-------

9.ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ახლად წარმოქმნილი ან შეძენილი რეზერვები და პერიოდის განმავლობაში აღიარებული ფინანსური აქტივები ადრე წარმოდგენილი იყო წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში დანამატების დარიცხვისა და შეზღუდვების ცალკეული პუნქტების სახით, რაც გაიზარდა ორივე 526 ათასი ლარით. მას შემდეგ, მენეჯმენტმა გააუმჯობესა პრეზენტაცია, აჩვენა წმინდა მოძრაობა შედარებითებთან რეტროსპექტული კორექტირებით, იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში მთლიანი საკრედიტო დანაკარგის საზღაურის შეცვლის გარეშე.

10. ნაღდი ფულის და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული ხელთ	1	-
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	297	19
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	298	19

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი გულისხმობს კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტებში მითითებულ კაპიტალს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 500 000 ლარს.

2022 წლის 1 ივლისს ერთპიროვნულმა აქციონერმა მიიღო დადგენილება საწესდებო კაპიტალის 1500 ათასი ლარით შემცირების შესახებ, ხოლო აქციონერისთვის გადასახდელი თანხა აისახება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში (შენიშვნა 13).

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 5,403 ათასი ლარის დივიდენდები და გადაიხადა 5,465 ათასი ლარი.

12. სესხები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო სესხები	25,922	15,977
მიმდინარე მთლიანი სესხები	25,922	15,977
მთლიანი სესხები	25,922	15,977

კომპანიის სესხები დენომინირებულია ლარში, ევროში და აშშ დოლარში.

კომპანიას აქვს თერთმეტი სესხი სს თიბისი ბანკში. ლარში აღებული სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 13%-15%, სესხის ვადა: 2023-2030 წლებში, აშშ დოლარის სესხებს წლიური საპროცენტო შეადგენს 6.5%-10%, სესხის ვადა - 2027-2030, ევროს სესხი წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9.9%, სესხის ვადა - 2029 წლის ვადით. ფინანსური შეთანხმებების დარღვევის გამო, ყველა სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

2019 წლის რთველის სეზონისთვის ყურძნის შესყიდვის დასაფინანსებლად შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში ლარში დენომინირებული სესხები, თავდაპირველი სახელშეკრულებო პირობის თანახმად 1 500 000 ლარი იყო აღებული. სესხის დაფარვის ვადა არის 2027 წლის 15 თებერვლამდე, ყველა სესხი შეთანხმების დარღვევის გამო კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი. შეთანხმების თანახმად, მთავრობის ინიციატივა ითვალისწინებს უპროცენტო ვადას ოთხწელიწადნახევრის განმავლობაში, რის შემდეგაც

კომპანია ვალდებულია გადაიხადოს დარჩენილი პროცენტი სრულად დაფარვამდე. მთავრობის მიერ 2023-2022 წლებში საპროცენტო ხარჯების კომპენსაცია ჩათლილი იყო შესაბამისი სესხის საპროცენტო ხარჯების ანგარიში (შენიშვნა 19).

12. სესხები (გაგრძელება)

საფინანსო ხარჯები წარმოადგენს თიბისი ბანკის სს სესხების საპროცენტო ხარჯს 2,468 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 1,884 ათასი ლარი)

ძირითადი საშუალებები, ბიოლოგიური აქტივები და მარაგები სრულად არის დაგირავებული სესხების უზრუნველყოფის სახით. იხილეთ შენიშვნები 6, 7 და 8.

13. ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანება

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო გადასახდელები	11,708	10,612
გადასახდელები მომიჯნავე მხარეებზე	3,803	-
გადასახდელი დივიდენდები	586	918
შემენილი ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის ვალდებულებები	1,578	43
დარიცხული ვალდებულებები	-	53
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	-	323
მთლიანი ფინანსური გადასახდელები ვაჭრობის ფარგლებში და სხვა გადასახდელები		11,949
მიღებული მიღწევები	763	7,358
გადასახდელი ხელფასები	352	743
მთლიანი ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები	18,790	20,050

14. შემოსავალი

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
პროდუქციის გაყიდვები	70,843	46,239
სხვა შემოსავალი	19	6
მთლიანი შემოსავალი	70,862	46,245

15. გაყიდვების ღირებულება

ათასი ერთეული, ლარში	2023	2022
გამოყენებული ნედლეული	39,092	27,323
თანამშრომელთა ხელფასები და შედავათების ხარჯები	4,053	3,313
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	1,113	1,001
ამორტიზაციის ხარჯები	944	885
ქირავნობის ხარჯები	577	647

ენერგეტიკისა და კომუნალური ხარჯების ხარჯვა	784	655
სხვა წარმოების ოვერჰედის ხარჯები	2,063	2,389
გაყიდვების ღირებულება	48,627	36,213

16. სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი მოსავალზე

<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>	2023	2022
ყურძენი მოსავალს სამართლიანი ღირებულებით ნაკლები ღირებულება იყიდება	1,004	953
ვენახის ხარჯები	(2,534)	(2,365)
- ხელფასის ხარჯები	(952)	(665)
- გამოყენებული ინვენტარის მასალები	(271)	(437)
- ამორტიზაციის ხარჯი	(156)	(348)
- ქირავნობის ხარჯი	(831)	(559)
- სხვა	(324)	(356)
სამართლიანი ღირებულების დაკარგვა მოსავალზე	(1,530)	(1,412)

კომპანიამ 2023 წელს 646 ტონა ყურძენი მოიკრიფა (2022 წლის 660 ტონასთან შედარებით).

ყურძენი აღირიცხებოდა რეალური ღირებულებით, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით, მაგრამ ვენახის ხარჯები არასწორად იყო გამჟღავნებული წინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობამ დაადგინა ეს შეცდომა და მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის IFRS-ის შესაბამისად, შეცდომის გამოსწორება რეტროსპექტულად. შედარება ხელახლა იქნა წარმოდგენილი, მაგრამ მთლიანი სამართლიანი ღირებულების ზარალი უცვლელი რჩება.

17. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>	2023	2022
მარკეტინგის ხარჯი	2,293	2,056
სააგენტოს კომისია	1,382	1,183
ტრანსპორტირების ხარჯი	258	239
რეკლამის ხარჯი	209	116
სხვა	39	28
გაყიდვისა და განაწილების სულ ხარჯები	4,181	3,622

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>	2023	2022
ხელფასის ხარჯები	2,443	2,145
პროფესიული ხარჯები	351	242
საქველმოქმედო ხარჯები	589	197
წარმომადგენლობის ხარჯები	155	121
ოფისის ქირა	79	90

ცვეთა	90	87
მივლინებები	77	14
ვაჭრობის გაუფასურების და სხვა დებიტორული დავალიანების შეცვლა	(40)	(498)
სხვა	364	255
მთლიანი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,108	2,653

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>	2023	2022
საბანკო გადასახადი	841	610
სხვა	25	61
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	866	671

20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>	2023	2022
ყურძნის სუბსიდირება	1,199	1,270
ლიცენზია*	1,000	-
სხვა	239	594
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,438	1,864

ლიცენზიის გაყიდვა დაკავშირებულია 2023 წელს განხორციელებულ ტრანზაქციასთან, სს „ბადაგონი“-მა გააფორმა ექსკლუზიური და სპეციალური სალიცენზიო ხელშეკრულება აფილირებულ მხარესთან, შპს „ბადაგონი სტორისთან“. აღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, სს „ბადაგონი“ ანიჭებს შპს „ბადაგონის სტორის“ სპეციალურ და ექსკლუზიურ უფლებას გამოიყენოს კომპანიის საკუთრებაში არსებული ინტელექტუალური საკუთრება პროდუქტთან მიმართებაში ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე, შეუზღუდავი ვადით, საქართველოს ტერიტორიაზე. ინტელექტუალური საკუთრება მოიცავს ნებისმიერ საავტორო და მასთან დაკავშირებულ უფლებას, სავაჭრო ნიშანს, პროდუქტის დასახელებას, აღწერას, სავაჭრო ნიშნებს და სხვა ინტელექტუალურ საკუთრებას, რომელიც ეკუთვნის ს.ს. ბადაგონს, ან მომავალში დაფუძნებულ, რეგისტრირებულ ან არარეგისტრირებულ შპს-ს.

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, რაც ადრე უარყოფილი იქნა კომპანიის მერ. კომპანიის აქციებთან დაკავშირებით სხდომა

გაიმართა 2020 წლის 17 დეკემბერს და თბილისის საქალაქო სასამართლომ არ დააკმაყოფილა მომჩივნის მოთხოვნა.

2021 წლის 19 აპრილს თელავის რაიონულმა სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიისთვის 5,242 ათასი აშშ დოლარის დაკისრების თაობაზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, თელავის რაიონული სასამართლოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილება კომპანიამ გაასაჩივრა თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

2021 წლის 19 ნოემბერს სს ბადაგონის სააპელაციო საჩივარი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა. 2021 წლის 19 აპრილის თელავის რაიონული სასამართლოს გადაწყვეტილება გაუქმდა და საქმე დაუბრუნდა პირველ ინსტანციას თავიდან განსახილველად. სს ბადაგონის მიერ თბილისის სააპელაციო სასამართლოს ზემოაღნიშნული გადაწყვეტილება საკასაციო წესით იქნა გასაჩივრებული საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. სს ბადაგონის საკასაციო საჩივრის საგანს წარმოადგენს თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2021 წლის 19 ნოემბრის გადაწყვეტილების გაუქმება და ახალი გადაწყვეტილების მიღება - მოთხოვნის დაკმაყოფილებაზე უარის თქმის ნაწილში. საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ უნდა იმსჯელოს საკასაციო საჩივრის დასაშვებობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის მდგომარეობით საქმე მიმდინარეობს საქართველოს უზენაეს სასამართლოში.

მარკეტინგული აქტივობები: 2023 წელს სს „ბადაგონ“-მა გააფორმა ექსკლუზიური და სპეციალური სალიცენზიო ხელშეკრულება აფილირებულ მხარესთან, შპს „ბადაგონი სტორისთან“. აღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, სს „ბადაგონი“ ანიჭებს შპს „ბადაგონი სტორის“ სპეციალურ და ექსკლუზიურ უფლებას გამოიყენოს კომპანიის საკუთრებაში არსებული ინტელექტუალური საკუთრება პროდუქტთან მიმართებაში ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე, შეუზღუდავი ვადით, საქართველოს ტერიტორიაზე. ინტელექტუალური საკუთრება მოიცავს ნებისმიერ საავტორო და მასთან დაკავშირებულ უფლებას, სავაჭრო ნიშნს, პროდუქტის დასახელებას, აღწერას, სავაჭრო ნიშნებს და სხვა ინტელექტუალურ საკუთრებას, რომელიც ეკუთვნის ს.ს. ბადაგონს, ან მომავალში დაფუძნებულ, რეგისტრირებულ ან არარეგისტრირებულ შპს-ს.

21. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. კომპანია ქირაობს სხვადასხვა ქონებას შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე. იჯარის ვადა 1-დან 49 წლამდე მერყეობს. იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესი ნაწილი განახლებას ექვემდებარება იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ, საბაზრო ღირებულების შესაბამისად. სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის თანახმად არის შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,687	1,447
არა უგვიანეს 1 წლისა და არაუგვიანეს 5 წლისა	4,084	4,543
მოგვიანებით, ვიდრე 5 წელი	9,922	10,238
ჯამში	15,692	16,228

შეთანხმებული პირობების დაცვა. კომპანია იცავს ნაკისრ სასესხო ვალდებულებებს. აღნიშნული ვალდებულებების დარღვევამ შესაძლებელია უარყოფითი შედეგი გამოიღოს კომპანიისთვის, მათ შორის სესხის საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს ბადაგონმა დაარღვია სს თიბისი ბანკთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებით ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების პირობები, რის გამოც ბანკმა მოახდინა სესხის პირობების გადახედვა. შედეგად, ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზის ჩატარებისას, მიმდინარე დავალიანებაში იქნა შეყვანილი აღნიშნული საკრედიტო თანხები, საანგარიშო პერიოდისთვის (შენიშვნა 12).

გარანტიები. გარანტია გაიცემა გამოუხმობი ფორმით იმის შესახებ, რომ მიუხედავად იმისა მეორე მხარე შეასრულებს თუ არა საკუთარ ვალდებულებებს, კომპანია განახორციელებს გადახდას ნებისმიერ შემთხვევაში.

2020 წელს კომპანიამ ასევე გარანტია წარუდგინა შპს „შერ“-ს და შპს „გრეიფლენდ“-ს, აღნიშნული კომპანიები წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ საწარმოებს, რათა მათ შეეძლოთ სს თიბისი ბანკში აეღოთ სესხი 4000 000 ლარის და 3000 000 ლარის ოდენობით. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ აქვს მოლოდინი დაკავშირებული მხარეების მიერ სესხის გადაუხდელობასთან დაკავშირებით.

22. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

გაცემული სესხები: 2024 წლის 20 მარტს და 2024 წლის 5 აპრილს შპს „ბადაგონიმ“ გასცა სესხი აფილირებული პირის - შპს „შერ“-ის სახელზე - 320 ათასი ლარის და 485 ათასი ლარის ოდენობით, სესხის დაფარვის ვადა - 2028 წელი.

აღებული სესხები: 2024 წელს სს „ბადაგონმა“ თიბისი ბანკისგან მიიღო სამი დამატებითი სესხი 1.500 000 ლარის, 2.000 000 ლარის და 10.000 000 ლარის ოდენობით, სესხის დაფარვის ვადა - 2024, 2031 და 2031 წლები.

დივიდენდები: 2024 წელს, განაწილებული დივიდენდების ოდენობამ თანხამ 5.500 000 ლარი.

სს "ბადაგონი" მენეჯმენტის ანგარიში – ბიზნესის მიმოხილვა 2023

1. სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

2003 წელს კომპანია იქნა დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი ფორმით, საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. 2018 წლის 2 აპრილს კომპანიამ მოახდინა სამართლებრივი ფორმის ცვლილება, კერძოდ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სააქციო საზოგადოებად გარდაქმნა და ახმეტის რაიონულმა სასამართლომ მიანიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი: 224624262.

2023 წლის 1 იანვრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთ აქციონერს წარმოადგენს ბატონი გიორგი სალაყაია.

სს "ბადაგონს" ღვინის ბიზნესში 20 წლიანი გამოცდილება აქვს და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას ქართული ღვინის წარმოებასა და გაყიდვის კუთხით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტები და ვენახები ძირითადად კახეთის რეგიონში მდებარეობს.

2023 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 70,861,814 ლარის, ხოლო წმინდა მოგება 11,166,717 ლარი შეადგინა. 2023 წლის დასასრულისთვის მთლიანი მოგების ზღვარმა შეადგინა 31%, ხოლო ინვესტირებული კაპიტალის მომგებიანობამ (ROCE) – 36%. თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ (დასაქმებული პირები + ერთჯერადი კონტრაქტორები) შეადგინა 392, მათ შორის 164 მდებარეობთ სქესის პირები.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს კომპანია გეგმავს ვენახის აქტივებში ინვესტირებას საკუთარი აუთვისებელი მიწის ნაკვეთების გამოყენებით. მენეჯმენტი მიზნად ისახავს პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებას და ახალი ბაზრების განვითარებას, ფოკუსირებულია გაყიდვების გაზრდაზე ევროპასა და ჩინეთში.

2024 წელს იგეგმება თანამშრომლების მუშაობის შეფასებისა და პერსონალისთვის მიზნობრივი ანაზღაურების სისტემის დანერგვა.

2. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წელს, კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ რაიმე საქმიანობაში.

3. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

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

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი შემდეგია:

	ლარი	2023	2022
1	შემოსავალი	70,861,814	46,245,067
2	მთლიანი მოგება	22,235,206	10,031,918
3	წმინდა მოგება	11,166,717	1,688,132
4	მთლიანი მოგების ზღვარი	31%	22%

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი შემდეგია:

		2023	2022
1	პროდუქციის რაოდენობა პორტფელში	58	57
2	ვენახის ფართობი (ჰა)	312	312
3	გაყიდული ღვინო ('000 ლიტრი)	9,124	5,997

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ განხორციელებულა.

6. დამატებითი განმარტება წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების შესახებ

2023 წელს კომპანიამ ადგილობრივ ბანკთან განახორციელა პირობების გადახედვის შესახებ მოლაპარაკება, რამაც კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა გამოიწვია.

7. საწარმოს საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობის და ფულადი სახსრების ნაკადის რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის პროდუქციის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება უცხოურ ბაზრებზე. კომპანია თავის პროდუქციას ყიდის 15 ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც. დებიტორული დავალიანების შეგროვების მნიშვნელოვანი შეფერხებები არ არის შემჩნეული. მიმწოდებლის საკრედიტო პერიოდები მერყეობს 0-დან 147 დღემდე, ხოლო 2023 წლის საშუალო ინვენტარიზაციის პერიოდი შეადგენს 211 დღეს.

კომპანიის მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით შეადგენს 0.95.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, განსაკუთრებით რუსულ ბაზარზე, სადაც საექსპორტო გაყიდვების უმრავლესი ნაწილი ხორციელდება.	კომპანია სწრაფად ახდენს გაყიდვების დივერსიფიკაციას, სადაც განსაკუთრებული ყურადღება ენიჭება ევროპისა და ჩინეთის ბაზრებს.

2	ვალუტის რისკი - საქონლის გაყიდვა ძირითადად უცხოურ ვალუტაში ხორციელდება საკრედიტო პირობების თანახმად, თუმცა ხარჯების უმეტესი ნაწილი ანაზღაურდება ეროვნულ ვალუტაში. ეროვნული ვალუტის კურსის გაზრდის გამო პოტენციური ზარალის რისკი არსებობს.	2017-2023 წლებში კომპანიამ ინვესტიცია განახორციელა ადგილობრივ ბაზარზე არსებულ მარკეტინგულ საქმიანობაში, ადგილობრივ ბაზარზე საკუთარი წილის გაზრდის მიზნით. ადგილობრივი შემოსავლების გაზრდა ახდენს ლარის კურსის გაზრდის რისკის კომპენსირებას.
---	---	---

არსებობს გაყიდვების მოცულობის შემცირებისა და ლოჯისტიკური საკითხების შემცირების რისკი, იმ შემთხვევაში, თუ რუსეთ-უკრაინის ომის მდგომარეობა გაუარესდება. პოტენციალის მეტად გაზრდის მიზნით, კომპანია აქტიურად ახორციელებს არსებულ უცხოურ ბაზრების მონიტორინგს.

ხელმოწერილია 2024 წლის 02 ოქტომბერს

/ხელმოწერილია/
მარინა გიორგაძე
დირექტორი

/ხელმოწერილია/
შოთა გამყრელიძე
ფინანსური დირექტორი