

JSC BADAGONI

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs)
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2024

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

OTHER INFORMATION - Management Report – Business Overview 2024



Independent Auditor's Report

To the Shareholder and the Supervisory Board 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 2024, 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 disclosure 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 2024;
- 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).

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 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. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

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.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

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 disclosure 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 (Reg.# SARAS-F-775813)

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

17 October 2025
Tbilisi, Georgia



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)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'N. Kadagishvili', with a horizontal line underneath.

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

17 October 2025
Tbilisi, Georgia

JSC BADAGONI
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	40,068	27,048
Biological assets	7	13,689	10,285
Intangible assets		46	63
Loans issued	8	2,262	-
Prepayments for non-current assets	6	2,547	1,848
Total non-current assets		58,612	39,244
Current assets			
Inventories	9	31,010	29,013
Trade and other receivables	10	9,535	11,327
Cash and cash equivalents	11	151	298
Total current assets		40,696	40,638
TOTAL ASSETS		99,308	79,882
EQUITY			
Charter capital	12	500	500
Other reserves	12	(2,213)	-
Retained earnings		29,351	34,670
TOTAL EQUITY		27,638	35,170
LIABILITIES			
Current liabilities			
Borrowings	13	45,515	25,922
Trade and other payables	14	26,155	18,790
Total current liabilities		71,670	44,712
TOTAL LIABILITIES		71,670	44,712
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		99,308	79,882

Approved for issue and signed on 17 October 2025

Marina Giorgadze
General Director

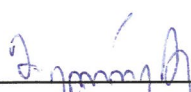
Shota Gamkrelidze
Executive Director

The accompanying notes on pages 5 to 22 are an integral part of these financial statements.

JSC BADAGONI
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	40,068	27,048
Biological assets	7	13,689	10,285
Intangible assets		46	63
Loans issued	8	2,262	-
Prepayments for non-current assets	6	2,547	1,848
Total non-current assets		58,612	39,244
Current assets			
Inventories	9	31,010	29,013
Trade and other receivables	10	9,535	11,327
Cash and cash equivalents	11	151	298
Total current assets		40,696	40,638
TOTAL ASSETS		99,308	79,882
EQUITY			
Charter capital	12	500	500
Other reserves	12	(2,213)	-
Retained earnings		29,351	34,670
TOTAL EQUITY		27,638	35,170
LIABILITIES			
Current liabilities			
Borrowings	13	45,515	25,922
Trade and other payables	14	26,155	18,790
Total current liabilities		71,670	44,712
TOTAL LIABILITIES		71,670	44,712
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		99,308	79,882

Approved for issue and signed on 17 October 2025


 Marina Giorgadze
 General Director


 Shota Gamkrelidze
 Executive Director

The accompanying notes on pages 5 to 22 are an integral part of these financial statements.

JSC BADAGONI
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2024	2023
Revenue	15	55,939	70,862
Cost of sales	16	(39,429)	(48,627)
Gross profit		16,510	22,235
Other operating income	21	164	2,438
Fair value loss on harvest	17	(450)	(1,530)
Selling and distribution expenses	18	(4,583)	(4,181)
General and administrative expenses	19	(5,796)	(4,108)
Other operating expenses	20	(1,218)	(866)
Operating profit		4,627	13,988
Finance income		819	937
Finance costs	13	(3,999)	(2,468)
Foreign exchange difference, net		47	(337)
Profit before income tax		1,494	12,120
Income tax expense		(1,022)	(954)
PROFIT FOR THE YEAR		472	11,166
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		472	11,166

The accompanying notes on pages 5 to 22 are an integral part of these financial statements.

JSC BADAGONI
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Total
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 12)	-	-	-	-
Dividends declared (Note 12)	-	-	(5,403)	(5,403)
Balance at 31 December 2023	500	-	34,670	35,170
Profit for the year	-	-	472	472
Total comprehensive income for the year	-	-	472	472
Dividends declared (Note 12)	-	-	(5,791)	(5,791)
Other (Note 12)	-	(2,213)	-	(2,213)
Balance at 31 December 2024	500	(2,213)	29,351	27,638

The accompanying notes on pages 5 to 22 are an integral part of these financial statements.

JSC BADAGONI
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Cash receipts from customers		57,919	65,889
Cash paid to suppliers		(41,419)	(53,402)
Taxes received/(paid) other than on income, net		1,580	874
Cash paid to employees		(8,041)	(8,021)
Government assistance - subsidy receipts		1,165	2,050
Interest paid		(3,661)	(2,581)
Net cash from operating activities		7,543	4,809
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(15,152)	(8,199)
Purchase of biological assets		(1,021)	(266)
Loans granted to related parties		(4,352)	-
Net cash used in investing activities		(20,525)	(8,465)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	13	30,500	26,764
Repayment of borrowings	13	(11,461)	(17,056)
Reduction of charter capital	12	-	-
Dividends paid	12	(6,040)	(5,465)
Net cash from financing activities		12,999	4,243
Net increase in cash and cash equivalents		17	587
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(164)	(308)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		298	19
Cash and cash equivalents at the end of the year		151	298

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 2024 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 22).

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 disclosures 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 4.

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 2024, the official rate of exchange, as determined by the National Banks of Georgia was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.8068 and EURO ("EUR") 1 = GEL 2.9306 (31 December 2023: USD 1 = GEL 2.6894 and EUR 1=GEL 2.9753). 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.

Loans issued. Loans issued are initially measured at present value of future payments. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A gain or loss resulted from the difference between fair value and transaction price on initial recognition is recorded. After the initial recognition, a provision for impairment of issued loans are established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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.

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 7). 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.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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 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.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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 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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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.

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.

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

Impairment of trade and other receivables and loans issued. 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.

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 8,10).

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 45,515 thousand of the loan has been classified as current liabilities (2023: GEL 25,922 thousand) (refer to Note 13). 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 2024 and 31 December 2023, the outstanding balances with related parties were as follows:

5 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Receivables due from related parties	372	1,750
- Entities under common control (Note 10)	372	1,750
Prepayments to related parties	2,475	2,356
- Entities under common control (Note 10)	2,475	2,356
Issued loan due from related parties	2,262	-
- Entities under common control (Note 8)	2,262	-
Payables to related parties	(6,449)	(3,803)
- Entities under common control (Note 14)	(6,449)	(3,803)
Advance received from related parties	(1,464)	-
- Entities under common control (Note 14)	(1,464)	-
Construction in progress	18,505	4,817
- Entities under common control (Note 6)	18,505	4,817
Due to related parties	48	586
- Salaries payable to key management (Note 19)	-	-
- Salaries payable to board members (Note 19)	-	-
- Payable towards shareholder of the Company (Note 12)	48	586
- Entities under common control (Note 12)	-	-

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 2,978 thousand (2023: GEL 2,235)

The transactions, income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2024 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Entities under common control	Other related Party*	Key management
Revenue	20	6,033	-
- Sales of goods	20	6,033	-
Purchase	5,462	-	-
- Purchases of raw materials and consumables	5,462	-	-
Finance income	124	-	-
- Interest Income	124	-	-
General and administrative expenses	1,858	5	-
- Rent expense	1,110	-	-
- Impairment of trade and other receivables	748	-	-
- Representation Expenses	-	5	-
Selling and distribution expenses	-	700	-
- Marketing expense	-	700	-
Salaries and other benefits	-	-	1,632
- Board members	-	-	679
- Key management	-	-	953

*Other related party is Badagoni Store LLC, which serves as a key distribution channel for Badagoni JSC's products, across Georgia. In 2024, the total cost of goods sold to Badagoni Store LLC was in the amount of GEL 5,418 thousand.

5 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

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	-	-
Purchase	5,300	-	-
- Purchases of raw materials and consumables	5,300	-	-
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.

6 Property, Plant and Equipment

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

	Land	Buildings	Machinery and equipment	Office equipment and furniture	Leasehold improvement	Vehicles	Construction in progress	Total
<i>In thousands of Georgian Lari</i>								
Cost	1,818	7,357	15,300	416	838	1,940	1,136	28,805
Accumulated depreciation	-	(587)	(6,215)	(301)	(41)	(1,204)	-	(8,348)
At 31 December 2022	1,818	6,770	9,085	115	797	736	1,136	20,457
Additions	283	1	3,721	49	-	450	3,681	8,185
Transfers	-	-	-	-	-	-	-	-
Disposals	-	-	(26)	-	(511)	(117)	-	(654)
Depreciation charge	-	(90)	(772)	(34)	(15)	(135)	-	(1,046)
Depreciation on disposal	-	-	16	-	13	77	-	106
Carrying amount at 31 December 2023	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,048
Cost	2,101	7,358	18,995	465	327	2,273	4,817	36,336
Accumulated depreciation	-	(677)	(6,971)	(335)	(43)	(1,262)	-	(9,288)
At 31 December 2023	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,048
Additions	139	25	231	28	-	51	13,688	14,162
Transfers	-	-	-	-	-	-	-	-
Disposals	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciation charge	-	(91)	(876)	(30)	(6)	(139)	-	(1,142)
Depreciation on disposal	-	-	-	-	-	-	-	-
Carrying amount at 31 December 2024	2,240	6,615	11,379	128	278	923	18,505	40,068
Cost	2,240	7,383	19,226	493	327	2,324	18,505	50,498
Accumulated depreciation	-	(768)	(7,847)	(365)	(49)	(1,401)	-	(10,430)
At 31 December 2024	2,240	6,615	11,379	128	278	923	18,505	40,068

6 Property, Plant and Equipment (Continued)

Construction in progress, with the carrying value of GEL 18,505 thousand (31 December 2023: GEL 4,817 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 December 2025. As of 31 December 2024 GEL 13,320 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 2024 equalled to GEL 339 thousand.

Prepayments for non-current assets represents the advances paid for hotel equipment in the amount of GEL 2,547 thousand.

7 Biological Assets

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Bearer plants	Bearer plants work in progress	Total
Cost	7,368	2,602	9,970
Accumulated depreciation	(1,673)	-	(1,673)
At 31 December 2022	5,695	2,602	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
Additions	2,205	1,654	3,859
Depreciation charge	(455)	-	(455)
Transfers	-	-	-
Carrying amount at 31 December 2024	9,832	3,857	13,689
Cost	12,310	3,857	16,167
Accumulated depreciation	(2,478)	-	(2,478)
At 31 December 2024	9,832	3,857	13,689

8 Loans issued

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
<i>Non-current assets</i>		
Loan to a related party	2,262	-
<i>Current assets</i>		
Loan to a related party	-	-
Total loans issued	2,262	-

Terms and loan repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	31 December 2024	31 December 2023
Grape Land LLC	GEL	11.79%	2031	1,702	-
Sher LLC	GEL	11.79%	2028	560	-
Total loans issued				2,262	-

Loan issued balance was not secured as at 31 December 2024.

9 Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Bulk wine and other work-in-progress	18,532	19,630
Packaging materials	2,943	4,113
Finished goods	8,002	4,268
Vinification and vineyard materials	1,518	982
Other inventories	15	20
Total inventories	31,010	29,013

Total cost of written off raw materials during the period recorded to the cost of sales amounted to GEL 29,813 thousand (2023: GEL 39,092 thousand) and in the vineyard cost – GEL 377 thousand (2023: GEL 271 thousand).

Inventories have been fully pledged as collateral for borrowings as at 31 December 2024 and 31 December 2023.

10 Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	8,516	5,907
Due from related parties (Note 5)	27	3,985
Other financial receivable	1,116	374
Less impairment loss provision	(4,004)	(3,256)
Total trade receivables, net	5,655	7,010
Prepayments	3,361	4,044
Other tax assets	519	273
Total trade and other receivables	9,535	11,327

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>	2024	2023
Allowance for credit losses on trade receivables at 1 January	3,256	3,301
New originated or purchased	667	-
Financial assets derecognised during the period	-	(39)
FX and other movement	81	(6)
Total credit loss allowance charge in profit or loss for the period	748	(45)
Write-offs	-	-
Allowance for credit losses on trade receivables at 31 December	4,004	3,256

11 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Cash on hand	-	1
Current accounts at banks	151	297
Total cash and cash equivalents	151	298

12 Charter Capital

Charter capital represents the amount of capital in the founding documentation of the Company. As at 31 December 2024, the Company's charter capital was GEL 500 thousand.

In 2024 the Company declared dividends to the owner with the amount of GEL 5,791 thousand (2023: GEL 5,403 thousand) and paid the amount of GEL 6,040 thousand (2023: GEL 5,465 thousand).

In 2024, the Company issued interest-free loans to entities under common control (Note 8), repayable in full at maturity. On initial recognition, the loans were measured at fair value. The difference between the nominal amounts and the estimated fair values, GEL 2,213 thousand was recognized in equity within Other reserves. The loans are subsequently measured at amortized cost, with the unwinding of the discount recognized in finance income.

13 Borrowings

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Bank loans	45,515	25,922
Total current borrowings	45,515	25,922
Total borrowings	45,515	25,922

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 11.5% - 15% with maturity in 2024 – 2031 years. USD loans bear annual interest of 6.5% - 10% with maturity in 2027-2030 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 thousand 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. In 2024, the company secured two additional loans, each amounting to GEL 5,000 thousand with maturity dates of November 21, 2025, and November 29, 2025, respectively. 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 2024 and 2023 has been set-off against the interest expense of the respective loan (Note 13).

12 Borrowings (Continued)

Finance costs represents the interest expense on TBC Bank JSC loans in the amount of GEL 3,999 thousand (2023: GEL 2,468 thousand)

Property, plant and equipment, biological assets and inventories are fully pledged as collateral for borrowings. Refer to Notes 6, 7 and 9.

14 Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	15,105	11,708
Payables to related parties	6,444	3,803
Liabilities for purchased property, plant and equipment	1,438	1,578
Accrued liabilities	56	-
Dividends payable	48	586
Current tax liabilities	-	-
Total financial payables within trade and other payables	23,091	17,675
Advances received	1,873	763
Salaries payable	1,191	352
Total trade and other payables	26,155	18,790

15 Revenue

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Sales of goods	55,934	70,843
Other revenue	5	19
Total revenue	55,939	70,862

16 Cost of sales

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Raw materials used	29,813	39,092
Employee salaries and benefits expenses	4,410	4,053
Depreciation expenses	1,033	944
Repair and maintenance expenses	821	1,113
Energy and utilities expense	739	784
Rent expenses	416	577
Other production overhead expenses	2,197	2,064
Cost of sales	39,429	48,627

17 Fair Value Loss on Harvest

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Grapes harvested at fair value less cost to sell	2,497	1,004
Vineyard costs	(2,947)	(2,534)
- Salary expenses	(1,013)	(952)
- Rent expense	(1,017)	(831)
- Inventory materials used	(377)	(271)
- Depreciation expense	(155)	(156)
- Other	(385)	(324)
Fair value loss on harvest	(450)	(1,530)

The Company harvested 1,638 tonnes of grapes during 2024 (2023: 646 tonnes).

18 Selling and Distribution Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Marketing expense	3,155	2,293
Agency commission	1,054	1,382
Transportation expense	231	258
Advertisement expense	132	209
Other	11	39
Total selling and distribution expenses	4,583	4,181

19 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Salary expenses	3,303	2,443
Impairment/(reversal of impairment) of trade and other receivables	667	(45)
Charity expenses	585	589
Professional expenses	250	351
Representation expenses	230	155
Depreciation	103	90
Office rent	102	79
Business trips	95	77
Other	461	369
Total general and administrative expenses	5,796	4,108

20 Other Operating Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Bank charges	1,183	841
Other	35	25
Total other operating expenses	1,218	866

21 Other Operating Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Subsidy on Grapes	121	1,199
Sale of License*	-	1,000
Other	43	239
Total other operating income	164	2,438

*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 (Note 22).

22 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. On December 14, 2023, the Supreme Court of Georgia partially satisfied the cassation appeals and returned the case for re-examination to the appellate court. As of the date of these financial statements the legal case is under the jurisdiction of the Tbilisi Court of Appeals.

22 Contingencies and Commitments (Continued)

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 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 2024	31 December 2023
No later than 1 year	1,853	1,687
Later than 1 year and no later than 5 years	3,122	4,084
Later than 5 years	9,882	9,922
Total	14,857	15,692

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 2024 and 31 December 2023, 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 13).

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.

23 Events after the Reporting Period

Dividends. In 2025 dividends has been declared in the amount of GEL 1,844 thousand.

Refinancing of borrowings. In May 2025, JSC Badagoni undertook a refinancing of borrowings to reduce interest expense. Excluding subsidized loans, its GEL-denominated loans from JSC TBC Bank were combined and refinanced into two new foreign-currency facilities of EUR 6,500 thousand and USD 10,200 thousand.

BADAGONI JSC

Management report – Business Overview 2024

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 2024 and 31 December 2024, 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 2024 the Company recorded revenue of 55,939 thousand GEL and the net profit comprised of 472 thousand GEL. The gross profit margin was 30%, whereas Return on Capital Employed (ROCE) –13% for the year ended 2024. The average number of peoples (employees + one-time contractors) was 382, including 155 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 2024 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:

	1,000 GEL	2024	2023
1	Revenue	55,939	70,862
2	Gross profit	16,510	22,235
3	Net profit	472	11,166
4	Gross profit margin	30%	31%

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

		2024	2023
1	Number of products in the portfolio	50	58
2	Vineyard area (ha)	327	312
3	Wine sold ('000 litres)	7,339	9,124

5. Detailed information on the acquisition of its own shares

In 2024 no acquisition of own shares made by the Company.

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

In 2024 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 19 countries, including Georgia. There are no significant delays in collection of receivables. The credit terms with suppliers ranges from 0 – 208 days, whereas the average inventory period was 278 days in 2024.

The current ratio of the Company as at 31 December 2024 was 0.57.

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 2017-2024 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 17 October 2025

Marina Giorgadze
General Director

Shota Gamkrelidze
Financial Director

5. Detailed information on the acquisition of its own shares

In 2024 no acquisition of own shares made by the Company.

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

In 2024 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 19 countries, including Georgia. There are no significant delays in collection of receivables. The credit terms with suppliers ranges from 0 – 208 days, whereas the average inventory period was 278 days in 2024.

The current ratio of the Company as at 31 December 2024 was 0.57.

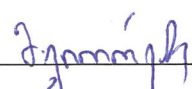
8. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

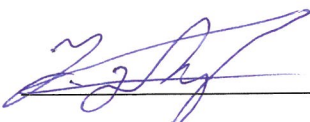
The key risks and uncertainties are related to the followings:

	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 2017-2024 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 17 October 2025


Marina Giorgadze
General Director


Shota Gamkrelidze
Executive Director



სს ბადაგონი

ფინანსური ანგარიშგება
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
(IFRS for SMEs) შესაბამისად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერი

ნიკოლოზი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში	1-6
--	-----

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ:

1. სს „ბადაგონი“ და მისი საქმიანობა	12
2. კომპანიის საქმიანობის გარემო	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები	20
5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან	22
6. ძირითადი საშუალებები	25
7. ბიოლოგიური აქტივები	28
8. გაცემული სესხები	29
9. მარაგები	29
10. ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	30
11. ფულადი სახსრები და ფულთან გათანაბრებული აქტივები	31
12. საწესდებო კაპიტალი	31
13. სესხები / სასესხო ვალდებულებები	31
14. ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანება	33
15. შემოსავალი	33
16. გაყიდვების ღირებულება	33
17. მოსავლის სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი	34
18. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	34
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	35
21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	35
22. გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და პირობები	35
23. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	37

სხვა ინფორმაცია – მენეჯმენტის ანგარიში / ბიზნეს მიმოხილვა 2024	38-40
--	-------



დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს „ბადაგონის“ მენეჯმენტსა და აქციონერს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა მატერიალური თვალსაზრისით სამართლიანად ასახავს სს „ბადაგონის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური შედეგები და ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია დასრულებული წლის მდგომარეობით და შედგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან თანახმად.

ჩვენ მიერ ჩატარდა აუდიტორული შემოწმება შემდეგი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- შესაბამისი წლის მოგება-ზარალისა და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენი აუდიტი განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა აღნიშნული სტანდარტების თანახმად აღწერილია ამავე ანგარიშის განყოფილებაში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე“.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობე ვართ ორგანიზაციისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი (IESBA Code). ჩვენ სრულად ვასრულებთ ყველა ეთიკურ ვალდებულებას, რომელიც განსაზღვრულია აღნიშნული კოდექსით.

სხვა ინფორმაცია

თბილისი



სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და განვიხილოთ, არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის ჩატარების დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან შეიცავს თუ არა არსებითად არასწორ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არსებობს არსებითი უზუსტობა, ვალდებულნი ვართ გამოვავლინოთ ეს გარემოება აღნიშნულ შემთხვევაში მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა.

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“, I/C 405220611

ბიზნეს ცენტრი King David, მე-7 სართული, მ. ალექსიძის ქ. 12, თბილისი, 0171, საქართველო
ტელ.: +995 (32) 250 80 50 | www.pwc.com/ge

გარდა ამისა, საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა 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 აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

აუდიტის ჩატარების მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, გამოვიტანეთ შემდეგი დასკვნა:

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებელია ორგანიზაციის მენეჯმენტი, მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის შესაბამისად.

თბილისი

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ ფინანსური ანგარიშგება იყოს თავისუფალი თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული მატერიალური ცდომილებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მოწოდების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში გაამჟღავნოს შესაბამისი საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია რეალისტური ალტერნატივა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს ევალებათ ზედამხედველობა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარმოვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება წარმოადგენს მაღალი დონის დარწმუნებას, თუმცა არ ნიშნავს გარანტიას, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, ისე შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ გონივრულია ვარაუდი, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკს, ვაგეგმავთ და ვასრულებთ შესაბამის აუდიტის პროცედურებს, რომლებიც პასუხობენ ამ რისკებზე, და ვიღებთ საკმარის და შესაბამის მტკიცებულებებს ჩვენი დასკვნისთვის. თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობის აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასრულად წარდგენას ან შიდა კონტროლის არასწორ წარმართვას;
- ვერკვევით შიდა კონტროლის სისტემაში, რომელიც მნიშვნელოვანია აუდიტისთვის, რათა დავგეგმოთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები, თუმცა არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ მოსაზრება ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;

იხილეთ სიახლეები

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობას და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მათთან დაკავშირებული გამჟღავნების გონივრულობას;

- ვაფასებთ, რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ორგანიზაციის უწყვეტი საქმიანობის დაშვებაზე დაყრდნობით და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვადგენთ, არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომელსაც შეუძლია არსებითად შეაფერხოს კომპანიის საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა. თუ ასეთი გაურკვევლობა არსებობს, ვაღიარებთ ვართ ჩვენი აუდიტორული ანგარიში შესაბამისი გამჟღავნებისკენ მივმართეთ ან, საჭიროების შემთხვევაში, შევეცვალოთ ჩვენი დასკვნა.

ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორული ანგარიშის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ მტკიცებულებებს, თუმცა მომავალ მოვლენებს ან პირობებს შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებაზე.

- განვიხილავთ ფინანსურ ანგარიშგებას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და ასევე ვადგენთ, ასახავს თუ არა იგი კომპანიის ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს სამართლიანად.

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

/ხელმოწერილია/

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

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

/ხელმოწერილია/

2025 წლის 17 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო



- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობას და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მათთან დაკავშირებული გამჟღავნების გონივრულობას;

- ვაფასებთ, რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ორგანიზაციის უწყვეტი საქმიანობის დაშვებაზე დაყრდნობით და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვადგენთ, არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომელსაც შეუძლია არსებითად შეაფერხოს კომპანიის საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა. თუ ასეთი გაურკვევლობა არსებობს, ვაღიარებთ ვართ ჩვენი აუდიტორული ანგარიში შესაბამისი გამჟღავნებისკენ მივმართეთ ან, საჭიროების შემთხვევაში, შეცვალეთ ჩვენი დასკვნა.

ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორული ანგარიშის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ მტკიცებულებებს, თუმცა მომავალ მოვლენებს ან პირობებს შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებაზე.

- განვიხილავთ ფინანსურ ანგარიშგებას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, ასხნა-განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და ასევე ვადგენთ, ასახავს თუ არა იგი კომპანიის ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს სამართლიანად.

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

/ხელმოწერილია/

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

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

/ხელმოწერილია/

2025 წლის 17 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

სს ბადაგონი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ერთეული, ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	Error! Reference source not found.	40,068	27,048
ბიოლოგიური აქტივები	0	13,689	10,285
არამატერიალური აქტივები	0	46	63
გამოშვებული სესხები	0	2,262	-
გრძელვადიანი აქტივების წინასწარი გადახდა	Error! Reference source not found.	2,547	1,848
სულ მიმდინარე აქტივები		58,612	39,244
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	0	31,010	29,013
ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	0	9,535	11,327
ნაღდი ფულის და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები	Error! Reference source not found.	151	298
მიმდინარე აქტივები		40,696	40,638
მთლიანი აქტივები		99,308	79,882
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	500	500
სხვა მომსახურებები	12	(2,213)	-
შენარჩუნებული მოგება		29,351	34,670
მთლიანი კაპიტალი		27,638	35,170
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	0	45,515	25,922
ვაჭრობა და სხვა ვადასახდელები	0	26,155	18,790
მიმდინარე ვალდებულებები		71,670	44,712
ვალდებულებების ჯამი		71,670	44,712

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5დან 23-გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თბილისი საბჭოთაო უნივერსიტეტი

ათასი კრთოქული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ვალდებულებების ჯამი და კაპიტალი		99,308	79,882

დამტკიცებულია გამოცემისთვის და ხელი მოეწერა 2025 წლის 17 ოქტომბერს

/ხელმოწერილია/

/ხელმოწერილია/

მარინა გიორგაძე
გენერალური დირექტორი

შოთა გამყრელიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

თბილისი

სს ბადაგონი

მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის განცხადება

ათასი ერთეული, ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	0	55,939	70,862
გაყიდვების ღირებულება	0	(39,429)	(48,627)
მთლიანი მოგება		16,510	22,235
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	164	2,438
სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი			
მოსავალზე	0	(450)	(1,530)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	0	(4,583)	(4,181)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	0	(5,796)	(4,108)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	0	(1,218)	(866)
საოპერაციო მოგება		4,627	13,988
ფინანსური შემოსავალი		819	937
ფინანსური ხარჯები	0	(3,999)	(2,468)
უცხოური ვალუტის სხვაობა, წმინდა მოგება		47	(337)
საშემოსავლო გადასახადამდე მიღებული მოგება		1,494	12,120
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(1,022)	(954)
მოგება წლის განმავლობაში		472	11,166
წლის სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
წლის ყოვლისმომცველი შემოსავლის ჯამი		472	11,166

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 22 გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თბილისი საბჭოთა

სს ბადაგონი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში

ათასი კრთვეული ლარში	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	შენარჩუნებულია მოგება	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	-	28,907	29,407
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	11,166	11,166
წლიური მთლიანი ჯამური შემოსავალი	-	-	11,166	11,166
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 0) დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 12)	-	-	(5,403)	(5,403)
ბალანსი 31 წლის 2023 დეკემბრის მდგომარეობით	500	-	34,670	35,170
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	472	472
წლიური მთლიანი ჯამური შემოსავალი	-	-	472	472
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 0) დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 0)	-	-	(5,791)	(5,791)
	-	(2,213)	-	(2,213)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბრის	500	(2,213)	29,351	27,638

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 22 გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების გასუფუძვლი ნაწილია.

თომ ხაიიშვილი

სს ბადაგონი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ერთეული ლარში	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		57,919	65,889
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(41,419)	(53,402)
გადასახადები (მიღებული/გადახდილი), გარდა მოგების გადასახადისა - წმინდა		1,580	874
თანამშრომლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(8,041)	(8,021)
სახელმწიფო დახმარება - სუბსიდიის სახით მიღებული		1,165	
ფულადი სახსრები		(3,661)	2,050
გადახდილი პროცენტი			(2,581)
		7,543	4,809
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
	Error! Reference source not found.	(15,152)	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	0		(8,199)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	0	(1,021)	(266)
აფილირებული პირებისათვის გაცემული სესხები	0	(4,352)	-
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		(20,525)	(8,465)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსავალი	0	30,500	26,764
სესხების დაფარვა	0	(11,461)	(17,050)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	0	-	-
გადახდილი დივიდენდები	0	(6,040)	(5,465)
		12,999	4,243
წმინდა ნაღდი ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნაღდი ფულისა და ფულთან გათანაბრებული სახსრების წმინდა ზრდა		17	587
საგაყვანილობის ცვლილებების ეფექტი ფულადი სახსრებისა და ფულთან გათანაბრებულ აქტივებზე			
		(164)	(306)
ფულადი სახსრები და ფულთან გათანაბრებული აქტივები წლის დასაწყისში		298	19
ფულადი სახსრები და ფულთან გათანაბრებული აქტივები წლის ბოლოს		151	298

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 19-მდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

თბილისი საბჭოთაო უნივერსიტეტი

1 სს ბადაგონი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სს ბადაგონისთვის (კომპანია) 2024 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.

წარმდგენი 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. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კვლავაც ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას (შენიშვნა 22).

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ რუსეთ-უკრაინის საზღვართან, რუსეთის ჯარები გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე ეს შეფასდა როგორც კონფლიქტი და შეჭრა, რაც წარმოადგენს ევროპულ სახელმწიფოზე განხორციელებულ ყველაზე მასშტაბურ სამხედრო თავდასხმას მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა მოვლენამ გამოიწვია ევროპის ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ, რის შედეგადაც მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანასა და საკუთარ სახლებს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადეს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთის მიმართ, რასაც მოჰყვა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით, ასევე მნიშვნელოვანი ღირებულების დაკარგვა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილი რუსული კომპანიების აქციებში. მრავალმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი ბიზნესი საქმიანობა რუსეთსა და ბელორუსიაში. ვითარება კვლავაც ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული

იოი საიიჭიკი

კრიზისი და მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალი უკრაინისთვის, რუსეთისთვის და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

მენეჯმენტი უკრაინის კონფლიქტს განიხილავს, როგორც საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არაკორექტირებულ მოვლენას. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ აღნიშნულ მოვლენებს არ ექნება არსებითი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად ხორციელდებოდა რუსეთისა და უკრაინის ბაზრებზე. კომპანია ელოდება საქონლის გაყიდვის/ექსპორტის გაგრძელებას და შემოსავლის მიღებას რუსეთისა და უკრაინის ბაზრებიდან მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე.

რადგან კონფლიქტი კვლავ გრძელდება, შეუძლებელია მისი ზუსტი შედეგების საიმედოდ შეფასება კომპანიისთვის, ვინაიდან გაურკვეველია მთლიანად ეკონომიკაზე ზეგავლენის მასშტაბიც. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას მოცემულ გარემოში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესაბამისობის ფორმულირება. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (IFRS for SMEs) შესაბამისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, 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. სფეროებია, რომლებიც მოიცავს შეფასებისა და კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს, ან ის სფეროებია, 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 შემოსადად ან ხარჯად.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი შეადგენდა: 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (GEL) და 1 ევრო (EUR) = 2.9306 ლარი (GEL) (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (GEL) და 1 ევრო = 2.9753 ლარი (GEL)). ამჟამად, საქართველოს ლარი ქვეყნის ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

იხილეთ
საბუღალტრო

ფულადი სახსრები. ფულადი სახსრებში შედის სალაროს ნაღდი ფული, ზანკების მფლობელობაში არსებული დეპოზიტები და სხვა მოკლევადიანი ლიკვიდური ინვესტიციები ორი თვით ან ნაკლები ვადით. ფულადი სახსრები სრულიდება 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 შეტყვისას 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, მათში 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 შეწინაღობის 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 შეირდება მისი გასაყიდი ფასის გამოკლებით. გაყიდვის ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

გაცემული სესხები. სუბიექტი გაცემულ სესხებს აღრიცხავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებაზე, რომელიც, ჩვეულებრივ, განისაზღვრება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში, სესხები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, დაკლებული შესაძლო საკრედიტო დანაკარგების რეზერვით. სუბიექტი ქმნის რეზერვს მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ყველა გადასახდელი თანხის ამოღება სესხის თავდაპირველი პირობების შესაბამისად ვერ მოხდება. სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის განსხვავება თავდაპირველ აღიარებაზე აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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

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

ვენახის საფასური მოიცავს მთელი წლის განმავლობაში ვენახის საქმიანობაში დახარჯულ ხარჯს (ვენახის შოვლა, 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 ნეთოდით, 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 მხოლოდ 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 აღირებულია, 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 შეგვილილი ნაწილი მიმოქცევაში აღარ ეშვება.

ნოი სოთიჭე

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	
შენიშვნები	35-დან 100-მდე
მანქანები და დანადგარები	7-დან 30-მდე
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-დან 30-მდე
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ოჯართი აღებული ფართის	ამორტიზაციის დარიცხვა სორტირდება სარგებლობის ვადასა და
გაუმჯობესება	ოჯარის ვადის შორის უფრო მოკლე პერიოდზე.

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.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა გაგრძელება)

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 გახვლის გამო ვალდებულების ზრდა მიჩნეულია საპროცენტო ხარჯად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა საშემოსავლო გადასახადის ან რეგულირების საფასურის გარდა სხვა გადასახადები, დაფარვის ვალდებულების წარმოქმნამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, მიჩნეულია ვალდებულებად, როდესაც სავალდებულოა ღონისძიება, რომელიც განკარგავს გადასახადის გადახდას, ხორციელდება

თბილისი სახელმწიფო უნივერსიტეტი

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 უნიჭებოდა მათი შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციებში შეტანამდე.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი უზრუნველყოფილი იყო საბუღალტრო ბალანსის მეთოდის გამოყენებით საგადასახადო ზარალის ანაზღაურებისათვის 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 ოპერაციებისა 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 დასაბეგრი მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთები იზომებოდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ამოქმედებულ ან არსებითად ამოღებულ საგადასახადო განაკვეთებზე, რომლებიც შეესაბამებოდა 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 დასაბუხრი მოგება, რომლის წინააღმდეგაც გამოქვითვა შეიძლებოდა.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 იზერება 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 საქართველოს საგადასახადო კანონების 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 ზეგარა 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 ზრუნვა აქვთ.

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

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

თბილისი
საერთაშორისო

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 იხეგრება მოგების ან ზარალის დროს წრფივად, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არა გაუქმებადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარე ხელშეკრულებას იღებს ქონების იჯარით გაცემასთან ერთად ყველა სხვა პირობით, რისთვისაც გამჭირავებელს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარით გაცემა, შემდგომი ანაზღაურებით ან მის გარეშე, როცა იჯარის დასაწყისში ნათელია, რომ მოიჯარე განახორციელებს შეთანხმებას.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის შემცობით, როდესაც არსებობს გონივრული გრანტია, 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

თბილისი

ჩაითვლებიან გარემოებებიდან გამომდინარე. მმართველობა ასევე შეფასებების გარდა დასკვნებს 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 მოსალოდნელო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ შეფერხებას, ფიზიკურ დაცვირთვას 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.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების ღირებულების 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 სახელმძღვრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო დებიტორული სახსრები შეფასებულია არა როგორც ინდივიდუალურად, არამედ როგორც კოლექტიურად გაუფასურებლად კომპანიის ისტორიული შეგროვების გამოცდილების გათვალისწინებით, მსგავსი ასაკის დებიტორებისთვის. სავაჭრო დებიტორული სახსრების საწინააღმდეგო დებულებები მიიღება კონკრეტული ასაკის კატეგორიაში აღდგენის დონის გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების მდგომარეობის ღირებულება სწრაფი რეაგირების მქონეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტული მაჩვენებლების მიმართ.

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

იხილეთ საბუღალტრო

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.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს დარჩენილი ნაშთები მოწაწილე მხარეებთან მიმართებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

ათასი ერთეული ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აფილირებული პირებისგან მიღებული დებიტორული დავალიანება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 10)	372 372	1,750 1,750
აფილირებულ პირებისთვის გადახდილი წინასწარი თანხები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 10)	2,475 2,475	2,356 2,356
გაგეზული სესხი, რომელიც ეკუთვნის აფილირებულ ხარეებს - საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირები (შენიშვნა 8)	2,262 2,262	- -
აფილირებული პირების მიმართ საკრედიტო დავალიანება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 14)	(6,449) (6,449)	(3,803) (3,803)
აფილირებული პირებისგან მიღებული ავანსები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 14)	(1,464) (1,464)	- -
მიმდინარე მშენებლობა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 6)	18,505 18,505	4,817 4,817
აფილირებული პირების მიმართ არსებული ვალდებულებები გადასახდელი ხელფასები ძირითადი მენეჯმენტისთვის (შენიშვნა 19)	48 -	586 -
გადასახდელი ხელფასები გაგეზების წევრებისთვის (შენიშვნა 19)	-	-
ვალდებულება კომპანიის აქციონერის მიმართ (შენიშვნა 12)	48	586
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 12)	-	-

5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან (გაგრძელება)

აფილირებული პირებისგან მიღებული დებიტორული დავალიანება ნაჩვენებია გაუფასურების ზარალის რეზერვების გარეშე. გაუფასურების რეზერვი სრულად ფარავს დებიტორულ დავალიანებებს შპს „ბადაგონი უკრაინიდან“ და შპს „ბადაგონი პოლში“-დან, ორივე საერთო კონტროლის ქვეშ, ჯამში 2,978 ათასი ლარი (2023: 2,235 ათასი ლარი).

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯები განხორციელებული აფილირებულ პირებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით / დასრულებული წლისთვის არის შემდეგი:

სს ბადაგონი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

ათასი ერთეული ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სხვა დაკავშირებული მხარე*	გასაღები მენეჯმენტი
შემოსავალი	20	6,033	-
- საქონლის გაყიდვა	20	6,033	-
შემდგენი	5,462	-	-
- ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შესყიდვა	5,462	-	-
ფინანსური შემოსავალი	124	-	-
- საპროცენტო შემოსავალი	124	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,858	5	-
- ქირავნობის ხარჯები	1,110	-	-
- ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	748	-	-
- წარმომადგენლობის ხარჯები	-	5	-
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	-	700	-
- მარკეტინგის ხარჯები	-	700	-
ხელფასები და სხვა შეღავათები	-	-	1,632
- გამგეობის წევრები	-	-	679
- ძირითადი მენეჯმენტი	-	-	953

სხვა აფილირებული პირია შპს „ბადაგონი სთორი“, რომელიც სს „ბადაგონის“ პროდუქციის ძირითადი სადისტრიბუციო არხის ფუნქციას ასრულებს საქართველოს მასშტაბით. 2024 წელს შპს „ბადაგონი სთორზე“ განხორციელებული გაყიდვების მთლიანი ღირებულება შეადგენდა 5,418 ათას ლარს.

5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან (გაგრძელება)

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

ათასი ერთეული ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირები	სხვა აფილირებული პირები	ძირითადი მენეჯმენტი
შემოსავალი	777	-	-
- საქონლის გაყიდვა	777	-	-
შესყიდვა	5,300	-	-
- ედლეულისა და სახარჯო მასალების შესყიდვები	5,300	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1,000	-
- ლიცენზიის გაყიდვა	-	1,000	-

თბილისი

სს ბადაგონი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

ათასი ერთეული ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირები	სხვა აფილირებული პირები	ძირითადი შენეჯმენტი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,394	-	-
- იჯარის ხარჯი	831	-	-
- მარკეტინგის ხარჯი	1,608	-	-
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ღირებულების დაკლების რეზერვის განულება/აღდგენა	(45)	-	-
ხელფასები და სხვა ბენეფიტები	-	-	1,435
- გამგეობის (ბორდის) წევრები	-	-	526
- ძირითადი მენეჯმენტი	-	-	909

ძირითადი შენეჯმენტი მოიცავს გენერალურ დირექტორს, ასევე ფინანსების, გაყიდვების, შესყიდვების და შეღავათების წარმოების დეპარტამენტების დირექტორებს და მანაგერებს და ზემო ხოდაშენის ქარხნების დირექტორებს. ძირითადი შენეჯმენტისათვის სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელ თანამდებობაზე შესრულებული სასამსახურო მოვალეობების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურება შედგება საბაზო ხელფასისა და ბონუსებისგან.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ბრუნვა ხორციელდებოდა შემდეგი სახით:

ათასი ერთეული ლარში	მიწის ნაკვეთი	შენობები	დანადგარები და მოწყობილობები	საოფისე ტექნიკა და ავტო მფლობელობის გაუქმობის გაუქმობისგან	იჯარის მფლობელობის გაუქმობისგან	მანქანები	შენიშნული წიგნდარებისგან	ხელ
ღირებულება	1,818	7,357	15,300	416	838	1,940	1,136	29,805
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	(587)	(6,215)	(301)	(41)	(1,204)	-	(8,348)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,818	6,770	9,085	115	797	736	1,136	20,457
დამატებები	283	1	3,721	49	-	450	3,681	8,185
გადარიცხვები	-	-	-	-	-	-	-	-
განკარგვა	-	-	(26)	-	(511)	(117)	-	(654)
ამორტიზაციის გადასახადი	-	(90)	(772)	(34)	(15)	(135)	-	(1,046)
განკარგვისას ამორტიზაცია	-	-	16	-	13	77	-	106
საბალანსო თანხა 31 დეკემბრის	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,048

თბილისი

სს ბადაგონი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

2023
მდგომარეობით

ლირებულია დაგროვილი ამორტიზაცია	2,101	7,358	18,995	465	327	2,273	4,817	36,338
	-	(677)	(6,971)	(335)	(43)	(1,282)	-	(9,288)
31 წლის 2023 დეკემბერს	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,048
დამატებები	139	25	231	28	-	51	13,689	14,162
გადარიცხვები	-	-	-	-	-	-	-	-
გასკარგვა	-	-	-	-	-	-	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	-	(91)	(876)	(30)	(6)	(139)	-	(1,142)
დარიცხული ამორტიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
გასხვისებისას	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო თანხა 31 დეკემბერი 2024	2,240	6,615	11,379	128	278	923	18,505	40,068
ლირებულია დაგროვილი ამორტიზაცია	2,240	7,383	19,226	493	327	2,324	18,505	50,498
	-	(768)	(7,847)	(365)	(49)	(1,401)	-	(10,430)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	6,615	11,379	128	278	923	18,505	40,068

თბილისი

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიმდინარე მშენებლობა, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 18,505 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 4,817 ათასი ლარი), წარმოადგენს იჯარით აღებულ ქონებაზე განხორციელებულ გაუმჯობესებას და მიმდინარე სასტუმროს მშენებლობას.

2022 წლის 29 აგვისტოს სს „ბადაგონმა“ და საქართველოს საპატრიარქომ გააფორმეს ხელშეკრულება ალავერდის სოფელში სასტუმროს აშენებისა და თელავის მუნიციპალიტეტის იყალთოს სოფელში ქვევრის სკოლის სრული რეაბილიტაციისა და ექსპლუატაციაში გაშვების, ასევე თელავის მუნიციპალიტეტის შუამთის სოფელში რესტორნის მშენებლობის შესახებ.

ალავერდის სოფელში სასტუმროს მშენებლობის დასრულება მოსალოდნელია 2025 წლის დეკემბერში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე მშენებლობაში კაპიტალიზებულია 13,320 ათასი ლარი, მშენებლობის დასრულებისა და სასტუმროს გახსნის შემდეგ, სს „ბადაგონი“ საქართველოს საპატრიარქოს იჯარის თანხას გადაუხდის. იჯარის ოდენობა ცვლადია და დამოკიდებულია სასტუმრო „ალავერდის“ ყოველთვიურ შემოსავალზე, რომელიც იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზეა განთავსებული.

ქვევრის სკოლის გაუმჯობესების ღირებულებამ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 339 ათასი ლარი.

გრძელვადიან აქტივებზე წინასწარი გადახდები წარმოადგენს სასტუმროს აღჭურვილობაზე გადახდილ ავანსებს 2,547 ათასი ლარის ოდენობით.

სს ბადაგონი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

7. ბიოლოგიური აქტივები

	მრავალწლოვანი ნარგავები	მრავალწლოვანი ნარგავების მიმდინარე სამუშაოები	ჯამი
ათასი ერთეული, ლარი			
ღირებულება	7,368	2,602	9,970
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,673)	-	(1,673)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,695	2,602	8,297
დამატებები	1,773	652	2,425
გადარიცხვები	1,051	(1,051)	-
განკარგვა	(87)	-	(87)
ამორტიზაციის გადასახადი	(375)	-	(375)
გასხეისებისას ჩამოწერილი	25	-	25
საბალანსო თანხა 31 დეკემბრის 2023 მდგომარეობით	8,082	2,203	10,285
ღირებულება	10,105	2,203	12,308
დაგროვილი ამორტიზაცია	(2,023)	-	(2,023)
31 წლის 2023 დეკემბრის	8,082	2,203	10,285
დამატებები	2,205	1,654	3,859
ამორტიზაციის გადასახადი	(455)	-	(455)
გადარიცხვები	-	-	-
საბალანსო თანხა 2024 წლის 31 დეკემბრის	9,832	3,857	13,689
ღირებულება	12,310	3,857	16,167
დაგროვილი ამორტიზაცია	(2,478)	-	(2,478)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,832	3,857	13,689

8. გაცემული სესხები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები		
სესხი აფილირებულ პირთან მიმართებაში	2,262	-
ბიძინარე აქტივები		
სესხი აფილირებულ პირთან მიმართებაში	-	-
გაცემული სესხების ჯამი	2,262	-

სესხის დაფარვის პირობები და გრაფიკი

ვადაგადაცილებული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	ვალუტის კურსი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს "გრეიზ ლენდი"	ლარი	11.79%	2031	1,702	-
შპს "შერი"	ლარი	11.79%	2028	560	-
გაცემული სესხების ჯამი				2,262	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის გაცემული ნაშთი უზრუნველყოფილი არ ყოფილა.

9. მარაგები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ბიძინარე წარმოება (ცურბნის ღვინო და სხვა)	18,532	19,630
შესაფუთი მასალები	2,943	4,113
შხა პროდუქცია	8,002	4,268
მეღვინეობისა და ვენახის მასალები	1,518	982
სხვა მარაგები	15	20
მარაგების ჯამი	31,010	29,013

საანგარიშო პერიოდში ჩამოწერილი ნედლეულის მთლიანმა ღირებულებამ, რომელიც ასახულია გაყიდვების ღირებულებაში, შეადგინა 29,813 ათასი ლარი (2023: 39,092 ათასი ლარი), ხოლო ვენახის ხარჯებში – 377 ათასი ლარი (2023: 271 ათასი ლარი).

მარაგები სრულად დაგირავებულია სესხების უზრუნველყოფის მიზნით როგორც 2024 წლის 31 დეკემბრის, ისე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

თბილისი
საბუღალტრო

10. ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,516	5,907
დებიტორული დავალიანება აფილირებული პირებისგან (შენიშვნა 5)	27	3,885
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	1,116	374
მინუს ღირებულების დაკლების რეზერვი	(4,004)	(3,256)
მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	5,655	7,010
წინასწარი გადასდა	3,301	4,044
სხვა საგადასახადო აქტივები	519	273
მთლიანი ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	9,535	11,327

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარალის შემწეობაში წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე საკრედიტო ზარალის ანაზღაურება	3,256	3,301
ახალი წარმოშობილი ან შეძენილი	667	-
ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩამოწერილია ანგარიშგების პერიოდში ვალუტის კურსით და სხვა მიმართა	81	(39)
საკრედიტო ზარალის რეზერვის ჯამური ხარჯი მოგება-ზარალში	748	(45)
ჩამოწერა	-	-
სავაჭრო დებიტორებზე საკრედიტო ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,004	3,256

ბიზნესი სისტემები

11. ფულადი სახსრები და ფულთან გათანაბრებული აქტივები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული	-	1
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	151	297
ნაღდი ფულისა და ნაღდთან გათანაბრებული საშუალებების ჯამი	151	298

12. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს იმ კაპიტალის ოდენობას, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტებში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 500 ათას ლარს.

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მფლობელის სასარგებლოდ 5,791 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წელს — 5,403 ათასი ლარი) და გადაიხადა 6,040 ათასი ლარი (2023 წელს - 5,465 ათასი ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გასცა უპროცენტო სესხები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ იურიდიულ პირებზე (შენიშვნა 8), რომლებიც სრულად უნდა დაბრუნდეს ვადის ამოწურვისას. სესხები თავდაპირველად აღირიცხა სამართლიან ღირებულებებზე. ნომინალურ თანხებსა და სავარაუდო სამართლიან ღირებულებებს შორის სხვაობა — 2,213 ათასი ლარი — აღირიცხა კაპიტალში, სხვა რეზერვების მუხლში. შემდგომ პერიოდში სესხები აღირიცხება ამორტიზებულ ღირებულებით, ხოლო ფასდაკლების განულება აისახება საფინანსო შემოსავლებში.

13. სესხები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საბანკო სესხები	45,515	25,922
მიმდინარე სესხების ჯამი	45,515	25,922
სესხების ჯამი	45,515	25,922

კომპანიის სესხები დენომინირებულია საქართველოს ლარში, ევროსა და აშშ დოლარში.

საბანკო სესხები წარმოადგენს თერმეტ სესხს, რომელიც კომპანიას მიეცემულია სს "თიბისი ბანკის" მიერ. ლარში დენომინირებული სესხები დარიცხვის წლიური საპროცენტო განაკვეთით 11.5%-დან 15%-მდე, დაფარვის ვადით 2024-2031 წლებში. აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები დარიცხვის წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.5%-დან 10%-მდე,

ნინო სოთიჯიშვილი

დაფარვის ვადით 2027–2030 წლებში ფინანსური კოვენანტების დარღვევის გამო, ყველა სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

ლარში დენომინირებული სესხი, რომლის საწყისი ხელშეკრულებითი ოდენობა შეადგენდა 1,500 ათას ლარს, მიღებულია პრეფერენციული აგრო-სესხის პროექტის ფარგლებში ყურძნის შესყიდვის დასაფინანსებლად 2019 წლის ოთველის პერიოდში. სესხის დაფარვის ვადა განისაზღვრა 2027 წლის 15 თებერვლამდე.

2024 წელს კომპანიამ მიიღო ორი დამატებითი სესხი, თითოეული 5,000 ათასი ლარის ოდენობით, დაფარვის ვადით შესაბამისად 2025 წლის 21 ნოემბრამდე და 2025 წლის 29 ნოემბრამდე. თუმცა კოვენანტების დარღვევის გამო, ყველა სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

ხელშეკრულების პირობების თანახმად, მთავრობის ინიციატივა ითვალისწინებს ოთხნახევარი წლის განმავლობაში სესხზე საპროცენტო განაკვეთის სრულ გათავისუფლებას, რის შემდეგაც კომპანიამ ვალდებულია გადაიხადოს დარჩენილი პროცენტი სესხის დაფარვის ვადამდე. შესაბამისი საპროცენტო ხარჯების კომპენსაცია, რომელიც მთავრობამ გასწია 2024 და 2023 წლებში, დაფროქილებულია შესაბამისი სესხის საპროცენტო ხარჯებთან (შენიშვნა 13).

13. სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური ხარჯები წარმოადგენს სს "თიბისი ბანკის" სესხებზე დარიცხულ სამპროცენტო ხარჯებს 3,999 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 2,468 ათასი ლარი).

ძირითადი საშუალებები, ბიოლოგიური აქტივები და მარაგები სრულად არის დაგირავებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იხილეთ შენიშვნები 6, 7 და 9.

14. ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანება

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება	15,105	11,708
საკრედიტო დავალიანება აფილირებული პირების მიმართ	6,444	3,803
შეძენილ ძირითად საშუალებებზე ვალდებულებები	1,438	1,578
დარიცხული ვალდებულებები	56	-
გადასახდელი დივიდენდები	48	586
მიმდინარე საგადასახდო ვალდებულებები	-	-
მთლიანი ფინანსური გადასახდელი ვაჭრობის ფარგლებში და სხვა გადასახდელები	23,091	17,675
მიღებული ავანსები	1,873	763
გადასახდელი ხელფასები	1,181	352
ვაჭრობისა და სხვა საკრედიტო დავალიანების ჯამი	26,155	18,790

15. შემოსავალი

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	55,934	70,843
სხვა შემოსავალი	5	19
მთლიანი შემოსავალი	55,939	70,862

16. გაყიდვების ღირებულება

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
გამოყენებული ნედლეული	29,813	39,092
თანამშრომლების ხელფასები და პენსიების ხარჯები	4,410	4,053
ამორტიზაციის ხარჯები	1,033	944
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	821	1,113
ენერგეტიკისა და კომუნალური ხარჯები	739	784
ქირაულობის ხარჯები	416	577
წარმოების სხვა ზედმადებები ხარჯები	2,197	2,064
გაყიდვების ღირებულება	39,429	48,627

თბილისი

17. მოსავლის სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
მოსავალი ყურძენი, შეფასებული სამართლიან ღირებულებაზე, გაყიდვამდე დანახარჯების გამოკლებით	2,497	1,004
ვენახის ხარჯები	(2,947)	(2,534)
- სახელფასო ხარჯები	(1,013)	(952)
- ჭირავნობის ხარჯი	(1,017)	(831)
- გამოყენებული ინვენტარის მასალები	(377)	(271)
- ამორტიზაციის ხარჯი	(155)	(156)
- სხვა	(385)	(324)
მოსავლის სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი	(450)	(1,530)

2024 წელს კომპანიამ 1,638 ტონა ყურძენი მოიჭრა (2023: 646 ტონა).

18. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
მარკეტინგული ხარჯები	3,155	2,293
სააგენტოს კომისია	1,054	1,382
ტრანსპორტირების ხარჯები	231	258
სარიკლამო ხარჯები	132	209
სხვა	11	39
მთლიანი გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	4,583	4,181

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
სახელფასო ხარჯები	3,303	2,443
ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება/(გაუფასურების შეცვლა)	667	(45)
საჩუქმლო/შეძო ხარჯები	585	589
პროფესიული ხარჯები	250	351
წარმომადგენლობის ხარჯები	230	165
ამორტიზაცია	103	90
ოფისის ჭირა	102	79
მივლინება	95	77
სხვა	461	369
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	5,796	4,108

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
საბანკო გადასახადები	1,183	841
სხვა	35	25
სხვა საოპერაციო ხარჯების ჯამი	1,218	866

21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
კურბენზე სუბსიდია	121	1,199
ლიცენზიის გაყიდვა*	-	1,000
სხვა	43	239
სხვა საოპერაციო შემოსავლის ჯამი	164	2,438

ლიცენზიის გაყიდვა დაკავშირებულია 2023 წელს განხორციელებულ ტრანზაქციასთან, რომლის ფარგლებში სს "ბადაგონი" გააფორმა ექსკლუზიური და სპეციალური ლიცენზიის ხელშეკრულება მის აფილირებულ პირთან – შპს "ბადაგონი სთორთან". აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე, სს "ბადაგონი" გადასცემს შპს "ბადაგონი სთორს" სპეციალურ და ექსკლუზიურ უფლებას კომპანიის საკუთრებაში არსებული ინტელექტუალური საკუთრების გამოყენებაზე პროდუქციის მიმართ, ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე, განუსაზღვრელი ვადით, საქართველოს ტერიტორიაზე.

ინტელექტუალური საკუთრება მოიცავს საავტორო და მასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ უფლებას, სავაჭრო სახელს, პროდუქციის დასახელებას, აღწერას, სავაჭრო ნიშნებსა და სს "ბადაგონის" საკუთრებაში არსებულ ან მომავალში შექმნილ სხვა ინტელექტუალურ საკუთრებას, რეგისტრირებულს თუ არარეგისტრირებულს.

გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (შენიშვნა 22).

22. გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და პირობები

სასამართლო დავები.

2018 წელს სს "ბადაგონი" მოპასუხედ დავმატა სხვა მხარის მიერ წარდგენილ სარჩელს, რომელიც მიმართული იყო კომპანიის ამჟამინდელი აქციონერის, გიორგი სალაყაიას წინააღმდეგ, კომპანიის აქციებში მონაწილეობისა და სესხის პროცენტის დაბრუნების მოთხოვნით, რომელიც მანამდე კომპანიამ ჩამოაწერა.

კომპანიის აქციებთან დაკავშირებული სარჩელის განხილვა გაიმართა 2020 წლის 17 დეკემბერს თბილისის საქალაქო სასამართლოში, სადაც მოსარჩელის მოთხოვნა უარყოფილ იქნა. მოსარჩელემ გადაწყვეტილება გაასაჩივრა სს "ბადაგონის" წინააღმდეგ თბილისის

ილია სარიჭო

სააპელაციო სასამართლოში. 2022 წლის 17 მარტს თბილისის სააპელაციო სასამართლომ მოსარჩელის მოთხოვნა კვლავ უარყო და ძალაში დატოვა 2020 წლის 17 დეკემბრის გადაწყვეტილება. მოსარჩელემ სს "ბადაგონის" წინააღმდეგ კასაციის საჩივარი საქართველოს უზენაეს სასამართლოში შეიტანა. უზენაესმა სასამართლომ კასაციის საჩივარი წარმოებაში მიიღო მისაღებადობის შესამოწმებლად.

კომპანიის სესხის პროცენტთან დაკავშირებული სარჩელის განხილვა გაიმართა 2021 წლის 19 აპრილს თელავის რაიონულ სასამართლოში. თელავის რაიონულმა სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება, კომპანიას მიეკუთვნებინა 5,242 ათასი აშშ დოლარის პროცენტი. სს "ბადაგონმა" აღნიშნული გადაწყვეტილება გაასაჩივრა თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

2021 წლის 19 ნოემბერს სს "ბადაგონის" სააპელაციო სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა. 2021 წლის 19 აპრილის თელავის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაუქმდა და საქმე დაბრუნდა პირველი ინსტანციის სასამართლოში ხელახალი განხილვისთვის. თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2021 წლის 19 ნოემბრის აღნიშნული გადაწყვეტილება სს "ბადაგონმა" გაასაჩივრა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში კასაციის წესით. სს "ბადაგონის" კასაციის მოთხოვნა არის თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2021 წლის 19 ნოემბრის გადაწყვეტილების გაუქმება და ახალი გადაწყვეტილების მიღება – სარჩელის დაუკმაყოფილებლობის შესახებ. საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ კასაციის საჩივარი წარმოებაში მიიღო მისაღებადობისთვის. 2023 წლის 14 დეკემბერს უზენაესმა სასამართლომ კასაციის საჩივარი ნაწილობრივ დააკმაყოფილა და საქმე დაბრუნდა სააპელაციო სასამართლოში ხელახალი განხილვისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, საქმე განხილვის ეტაპზეა თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

22. გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და პირობები (გაგრძელება)

მარკეტინგული საქმიანობა.

2023 წელს სს "ბადაგონმა" გააფორმა ექსკლუზიური და სპეციალური ლიცენზიის ხელშეკრულება აფილირებულ პირთან – შპს "ბადაგონი სთორთან", აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე, სს "ბადაგონი" გადასცემს შპს "ბადაგონი სთორს" სპეციალურ და ექსკლუზიურ უფლებას კომპანიის საკუთრებაში არსებული ინტელექტუალური საკუთრების გამოყენებაზე პროდუქციის მიმართ, ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე, განუსაზღვრელი ვადით, საქართველოს ტერიტორიაზე.

ინტელექტუალური საკუთრება მოიცავს საავტორო და მასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ უფლებას, საგაქრო სახელს, პროდუქციის დასახელებას, აღწერას, საგაქრო ნიშნებს და კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ან მომავალში შექმნილ სხვა ინტელექტუალურ საკუთრებას, რეგისტრირებულს ან არარეგისტრირებულს.

ოპერაციული იჯარის ვალდებულებები.

კომპანია ქირაობს სხვადასხვა ქონებას, განუხილველად გაუქმებადი ოპერაციული იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე. იჯარის ვადები მერყეობს 1 წლიდან 49 წლამდე. იჯარის ხელშეკრულებების უმრავლესობა შესაძლებელია განახლდეს იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ საბაზრო პირობებით.

თბილისი სააპელაციო სასამართლო

განუხილველად გაუქმებადი ოპერაციული იჯარის ხელშეკრულებების შესაბამისად გადასახდელი მინიმალური მომავალი იჯარის გადახდებია შემდეგი:

ათასი ეროვნული ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,853	1,687
წელზე მეტი და არაუმეტეს 5 წლისა	3,122	4,084
5 წელზე მეტი	9,882	9,922
სულ	14,857	15,692

გარიგებებთან შესაბამისობა.

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ გარიგებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სესხებთან. გარიგებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს "ბადაგონმა" დაარღვია გარკვეული ფინანსური გარიგებები სს "თიბისი ბანკთან" გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებების ფარგლებში, რის შედეგადაც ბანკს ჰქონდა სესხების დროულად დაბრუნების მოთხოვნის უფლება. შესაბამისად, ვალდებულებების ანალიზში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირდა როგორც მიმდინარე ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდის მდგომარეობით (შენიშვნა 13).

გარანტიები.

გარანტიები წარმოადგენს გამოუსწორებელ ვალდებულებებს, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს საკუთარ ვალდებულებებს. 2020 წელს კომპანიამ გასცა გარანტიები შპს "ბერსა" და შპს "გრეიფლენდს" (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები) სს "თიბისი ბანკისგან" მათი სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, შესაბამისად 4,000 ათასი ლარისა და 3,000 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიის მენეჯმენტს არ გააჩნია ეჭვი აღნიშნული სუბიექტების სესხების დასაფარად საჭირო უნარიანობაზე.

23. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

დივიდენდები: 2025 წელს გამოცხადდა დივიდენდები 1,844 ათასი ლარის ოდენობით.

სესხების რეფინანსირება: 2025 წლის მაისში სს "ბადაგონმა" განახორციელა სესხების რეფინანსირება საპროცენტო ხარჯების შესამცირებლად, სუბსიდირებული სესხების გარდა, სს "თიბისი ბანკისგან" ლარში დენომინირებული სესხები გაერთიანდა და რეფინანსირდა ორ ახალ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ სესხად: 6,500 ათასი ევრო და 10,200 ათასი აშშ დოლარი.

სს "ბადაგონი"
მენეჯმენტის ანგარიში – ბიზნესის მიმოხილვა 2024

1. სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

კომპანია დაფუძნდა 2003 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი ფორმით. 2018 წლის 2 აპრილს კომპანიამ განახორციელა რეორგანიზაცია და გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად, საქართველოს მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად. რეორგანიზაციის შედეგად, კომპანია დარეგისტრირდა ახმეტის რაიონულ სასამართლოში იდენტიფიკაციის ნომრით: 224624262.

2024 წლის 1 იანვრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერია ბატონი გიორგი სალაყაია.

სს „ბადაგონს“ გააჩნია 20 წლიანი გამოცდილება ღვინის წარმოებისა და რეალიზაციის სფეროში და წარმოადგენს ერთ-ერთ წამყვან კომპანიას ქართული ღვინის წარმოებასა და გაყიდვაში — როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტები და ვენახები ძირითადად განთავსებულია კახეთის რეგიონში, საქართველოში.

2024 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 55,939 ათასი ლარი, ხოლო წმინდა მოგება — 472 ათასი ლარი.

მთლიანი მოგების ზღვარმა (Gross Profit Margin) შეადგინა 30%, ხოლო ინვესტირებული კაპიტალის მომგებიანობამ (ROCE) — 13% 2024 წლის დასრულების მდგომარეობით.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ (დასაქმებულები და ერთჯერადი კონტრაქტორები) შეადგინა 382 პირი, მათ შორის 155 მდგომარეობითი სქესის პირი.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს კომპანია გეგმავს ვენახის აქტივებში ინვესტიციის განხორციელებას, საკუთარი დაუთვისებელი მიწის ნაკვეთების გამოყენებით. ომის პირობებში, კომპანია გეგმავს შეინარჩუნოს მიმდინარე გაყიდვების მაჩვენებელი. მმართველობა ასევე იმუშავებს პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებასა და ბაზრების განვითარებაზე. გეგმაშია გაყიდვების ზრდა ევროპისა და ჩინეთის ბაზრებზე.

2024 წელს მმართველობა გეგმავს თანამშრომელთა საქმიანობის შეფასების სისტემის დასრულებას და მიზნობრივ ანაზღაურების სქემების დანერგვას.

2. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2024 წელს, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევაში და განვითარებასთან დაკავშირებულ რაიმე საქმიანობაში.

ილი სოფიძე

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:

	1,000 ლარი	2024	2023
1	შემოსავალი	55,939	70,852
2	მთლიანი მოგება	16,510	22,235
3	წმინდა მოგება	472	11,166
4	მთლიანი მოგების მარჟა	30%	31%

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი შემდეგია:

		2024	2023
1	პროდუქციის რაოდენობა პორტფელში	50	58
2	ვენახის ფართობი [ჰექტარებში]	327	312
3	გაყიდული ღვინო (ათასი ლიტრი)	7,339	9,124

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წელს კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ განხორციელებულა.

6. დამატებითი განმარტება წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების შესახებ

2024 წელს კომპანიამ ადგილობრივ ბანკთან განახორციელა პირობების გადახედვის შესახებ მოლაპარაკება, რამაც კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა გამოიწვია.

7. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა განხორციელებულია საგარეო ბაზრებზე. კომპანია საკუთარი პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს 19 ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოში.

მომხმარებლებისგან თანხების მიღებაში არსებითი შეფერხებები არ ფიქსირდება.

მომწოდებლებთან დაკრედიტების პირობები მერყეობს 0-დან 208 დღემდე, მაშინ როდესაც საწყობში პროდუქციის შენახვის საშუალო პერიოდი 2024 წელს შეადგენდა 278 დღეს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი (Current Ratio) შეადგენდა 0.57-ს.

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 უძრავი 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.	2017-2024 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, პოტენციური მეტად გაზრდის მიზნით, კომპანია აქტიურად ახორციელებს არსებულ უცხოურ ბაზრების მონიტორინგს.

ხელმოწერილია 2025 წლის 17 თებერვლს

/ხელმოწერილია/
მარიანა გიორგაძე
გენერალური დირექტორი

/ხელმოწერილია/
შოთა გამყრელიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251426432



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

20.10.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ზაზა მეგრელიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, სტანისლავსკის ქუჩა №5

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599313105

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

80766827145025



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 ოცდახუთი წლის ოც ოქტომბერს მე ზაზა მეგრელიშვილი, ნოტარიუსი ქალაქ თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქალაქი თბილისი, სტანისლავსკის ქუჩა #5, ვადასტურებ მთარგმნელის - ნინო სამანიშვილის (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 სამანიშვილის ბაკალავრის დიპლომი B N004435 გაცემული საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 01.06.2010 წელს, რეგისტრაციის N04063), მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია მასზე, 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.

გადასდილია 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 გადახდევინების წესი და მომსახურების ვადები“-ს შესახებ 31-ე მუხლის შესაბამისად 117 ლარი 1 ეგზემპლარისათვის (1 ეგზემპლარი შედგება 39 თარგმნილი გვერდისგან და თარგმანზე თარგმნილი დოკუმენტის ყველა გვერდზე განახორციელა თავისი ხელმოწერა) აგრეთვე დ.გ. 21.06 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა და 39-ე მუხლის შესაბამისად სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური - 5 ლარი, სულ გადასდილია 143.06 ლარი.

On twentieth of October of two thousand and twenty five 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" 117 GEL for 1 copy (1 copy consists of 39 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 21.06 and according to the Article 39 notarial registration charges - 5 GEL, totally 143.06 GEL is paid.

ნოტარიუსი:

Notary:



ზაზა მეგრელიშვილი

Zaza Megrelishvili

(Signature)





სს ბადაგონი

ფინანსური ანგარიშგება
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
(IFRS for SMEs) შესაბამისად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში	1–6
--	-----

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების შეტანის ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ:

1. სს „ბადაგონი“ და მისი საქმიანობა	12
2. კომპანიის საქმიანობის გარემო	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები.....	20
5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან	22
6. ძირითადი საშუალებები	25
7. ბიოლოგიური აქტივები	28
8. გაცემული სესხები	29
9. მარაგები	29
10. ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	30
11. ფულადი სახსრები და ფულთან გათანაბრებული აქტივები	31
12. საწესდებო კაპიტალი	31
13. სესხები / სასესხო ვალდებულებები	31
14. ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანება	33
15. შემოსავალი	33
16. გაყიდვების ღირებულება	33
17. მოსავლის სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი	34
18. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	34
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	35
21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	35
22. გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და პირობები	35
23. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	37

სხვა ინფორმაცია – მენეჯმენტის ანგარიში / ბიზნეს მიმოხილვა 2024	38–40
--	-------



დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს „ბადაგონის“ მენეჯმენტსა და აქციონერს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა მატერიალური თვალსაზრისით სამართლიანად ასახავს სს „ბადაგონის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური შედეგები და ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია დასრულებული წლის მდგომარეობით და შედგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან თანახმად.

ჩვენ მიერ ჩატარდა აუდიტორული შემოწმება შემდეგი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- შესაბამისი წლის მოგება-ზარალისა და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენი აუდიტი განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა აღნიშნული სტანდარტების თანახმად აღწერილია ამავე ანგარიშის განყოფილებაში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე“.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ორგანიზაციისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი (IESBA Code). ჩვენ სრულად ვასრულებთ ყველა ეთიკურ ვალდებულებას, რომელიც განსაზღვრულია აღნიშნული კოდექსით.

სხვა ინფორმაცია



სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და განვიხილოთ, არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის ჩატარების დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან შეიცავს თუ არა არსებითად არასწორ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არსებობს არსებითი უზუსტობა, ვალდებულნი ვართ გამოვავლინოთ ეს გარემოება. აღნიშნულ შემთხვევაში მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა.

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“, I/C 405220611

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

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

გარდა ამისა, საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა 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 აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

აუდიტის ჩატარების მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, გამოვიტანეთ შემდეგი დასკვნა:

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებელია ორგანიზაციის მენეჯმენტი, მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის შესაბამისად.



მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ ფინანსური ანგარიშგება იყოს თავისუფალი თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული მატერიალური ცდომილებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში გაამჟღავნოს შესაბამისი საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია რეალისტური ალტერნატივა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს ევალებათ ზედამხედველობა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარმოვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება წარმოადგენს მაღალი დონის დარწმუნებას, თუმცა არ ნიშნავს გარანტიას, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, ისე შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ გონივრულია ვარაუდი, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკს, ვაგეგმავთ და ვასრულებთ შესაბამის აუდიტის პროცედურებს, რომლებიც პასუხობენ ამ რისკებზე, და ვიღებთ საკმარის და შესაბამის მტკიცებულებებს ჩვენი დასკვნისთვის. თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობის აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასრულად წარდგენას ან შიდა კონტროლის არასწორ წარმართვას;
- ვერკვევით შიდა კონტროლის სისტემაში, რომელიც მნიშვნელოვანია აუდიტისთვის, რათა დავგეგმოთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები, თუმცა არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ მოსაზრება ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;



- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობას და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მათთან დაკავშირებული გამჟღავნების გონივრულობას;

- ვაფასებთ, რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ორგანიზაციის უწყვეტი საქმიანობის დაშვებაზე დაყრდნობით და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვადგენთ, არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომელსაც შეუძლია არსებითად შეაფერხოს კომპანიის საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა. თუ ასეთი გაურკვევლობა არსებობს, ვაღიარებთ ვართ ჩვენი აუდიტორული ანგარიში შესაბამისი გამჟღავნებისკენ მივმართეთ ან, საჭიროების შემთხვევაში, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა.

ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორული ანგარიშის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ მტკიცებულებებს, თუმცა მომავალ მოვლენებს ან პირობებს შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებაზე.

- განვიხილავთ ფინანსურ ანგარიშგებას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და ასევე ვადგენთ, ასახავს თუ არა იგი კომპანიის ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს სამართლიანად.

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

/ხელმოწერილია/

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

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

/ხელმოწერილია/

2025 წლის 17 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

სს ბადაგონი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ერთეული, ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	40,068	27,048
ბიოლოგიური აქტივები	7	13,689	10,285
არამატერიალური აქტივები		46	63
გამოშვებული სესხები	8	2,262	-
გრძელვადიანი აქტივების წინასწარი გადახდა	6	2,547	1,848
სულ მიმდინარე აქტივები		58,612	39,244
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	31,010	29,013
ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	9,535	11,327
ნაღდი ფულის და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები	11	151	298
მიმდინარე აქტივები		40,696	40,638
მთლიანი აქტივები		99,308	79,882
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	500	500
სხვა მომსახურებები	12	(2,213)	-
შენარჩუნებული მოგება		29,351	34,670
მთლიანი კაპიტალი		27,638	35,170
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	45,515	25,922
ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები	14	26,155	18,790
მიმდინარე ვალდებულებები		71,670	44,712
ვალდებულებების ჯამი		71,670	44,712
ვალდებულებების ჯამი და კაპიტალი		99,308	79,882

დამტკიცებულია გამოცემისთვის და ხელი მოეწერა 2025 წლის 17 ოქტომბერს

/ხელმოწერილია/

მარინა გიორგაძე
დირექტორი

/ხელმოწერილია/

შოთა გამყრელიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5დან 23-გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ბადაგონი

მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის განცხადება

<i>ათასი ერთეული, ლარში</i>	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	15	55,939	70,862
გაყიდვების ღირებულება	16	(39,429)	(48,627)
მთლიანი მოგება		16,510	22,235
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21	164	2,438
სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი			
მოსავალზე	17	(450)	(1,530)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	18	(4,583)	(4,181)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(5,796)	(4,108)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,218)	(866)
საოპერაციო მოგება		4,627	13,988
ფინანსური შემოსავალი		819	937
ფინანსური ხარჯები	13	(3,999)	(2,468)
უცხოური ვალუტის სხვაობა, წმინდა მოგება		47	(337)
საშემოსავლო გადასახადამდე მიღებული მოგება		1,494	12,120
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(1,022)	(954)
მოგება წლის განმავლობაში		472	11,166
წლის სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
წლის ყოვლისმომცველი შემოსავლის ჯამი		472	11,166

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 22 გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ბადაგონი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში

<i>ათასი ერთეული ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	შენარჩუნებულია მოგება	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	-	28,907	29,407
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	11,166	11,166
წლიური მთლიანი ჯამური შემოსავალი	-	-	11,166	11,166
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	-	-	-	-
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 12)	-	-	(5,403)	(5,403)
ბალანსი 31 წლის 2023 დეკემბრის მდგომარეობით	500	-	34,670	35,170
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	472	472
წლიური მთლიანი ჯამური შემოსავალი	-	-	472	472
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	-	-	(5,791)	(5,791)
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 12)	-	(2,213)	-	(2,213)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბრის	500	(2,213)	29,351	27,638

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 22 გვერდამდე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ბადაგონი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ერთეული ლარში	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		57,919	65,889
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(41,419)	(53,402)
გადასახადები (მიღებული/გადახდილი), გარდა მოგების გადასახადისა - წმინდა		1,580	874
თანამშრომლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(8,041)	(8,021)
სახელმწიფო დახმარება - სუბსიდიის სახით მიღებული ფულადი სახსრები		1,165	2,050
გადახდილი პროცენტი		(3,661)	(2,581)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		7,543	4,809
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(15,152)	(8,199)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	7	(1,021)	(266)
აფილირებული პირებისათვის გაცემული სესხები		(4,352)	-
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		(20,525)	(8,465)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსავალი	13	30,500	26,764
სესხების დაფარვა	13	(11,461)	(17,056)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	12	-	-
გადახდილი დივიდენდები	12	(6,040)	(5,465)
წმინდა ნაღდი ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		12,999	4,243
ნაღდი ფულისა და ფულთან გათანაბრებული სახსრების წმინდა ზრდა		17	587
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულადი სახსრებისა და ფულთან გათანაბრებულ აქტივებზე		(164)	(308)
ფულადი სახსრები და ფულთან გათანაბრებული აქტივები წლის დასაწყისში		298	19
ფულადი სახსრები და ფულთან გათანაბრებული აქტივები წლის ბოლოს		151	298

1 სს ბადაგონი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სს ბადაგონისთვის (კომპანია) 2024 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.

წარმდგენი 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. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კვლავაც ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას (შენიშვნა 22).

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ რუსეთ-უკრაინის საზღვართან, რუსეთის ჯარები გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე ეს შეფასდა როგორც კონფლიქტი და შეჭრა, რაც წარმოადგენს ევროპულ სახელმწიფოზე განხორციელებულ ყველაზე მასშტაბურ სამხედრო თავდასხმას მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა მოვლენამ გამოიწვია ევროპის ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ, რის შედეგადაც მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანასა და საკუთარ სახლებს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადეს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთის მიმართ, რასაც მოჰყვა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით, ასევე მნიშვნელოვანი ღირებულების დაკარგვა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილი რუსული კომპანიების აქციებში. მრავალმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი ბიზნეს საქმიანობა რუსეთსა და ბელორუსიაში. ვითარება კვლავაც ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული

კრიზისი და მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალი უკრაინისთვის, რუსეთისთვის და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

მენეჯმენტი უკრაინის კონფლიქტს განიხილავს, როგორც საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არაკორექტირებულ მოვლენას. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ აღნიშნულ მოვლენებს არ ექნება არსებითი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად ხორციელდებოდა რუსეთისა და უკრაინის ბაზრებზე. კომპანია ელოდება საქონლის გაყიდვის/ექსპორტის გაგრძელებას და შემოსავლის მიღებას რუსეთისა და უკრაინის ბაზრებიდან მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე.

რადგან კონფლიქტი კვლავ გრძელდება, შეუძლებელია მისი ზუსტი შედეგების საიმედოდ შეფასება კომპანიისთვის, ვინაიდან გაურკვეველია მთლიანად ეკონომიკაზე ზეგავლენის მასშტაბიც. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას მოცემულ გარემოში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესაბამისობის ფორმულირება. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო ორგანიზაციებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (IFRS for SMEs) შესაბამისად და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი შეადგენდა: 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (GEL) და 1 ევრო (EUR) = 2.9306 ლარი (GEL) (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (GEL) და 1 ევრო = 2.9753 ლარი (GEL)). ამჟამად, საქართველოს ლარი ქვეყნის ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

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 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.

გაცემული სესხები. სუბიექტი გაცემულ სესხებს აღრიცხავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებაზე, რომელიც, ჩვეულებრივ, განისაზღვრება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში, სესხები აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, დაკლებული შესაძლო საკრედიტო დანაკარგების რეზერვით. სუბიექტი ქმნის რეზერვს მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ყველა გადასახდელი თანხის ამოღება სესხის თავდაპირველი პირობების შესაბამისად ვერ მოხდება. სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის განსხვავება თავდაპირველ აღიარებაზე აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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

მეწარმე მცენარეებად მუშაობის პროცესში მიიჩნევა ვენახები მათ დაშლივამდე და ნაყოფის გამოღვამდე.

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 ფასდება 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:

<u>სასარგებლო ცხოვრება წლების განმავლობაში</u>	
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	ამორტიზაციის დარიცხვა ხორციელდება სარგებლობის ვადასა და იჯარის ვადის შორის უფრო მოკლე პერიოდზე.

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.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა გაგრძელება)

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.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 წარმოდგენლობით 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 გადაცემული სესხები. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, სუფთა საგადასახადო კრედიტები, რომელიც ითხოვდა აქტივებსა და მომსახურებებზე მიღებულ გადასახადს, იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირათვის 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 გამჭირავებელს 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 გრანტია, 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 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 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.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების ღირებულების 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 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 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.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს დარჩენილი ნაშთები მონაწილე მხარეებთან მიმართებაში შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

ათასი ერთეული ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აფილირებული პირებისგან მიღებული დებიტორული დავალიანება	372	1,750
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 10)	372	1,750
აფილირებულ პირებისთვის გადახდილი წინასწარი თანხები	2,475	2,356
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 10)	2,475	2,356
გაცემული სესხი, რომელიც ეკუთვნის აფილირებულ ხარეებს	2,262	-
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირები (შენიშვნა 8)	2,262	-
აფილირებული პირების მიმართ საკრედიტო დავალიანება	(6,449)	(3,803)
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 14)	(6,449)	(3,803)
აფილირებული პირებისგან მიღებული ავანსები	(1,464)	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 14)	(1,464)	-
მიმდინარე მშენებლობა	18,505	4,817
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 6)	18,505	4,817
აფილირებული პირების მიმართ არსებული ვალდებულებები	48	586
გადასახდელი ხელფასები ძირითადი მენეჯმენტისთვის (შენიშვნა 19)	-	-
გადასახდელი ხელფასები გამგეობის წევრებისთვის (შენიშვნა 19)	-	-
ვალდებულება კომპანიის აქციონერის მიმართ (შენიშვნა 12)	48	586
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები (შენიშვნა 12)	-	-

5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან (გაგრძელება)

აფილირებული პირებისგან მიღებული 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 **2,978 ათასი ლარი** (2023: **2,235 ათასი ლარი**).

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯები განხორციელებული აფილირებულ პირებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით / დასრულებული წლისთვის არის შემდეგი:

ათასი ერთეული ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სხვა დაკავშირებული მხარე*	გასაღები მენეჯმენტი
შემოსავალი	20	6,033	-
- საქონლის გაყიდვა	20	6,033	-
შეძენა	5,462	-	-
- ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შესყიდვა	5,462	-	-
ფინანსური შემოსავალი	124	-	-
- საპროცენტო შემოსავალი	124	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,858	5	-
- ქირავნობის ხარჯები	1,110	-	-
- ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	748	-	-
- წარმომადგენლობის ხარჯები	-	5	-
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	-	700	-
- მარკეტინგის ხარჯები	-	700	-
ხელფასები და სხვა შეღავათები	-	-	1,632
- გამგეობის წევრები	-	-	679
- ძირითადი მენეჯმენტი	-	-	953

სხვა აფილირებული პირია შპს „ბადაგონი სთორი“, რომელიც სს „ბადაგონის“ პროდუქციის ძირითადი სადისტრიბუციო არხის ფუნქციას ასრულებს საქართველოს მასშტაბით. 2024 წელს შპს „ბადაგონი სთორზე“ განხორციელებული გაყიდვების მთლიანი ღირებულება შეადგენდა 5,418 ათას ლარს.

5. ნაშთები და ტრანზაქციები აფილირებულ პირებთან (გაგრძელება)

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

ათასი ერთეული ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირები	სხვა აფილირებული პირები	ძირითადი მენეჯმენტი
შემოსავალი	777	-	-
- საქონლის გაყიდვა	777	-	-
შესყიდვა	5,300	-	-
- ედლეულის და სახარჯი მასალების შესყიდვები	5,300	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1,000	-
- ლიცენზიის გაყიდვა	-	1,000	-

ათასი ერთეული ლარში	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირები	სხვა აფილირებული პირები	პირითადი მენეჯმენტი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,394	-	-
- იჯარის ხარჯი	831	-	-
- მარკეტინგის ხარჯი	1,608	-	-
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ღირებულების დაკლების რეზერვის განულება/აღდგენა	(45)	-	-
ხელფასები და სხვა ბენეფიტები	-	-	1,435
- გამგეობის (ბორდის) წევრები	-	-	526
- პირითადი მენეჯმენტი	-	-	909

პირითადი მენეჯმენტი მოიცავს გენერალურ დირექტორს, ასევე ფინანსების, გაყიდვების, შესყიდვების და მელვინეობის წარმოების დეპარტამენტების დირექტორებს და მანავისა და ზემო ხოდაშენის ქარხნების დირექტორებს. პირითადი მენეჯმენტისათვის სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელ თანამდებობაზე შესრულებული სასამსახურო მოვალეობების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურება შედგება საბაზო ხელფასისა და ბონუსებისგან.

6. პირითადი საშუალებები

პირითადი საშუალებების ბრუნვა ხორციელდებოდა შემდეგი სახით:

ათასი ერთეული ლარში	მიწის ნაკვეთი	შენობები	დანადგარები და მოწყობილობები	საოფისე ტექნიკა და ავტო	იჯარის მფლობელობის გაუმჯობესება	მანქანები	მშენებლობა პროექტებისთვის	სულ
ღირებულება	1,818	7,357	15,300	416	838	1,940	1,136	28,805
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	(587)	(6,215)	(301)	(41)	(1,204)	-	(8,348)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,818	6,770	9,085	115	797	736	1,136	20,457
დამატებები	283	1	3,721	49	-	450	3,681	8,185
გადარიცხვები	-	-	-	-	-	-	-	-
განკარგვა	-	-	(26)	-	(511)	(117)	-	(654)
ამორტიზაციის გადასახადი	-	(90)	(772)	(34)	(15)	(135)	-	(1,046)
განკარგვისას ამორტიზაცია	-	-	16	-	13	77	-	105
საბალანსო თანხა 31 დეკემბრის	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,048

სს ბადაგონი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

2023

მდგომარეობით

ღირებულება	2,101	7,358	18,995	465	327	2,273	4,817	36,336
დაგროვილი								
ამორტიზაცია	-	(677)	(6,971)	(335)	(43)	(1,262)	-	(9,288)
31 წლის 2023								
დეკემბერს	2,101	6,681	12,024	130	284	1,011	4,817	27,048
დამატებები	139	25	231	28	-	51	13,688	14,162
გადარიცხვები	-	-	-	-	-	-	-	-
განკარგვა	-	-	-	-	-	-	-	-
ამორტიზაციის								
ხარჯი	-	(91)	(876)	(30)	(6)	(139)	-	(1,142)
დარიცხული								
ამორტიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
გასხვისებისას								
საბალანსო თანხა	2,240	6,615	11,379	128	278	923	18,505	40,068
31 დეკემბერი								
2024								
ღირებულება	2,240	7,383	19,226	493	327	2,324	18,505	50,498
დაგროვილი								
ამორტიზაცია	-	(768)	(7,847)	(365)	(49)	(1,401)	-	(10,430)
2024 წლის 31	2,240	6,615	11,379	128	278	923	18,505	40,068
დეკემბრის								
მდგომარეობით								

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიმდინარე მშენებლობა, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 18,505 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 4,817 ათასი ლარი), წარმოადგენს იჯარით აღებულ ქონებაზე განხორციელებულ გაუმჯობესებას და მიმდინარე სასტუმროს მშენებლობას.

2022 წლის 29 აგვისტოს სს „ბადაგონმა“ და საქართველოს საპატრიარქომ გააფორმეს ხელშეკრულება ალავერდის სოფელში სასტუმროს აშენებისა და თელავის მუნიციპალიტეტის იყალთოს სოფელში ქვევრის სკოლის სრული რეაბილიტაციისა და ექსპლუატაციაში გაშვების, ასევე თელავის მუნიციპალიტეტის შუამთის სოფელში რესტორნის მშენებლობის შესახებ.

ალავერდის სოფელში სასტუმროს მშენებლობის დასრულება მოსალოდნელია 2025 წლის დეკემბერში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე მშენებლობაში კაპიტალიზებულია 13,320 ათასი ლარი. მშენებლობის დასრულებისა და სასტუმროს გახსნის შემდეგ, სს „ბადაგონი“ საქართველოს საპატრიარქოს იჯარის თანხას გადაუხდის. იჯარის ოდენობა ცვლადია და დამოკიდებულია სასტუმრო „ალავერდის“ ყოველთვიურ შემოსავალზე, რომელიც იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზეა განთავსებული.

ქვევრის სკოლის გაუმჯობესების ღირებულებამ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 339 ათასი ლარი.

გრძელვადიან აქტივებზე წინასწარი გადახდები წარმოადგენს სასტუმროს აღჭურვილობაზე გადახდილ ავანსებს 2,547 ათასი ლარის ოდენობით.

7. ბიოლოგიური აქტივები

ათასი ერთეული, ლარში	მრავალწლოვანი ნარგავები	მრავალწლოვანი ნარგავების მიმდინარე სამუშაოები	ჯამი
ღირებულება	7,368	2,602	9,970
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,673)	-	(1,673)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,695	2,602	8,297
დამატებები	1,773	652	2,425
გადარიცხვები	1,051	(1,051)	-
განკარგვა	(87)	-	(87)
ამორტიზაციის გადასახადი	(375)	-	(375)
გასხვისებისას ჩამოწერილი	25	-	25
საბალანსო თანხა 31 დეკემბრის 2023 მდგომარეობით	8,082	2,203	10,285
ღირებულება	10,105	2,203	12,308
დაგროვილი ამორტიზაცია	(2,023)	-	(2,023)
31 წლის 2023 დეკემბერს	8,082	2,203	10,285
დამატებები	2,205	1,654	3,859
ამორტიზაციის გადასახადი	(455)	-	(455)
გადარიცხვები			
საბალანსო თანხა 2024 წლის 31 დეკემბერს	9,832	3,857	13,689
ღირებულება	12,310	3,857	16,167
დაგროვილი ამორტიზაცია	(2,478)	-	(2,478)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,832	3,857	13,689

8. გაცემული სესხები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები		
სესხი აფილირებულ პირთან მიმართებაში	2,262	-
მიმდინარე აქტივები		
სესხი აფილირებულ პირთან მიმართებაში	-	-
გაცემული სესხების ჯამი	2,262	-

სესხის დაფარვის პირობები და გრაფიკი

ვადაგადაცილებული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	ვალუტის კურსი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს "გრეიპ ლენდი"	ლარი	11.79%	2031	1,702	-
შპს "შერი"	ლარი	11.79%	2028	560	-
გაცემული სესხების ჯამი				2,262	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის გაცემული ნაშთი უზრუნველყოფილი არ ყოფილა.

9. მარაგები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე წარმოება (ყურძნის ღვინო და სხვა)	18,532	19,630
შესაფუთი მასალები	2,943	4,113
მზა პროდუქცია	8,002	4,268
მეღვინეობისა და ვენახის მასალები	1,518	982
სხვა მარაგები	15	20
მარაგების ჯამი	31,010	29,013

საანგარიშო პერიოდში ჩამოწერილი ნედლეულის მთლიანმა ღირებულებამ, რომელიც ასახულია გაყიდვების ღირებულებაში, შეადგინა 29,813 ათასი ლარი (2023: 39,092 ათასი ლარი), ხოლო ვენახის ხარჯებში – 377 ათასი ლარი (2023: 271 ათასი ლარი).

მარაგები სრულად დაგირავებულია სესხების უზრუნველყოფის მიზნით როგორც 2024 წლის 31 დეკემბრის, ისე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

10. ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,516	5,907
დებიტორული დავალიანება აფილირებული პირებისგან (შენიშვნა 5)	27	3,985
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	1,116	374
მინუს ღირებულების დაკლების რეზერვი	(4,004)	(3,256)
მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	5,655	7,010
წინასწარი გადახდა	3,361	4,044
სხვა საგადასახადო აქტივები	519	273
მთლიანი ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება	9,535	11,327

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარალის შემწეობაში წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე საკრედიტო ზარალის ანაზღაურება	3,256	3,301
ახალი წარმოშობილი ან შეძენილი	667	-
ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩამოწერილია ანგარიშგების პერიოდში	-	(39)
ვალუტის კურსით და სხვა მოძრაობა	81	(6)
საკრედიტო ზარალის რეზერვის ჯამური ხარჯი მოგება-ზარალში	748	(45)
ჩამოწერა	-	-
სავაჭრო დებიტორებზე საკრედიტო ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,004	3,256

11. ფულადი სახსრები და ფულთან გათანაბრებული აქტივები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული	-	1
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	151	297
ნაღდი ფულისა და ნაღდთან გათანაბრებული საშუალებების ჯამი	151	298

12. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს იმ კაპიტალის ოდენობას, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტებში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 500 ათას ლარს.

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მფლობელის სასარგებლოდ 5,791 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წელს – 5,403 ათასი ლარი) და გადაიხადა 6,040 ათასი ლარი (2023 წელს - 5,465 ათასი ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გასცა უპროცენტო სესხები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ იურიდიულ პირებზე (შენიშვნა 8), რომლებიც სრულად უნდა დაბრუნდეს ვადის ამოწურვისას. სესხები თავდაპირველად აღირიცხა სამართლიან ღირებულებაზე. ნომინალურ თანხებსა და სავარაუდო სამართლიან ღირებულებებს შორის სხვაობა – **2,213 ათასი ლარი** – აღირიცხა კაპიტალში, სხვა რეზერვების მუხლში. შემდგომ პერიოდში სესხები აღირიცხება ამორტიზებულ ღირებულებით, ხოლო ფასდაკლების განულება აისახება საფინანსო შემოსავლებში.

13. სესხები

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საბანკო სესხები	45,515	25,922
მიმდინარე სესხების ჯამი	45,515	25,922
სესხების ჯამი	45,515	25,922

კომპანიის სესხები დენომინირებულია საქართველოს ლარში, ევროსა და აშშ დოლარში.

საბანკო სესხები წარმოადგენს თერთმეტ სესხს, რომელიც კომპანიას მიცემულია სს "თიბისი ბანკის" მიერ. ლარში დენომინირებული სესხები დარიცხვის წლიური საპროცენტო განაკვეთით 11.5%-დან 15%-მდე, დაფარვის ვადით 2024–2031 წლებში. აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები დარიცხვის წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.5%-დან 10%-მდე,

დაფარვის ვადით 2027–2030 წლებში. ფინანსური კოვენანტების დარღვევის გამო, ყველა სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

ლარში დენომინირებული სესხი, რომლის საწყისი ხელშეკრულებითი ოდენობა შეადგენდა 1,500 ათას ლარს, მიღებულია პრეფერენციული აგრო-სესხის პროექტის ფარგლებში ყურძნის შესყიდვის დასაფინანსებლად 2019 წლის რთველის პერიოდში. სესხის დაფარვის ვადა განისაზღვრა 2027 წლის 15 თებერვლამდე.

2024 წელს კომპანიამ მიიღო ორი დამატებითი სესხი, თითოეული 5,000 ათასი ლარის ოდენობით, დაფარვის ვადით შესაბამისად 2025 წლის 21 ნოემბრამდე და 2025 წლის 29 ნოემბრამდე. თუმცა კოვენანტების დარღვევის გამო, ყველა სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

ხელშეკრულების პირობების თანახმად, მთავრობის ინიციატივა ითვალისწინებს ოთხნახევარი წლის განმავლობაში სესხზე საპროცენტო განაკვეთის სრულ გათავისუფლებას, რის შემდეგაც კომპანიამ ვალდებულია გადაიხადოს დარჩენილი პროცენტი სესხის დაფარვის ვადამდე. შესაბამისი საპროცენტო ხარჯების კომპენსაცია, რომელიც მთავრობამ გასწია 2024 და 2023 წლებში, დაფროჰილებულია შესაბამისი სესხის საპროცენტო ხარჯებთან (შენიშვნა 13).

13. სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური ხარჯები წარმოადგენს სს "თიბისი ბანკის" სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯებს 3,999 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 2,468 ათასი ლარი).

ძირითადი საშუალებები, ბიოლოგიური აქტივები და მარაგები სრულად არის დაგირავებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იხილეთ შენიშვნები 6, 7 და 9.

14. ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანება

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება	15,105	11,708
საკრედიტო დავალიანება აფილირებული პირების მიმართ	6,444	3,803
შემენილ ძირითად საშუალებებზე ვალდებულებები	1,438	1,578
დარიცხული ვალდებულებები	56	-
გადასახდელი დივიდენდები	48	586
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
მთლიანი ფინანსური გადასახდელი ვაჭრობის ფარგლებში და სხვა გადასახდელი	23,091	17,675
მიღებული ავანსები	1,873	763
გადასახდელი ხელფასები	1,191	352
ვაჭრობისა და სხვა საკრედიტო დავალიანების ჯამი	26,155	18,790

15. შემოსავალი

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	55,934	70,843
სხვა შემოსავალი	5	19
მთლიანი შემოსავალი	55,939	70,862

16. გაყიდვების ღირებულება

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
გამოყენებული ნედლეული	29,813	39,092
თანამშრომლების ხელფასები და ბენეფიტების ხარჯები	4,410	4,053
ამორტიზაციის ხარჯები	1,033	944
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	821	1,113
ენერგეტიკისა და კომუნალური ხარჯები	739	784
ქირავნობის ხარჯები	416	577
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	2,197	2,064
გაყიდვების ღირებულება	39,429	48,627

17. მოსავლის სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
მოსავალი ყურძენი, შეფასებული სამართლიან ღირებულებაზე, გაყიდვამდე დანახარჯების გამოკლებით	2,497	1,004
ვენახის ხარჯები	(2,947)	(2,534)
- სახელფასო ხარჯები	(1,013)	(952)
- ქირავნობის ხარჯი	(1,017)	(831)
- გამოყენებული ინვენტარის მასალები	(377)	(271)
- ამორტიზაციის ხარჯი	(155)	(156)
- სხვა	(385)	(324)
მოსავლის სამართლიანი ღირებულების დანაკარგი	(450)	(1,530)

2024 წელს კომპანიამ 1,638 ტონა ყურძენი მოიჭრა (2023: 646 ტონა).

18. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
მარკეტინგული ხარჯები	3,155	2,293
სააგენტოს კომისია	1,054	1,382
ტრანსპორტირების ხარჯები	231	258
სარეკლამო ხარჯები	132	209
სხვა	11	39
მთლიანი გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	4,583	4,181

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
სახელფასო ხარჯები	3,303	2,443
ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება/(გაუფასურების შეცვლა)	667	(45)
საქველმოქმედო ხარჯები	585	589
პროფესიული ხარჯები	250	351
წარმომადგენლობის ხარჯები	230	155
ამორტიზაცია	103	90
ოფისის ქირა	102	79
მივლინება	95	77
სხვა	461	369
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	5,796	4,108

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
საბანკო გადასახადები	1,183	841
სხვა	35	25
სხვა საოპერაციო ხარჯების ჯამი	1,218	866

21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

ათასი ერთეული, ლარში	2024	2023
ყურძენზე სუბსიდია	121	1,199
ლიცენზიის გაყიდვა*	-	1,000
სხვა	43	239
სხვა საოპერაციო შემოსავლის ჯამი	164	2,438

ლიცენზიის გაყიდვა დაკავშირებულია 2023 წელს განხორციელებულ ტრანზაქციასთან, რომლის ფარგლებში სს "ბადაგონმა" გააფორმა ექსკლუზიური და სპეციალური ლიცენზიის ხელშეკრულება მის აფილირებულ პირთან — შპს "ბადაგონი სთორთან". აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე, სს "ბადაგონი" გადასცემს შპს "ბადაგონი სთორს" სპეციალურ და ექსკლუზიურ უფლებას კომპანიის საკუთრებაში არსებული ინტელექტუალური საკუთრების გამოყენებაზე პროდუქციის მიმართ, ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე, განუსაზღვრელი ვადით, საქართველოს ტერიტორიაზე.

ინტელექტუალური საკუთრება მოიცავს საავტორო და მასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ უფლებას, სავაჭრო სახელს, პროდუქციის დასახელებას, აღწერას, სავაჭრო ნიშნებსა და სს "ბადაგონის" საკუთრებაში არსებულ ან მომავალში შექმნილ სხვა ინტელექტუალურ საკუთრებას, რეგისტრირებულს თუ არარეგისტრირებულს.

გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (შენიშვნა 22).

22. გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და პირობები

სასამართლო დავები.

2018 წელს სს "ბადაგონი" მოპასუხედ დაემატა სხვა მხარის მიერ წარდგენილ სარჩელს, რომელიც მიმართული იყო კომპანიის ამჟამინდელი აქციონერის, გიორგი სალაყაიას წინააღმდეგ, კომპანიის აქციებში მონაწილეობისა და სესხის პროცენტის დაბრუნების მოთხოვნით, რომელიც მანამდე კომპანიამ ჩამოაწერა.

კომპანიის აქციებთან დაკავშირებული სარჩელის განხილვა გაიმართა 2020 წლის 17 დეკემბერს თბილისის საქალაქო სასამართლოში, სადაც მოსარჩელის მოთხოვნა უარყოფილ იქნა. მოსარჩელემ გადაწყვეტილება გაასაჩივრა სს "ბადაგონის" წინააღმდეგ თბილისის

სააპელაციო სასამართლოში. 2022 წლის 17 მარტს თბილისის სააპელაციო სასამართლომ მოსარჩელის მოთხოვნა კვლავ უარყო და ძალაში დატოვა 2020 წლის 17 დეკემბრის გადაწყვეტილება. მოსარჩელემ სს "ბადაგონის" წინააღმდეგ კასაციის საჩივარი საქართველოს უზენაეს სასამართლოში შეიტანა. უზენაესმა სასამართლომ კასაციის საჩივარი წარმოებაში მიიღო მისაღებადობის შესამოწმებლად.

კომპანიის სესხის პროცენტთან დაკავშირებული სარჩელის განხილვა გაიმართა 2021 წლის 19 აპრილს თელავის რაიონულ სასამართლოში. თელავის რაიონულმა სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება, კომპანიას მიეკუთვნებინა 5,242 ათასი აშშ დოლარის პროცენტი. სს "ბადაგონმა" აღნიშნული გადაწყვეტილება გაასაჩივრა თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

2021 წლის 19 ნოემბერს სს "ბადაგონის" სააპელაციო სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა. 2021 წლის 19 აპრილის თელავის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაუქმდა და საქმე დაბრუნდა პირველი ინსტანციის სასამართლოში ხელახალი განხილვისთვის. თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2021 წლის 19 ნოემბრის აღნიშნული გადაწყვეტილება სს "ბადაგონმა" გაასაჩივრა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში კასაციის წესით. სს "ბადაგონის" კასაციის მოთხოვნა არის თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2021 წლის 19 ნოემბრის გადაწყვეტილების გაუქმება და ახალი გადაწყვეტილების მიღება – სარჩელის დაუკმაყოფილებლობის შესახებ. საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ კასაციის საჩივარი წარმოებაში მიიღო მისაღებადობისთვის. 2023 წლის 14 დეკემბერს უზენაესმა სასამართლომ კასაციის საჩივარი ნაწილობრივ დააკმაყოფილა და საქმე დაბრუნდა სააპელაციო სასამართლოში ხელახალი განხილვისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, საქმე განხილვის ეტაპზეა თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

22. გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და პირობები (გაგრძელება)

მარკეტინგული საქმიანობა.

2023 წელს სს "ბადაგონმა" გააფორმა ექსკლუზიური და სპეციალური ლიცენზიის ხელშეკრულება აფილირებულ პირთან – შპს "ბადაგონი სთორთან". აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე, სს "ბადაგონი" გადასცემს შპს "ბადაგონი სთორს" სპეციალურ და ექსკლუზიურ უფლებას კომპანიის საკუთრებაში არსებული ინტელექტუალური საკუთრების გამოყენებაზე პროდუქციის მიმართ, ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე, განუსაზღვრელი ვადით, საქართველოს ტერიტორიაზე.

ინტელექტუალური საკუთრება მოიცავს საავტორო და მასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ უფლებას, სავაჭრო სახელს, პროდუქციის დასახელებას, აღწერას, სავაჭრო ნიშნებს და კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ან მომავალში შექმნილ სხვა ინტელექტუალურ საკუთრებას, რეგისტრირებულს ან არარეგისტრირებულს.

ოპერაციული იჯარის ვალდებულებები.

კომპანია ქირაობს სხვადასხვა ქონებას, განუხილველად გაუქმებადი ოპერაციული იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე. იჯარის ვადები მერყეობს 1 წლიდან 49 წლამდე. იჯარის ხელშეკრულებების უმრავლესობა შესაძლებელია განახლდეს იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ საბაზრო პირობებით.

განუხილველად გაუქმებადი ოპერაციული იჯარის ხელშეკრულებების შესაბამისად გადასახდელი მინიმალური მომავალი იჯარის გადახდებია შემდეგი:

ათასი ერთეული, ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,853	1,687
წელზე მეტი და არაუმეტეს 5 წლისა	3,122	4,084
5 წელზე მეტი	9,882	9,922
სულ	14,857	15,692

გარიგებებთან შესაბამისობა.

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ გარიგებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სესხებთან. გარიგებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს "ბადაგონმა" დაარღვია გარკვეული ფინანსური გარიგებები სს "თიბისი ბანკთან" გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებების ფარგლებში, რის შედეგადაც ბანკს ჰქონდა სესხების დროულად დაბრუნების მოთხოვნის უფლება. შესაბამისად, ვალდებულებების ანალიზში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირდა როგორც მიმდინარე ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდის მდგომარეობით (შენიშვნა 13).

გარანტიები.

გარანტიები წარმოადგენს გამოუსწორებელ ვალდებულებებს, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს საკუთარ ვალდებულებებს. 2020 წელს კომპანიამ გასცა გარანტიები შპს "შერსა" და შპს "გრეიფლენდს" (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები) სს "თიბისი ბანკისგან" მათი სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, შესაბამისად 4,000 ათასი ლარისა და 3,000 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიის მენეჯმენტს არ გააჩნია ეჭვი აღნიშნული სუბიექტების სესხების დასაფარად საჭირო უნარიანობაზე.

23. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

დივიდენდები: 2025 წელს გამოცხადდა დივიდენდები 1,844 ათასი ლარის ოდენობით.

სესხების რეფინანსირება: 2025 წლის მაისში სს "ბადაგონმა" განახორციელა სესხების რეფინანსირება საპროცენტო ხარჯების შესამცირებლად. სუბსიდირებული სესხების გარდა, სს "თიბისი ბანკისგან" ლარში დენომინირებული სესხები გაერთიანდა და რეფინანსირდა ორ ახალ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ სესხად: 6,500 ათასი ევრო და 10,200 ათასი აშშ დოლარი.

სს "ბადაგონი" მენეჯმენტის ანგარიში – ბიზნესის მიმოხილვა 2024

1. სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

კომპანია დაფუძნდა 2003 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი ფორმით. 2018 წლის 2 აპრილს კომპანიამ განახორციელა რეორგანიზაცია და გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად, საქართველოს მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად. რეორგანიზაციის შედეგად, კომპანია დარეგისტრირდა ახმეტის რაიონულ სასამართლოში იდენტიფიკაციის ნომრით: **224624262**.

2024 წლის 1 იანვრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი აქციონერია **ბატონი გიორგი სალაყაია**.

სს „ბადაგონს“ გააჩნია **20 წლიანი გამოცდილება** ღვინის წარმოებისა და რეალიზაციის სფეროში და წარმოადგენს ერთ-ერთ წამყვან კომპანიას ქართული ღვინის წარმოებასა და გაყიდვაში — როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტები და ვენახები ძირითადად განთავსებულია **კახეთის რეგიონში**, საქართველოში.

2024 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა **55,939 ათასი ლარი**, ხოლო წმინდა მოგება — **472 ათასი ლარი**.

მთლიანი მოგების ზღვარმა (Gross Profit Margin) შეადგინა **30%**, ხოლო **ინვესტირებული კაპიტალის მომგებიანობამ (ROCE) — 13%** 2024 წლის დასრულების მდგომარეობით.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ (დასაქმებულები და ერთჯერადი კონტრაქტორები) შეადგინა **382 პირი**, მათ შორის **155** მდებდრობითი სქესის პირი.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს კომპანია გეგმავს ვენახის აქტივებში ინვესტიციის განხორციელებას, საკუთარი დაუთვისებელი მიწის ნაკვეთების გამოყენებით. ომის პირობებში, კომპანია გეგმავს შეინარჩუნოს მიმდინარე გაყიდვების მაჩვენებელი. მმართველობა ასევე იმუშავებს პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებასა და ბაზრების განვითარებაზე. გეგმაშია გაყიდვების ზრდა ევროპისა და ჩინეთის ბაზრებზე.

2024 წელს მმართველობა გეგმავს თანამშრომელთა საქმიანობის შეფასების სისტემის დასრულებას და მიზნობრივ ანაზღაურების სქემების დანერგვას.

2. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2024 წელს, კომპანია არ ყოფილა 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:

	1,000 ლარი	2024	2023
1	შემოსავალი	55,939	70,862
2	მთლიანი მოგება	16,510	22,235
3	წმინდა მოგება	472	11,166
4	მთლიანი მოგების მარჟა	30%	31%

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი შემდეგია:

		2024	2023
1	პროდუქციის რაოდენობა პორტფელში	50	58
2	ვენახის ფართობი (ჰექტარებში)	327	312
3	გაცივებული ღვინო (ათასი ლიტრი)	7,339	9,124

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წელს კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ განხორციელებულა.

6. დამატებითი განმარტება წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების შესახებ

2024 წელს კომპანიამ ადგილობრივ ბანკთან განახორციელა პირობების გადახედვის შესახებ მოლაპარაკება, რამაც კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა გამოიწვია.

7. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

კომპანიის გაცივების უმეტესობა განხორციელებულია საგარეო ბაზრებზე. კომპანია საკუთარი პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს **19 ქვეყანაში**, მათ შორის **საქართველოში**.

მომხმარებლებისგან თანხების მიღებაში არსებითი შეფერხებები არ ფიქსირდება.

მომწოდებლებთან დაკრედიტების პირობები მერყეობს **0-დან 208 დღემდე**, მაშინ როდესაც საწყობში პროდუქციის შენახვის საშუალო პერიოდი **2024 წელს შეადგენდა 278 დღეს**.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი (Current Ratio) შეადგენდა **0.57-ს**.

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.	2017-2024 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 2025 წლის 17 ოქტომბერს

/ხელმოწერილია/
მარინა გიორგაძე
დირექტორი

/ხელმოწერილია/
შოთა გამყრელიძე
ფინანსური დირექტორი