

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP

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

31 December 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Consolidated Financial Statements

1. Reporting Entity	5
2. Basis of Accounting	6
3. Summary of Significant Accounting Policies	7
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	11
5. Revenue	12
6. Expenses	13
7. Fair Value Losses on Initial Recognition of Agricultural Produce	13
8. Finance Income and Costs	13
9. Property, Plant and Equipment	14
10. Trade and Other Receivables	15
11. Cash and Cash Equivalents	16
12. Inventories	16
13. Loans Issued	16
14. Share Capital	17
15. Loans and Borrowings	17
16. Trade and Other Payables	18
17. Contingencies and Commitments	19
18. Related Parties	19
19. Financial Instruments	20
20. Events after the Reporting Period	20

Other Information – Consolidated Management Report 2023



pwc

Independent Auditor's Report

To the Shareholder and Management of JSC Marussia Beverages Georgia

Our opinion

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

What we have audited

The Group's consolidated financial statements comprise:

- the consolidated statement of financial position as at 31 December 2023;
- the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the consolidated statement of changes in equity for the year then ended;
- the consolidated statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the consolidated 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 consolidated 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 Group 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 consolidated financial statements and our auditor's report thereon).

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

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the consolidated 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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC, I/C 405220611
King David Business Centre, 7th floor, #12 M. Aleksidze Street, Tbilisi 0171, Georgia
Tel: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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 consolidated financial statements are prepared is consistent with the consolidated 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 consolidated financial statements

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

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group'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 Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

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

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated 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 consolidated 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 consolidated 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 Group'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 Group'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 consolidated 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 Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS/A-562091)

8 May 2024
Tbilisi, Georgia



MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	101,474	94,350
Intangible assets		19	95
Restricted cash	11	1,500	-
Prepayments for non-current assets	9	1,278	7,316
Loans issued	13	2,552	3,026
Total non-current assets		106,823	104,787
Current assets			
Inventories	12	45,011	40,231
Trade and other receivables	10	12,676	13,647
Tax asset		54	-
Loans issued	13	450	267
Cash and cash equivalents	11	2,646	1,860
Total current assets		60,837	56,005
TOTAL ASSETS		167,660	160,792
EQUITY			
Share capital	14	197,300	186,920
Additional paid-in capital	14	256	256
Accumulated losses		(46,342)	(42,392)
TOTAL EQUITY		151,214	144,784
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	3,659	6,265
Total non-current liabilities		3,659	6,265
Current liabilities			
Trade and other payables	16	6,738	5,600
Deferred income	15	875	818
Borrowings	15	5,174	3,325
Total current liabilities		12,787	9,743
TOTAL LIABILITIES		16,446	16,008
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		167,660	160,792

Approved for issue and signed on behalf of Management on 8 May 2024:


 Elene Totbadze
 Chief Legal Officer


 Dadit Kupatadze
 Chief Financial Officer

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

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Revenue	5	43,202	31,602
Cost of sales		(31,558)	(21,530)
Fair value loss upon initial recognition of agricultural produce	7	(150)	(890)
Gross profit		11,494	9,182
Other income		1,507	854
Administrative expenses	6	(9,701)	(9,175)
Selling, marketing and distribution expenses	6	(4,991)	(4,586)
Other expenses		(1,005)	(131)
Results from operating activities		(2,696)	(3,856)
Finance income	8	379	258
Finance costs	8	(1,633)	(3,401)
Loss before income tax		(3,950)	(6,999)
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR		(3,950)	(6,999)
Other comprehensive income			-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(3,950)	(6,999)

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

PARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Share capital	Additional paid-in capital	Accumulated deficit	Total
Balance at 1 January 2022	166,626	256	(35,393)	131,489
Share capital increase	20,294	-	-	20,294
Total comprehensive loss for the year	-	-	(6,999)	(6,999)
Balance at 31 December 2022	186,920	256	(42,392)	144,784
Share capital increase	10,380	-	-	10,380
Total comprehensive loss for the year	-	-	(3,950)	(3,950)
Balance at 31 December 2023	197,300	256	(46,342)	151,214

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

ARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Cash Flows

<i>n thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flow from operating activities			
Receipts from customers		41,012	33,729
Payments to suppliers		(28,324)	(27,431)
Payments to employees		(8,072)	(9,639)
Government assistance - interest subsidy receipts		928	766
Interest paid		(1,376)	(1,098)
Payments for taxes other than on income, net		(3,370)	(719)
Net cash (used in)/from operating activities		798	(4,392)
Cash flows from investing activities			
Proceeds from sale of property, plant and equipment		109	-
Acquisition of property, plant and equipment		(8,553)	(20,208)
Deposit placement for guarantee	11	(1,500)	-
Repayment of issued loans		487	316
Loans issued		-	(240)
Net cash used in investing activities		(9,457)	(20,132)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from loans and borrowings	15	3,836	7,331
Repayment of loans and borrowings	15	(4,571)	(3,614)
Proceeds from increase of the Company's share capital	14	10,380	20,294
Net cash from financing activities		9,645	24,011
Net Increase/(decrease) in cash and cash equivalents		986	(513)
Cash and cash equivalents at 1 January	11	1,860	3,425
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(200)	(1,052)
Cash and cash equivalents at 31 December	11	2,646	1,860

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

Reporting Entity

Georgian business environment. JSC Marussia Beverages Georgia's (the Company) and its subsidiaries together referred as the Group) operations are located in Georgia. Consequently, the Group is exposed to the economic and financial markets of Georgia that display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Most of those measures were subsequently relaxed.

In 2023 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices. The Group's management has also taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Group's operations. As a result, the impact on the Group's operations and sales was minimized. Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgia economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Group's business.

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 a war aggression 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 war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia. 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. The Group has significant sales to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Group's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Group 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.

The consolidated financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Group. The future business environment may differ from management's assessment.

Organisation and operations. JSC Marussia Beverages Georgia is a Joint-Stock Company as defined in the Law on Entrepreneurs of Georgia and was incorporated on 24 December 2010. The Company's registered office is Navtlughi str. N 8, Tbilisi, Georgia and the Company's identification number is 404392885.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company had two whole owned subsidiaries incorporated and domiciled in Georgia: JSC Chateau Mukhrani and Georgian Wines and Spirits Company LLC, in which the Company owned 100% (2022: 100%) of voting rights and ownership interest.

The Company's principal activity is distribution of wine and spirits in Georgia. The principal activities of the subsidiaries are the cultivation of vines, wine production and trading, as well as tourism and hospitality business.

The JSC Chateau Mukhrani is based on the historical tradition of winemaking in the Mukhrani region. Since 2007, the JSC Chateau Mukhrani is making wine from grapes harvested in its own vineyards. In 2022 the JSC Chateau Mukhrani completed the renovation of Mukhranbatoni Palace.

1. Reporting Entity (Continued)

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, the Group is wholly owned by MBev Holding AG (immediate parent, the Parent). MBev Holding AG is a joint stock company established under the laws of Switzerland. The Group's ultimate parent company is Sastre Holding SA, a company incorporated in Switzerland. The majority of the Group's funding is from, and credit exposures are to, other entities within the group headed by Sastre Holding SA ("shareholder Group"). As a result, the Group is economically dependent upon the group headed by Sastre Holding SA. Related party transactions are disclosed in Note 18.

The Paulsen Familiae Foundation, a legal entity incorporated under Jersey law, ultimately controls the Group. Ultimate controlling person is Dr. Frederik Paulsen, by virtue of his being the principal beneficiary of The Paulsen Familiae Foundation.

2. Basis of Accounting

Statement of compliance. These consolidated financial statements include the financial statement of JSC Marussia Beverages Georgia (the Company) and its subsidiaries as detailed in Note 1 (together referred as the Group). Consolidated financial statements are prepared in accordance with 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities' (IFRS for SMEs) issued by the International Accounting Standards Board and in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Basis of consolidation. The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Group and entities (including structured entities) controlled by the Company and its subsidiaries. Control is achieved when the Group:

- has power over the investee;
- is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee; and
- has the ability to use its power to affect its returns.

The Group reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control listed above.

When the Group has less than a majority of the voting rights of an investee, it has power over the investee when the voting rights are sufficient to give it the practical ability to direct the relevant activities of the investee unilaterally. The Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether or not the Group's voting rights in an investee are sufficient to give it power, including:

- the size of the Group's holding of voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders;
- potential voting rights held by the Group, other vote holders or other parties;
- rights arising from other contractual arrangements; and
- any additional facts and circumstances that indicate that the Group has, or does not have, the current ability to direct the relevant activities at the time that decisions need to be made, including voting patterns at previous shareholders' meetings.

Consolidation of a subsidiary begins when the Company obtains control over the subsidiary and ceases when the Company loses control of the subsidiary. Specifically, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income from the date the Company gains control until the date when the Company ceases to control the subsidiary.

2. Basis of Accounting (Continued)

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests. Total comprehensive income of subsidiaries is attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance.

When necessary, adjustments are made to the consolidated financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies.

All intra group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

3. Summary of Significant Accounting Policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these consolidated financial statements.

Foreign currency translation. The Group's functional currency and the Group'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.

As at 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753 (31 December 2022: US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.7020 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.8844. The average exchange rate for the year ended 31 December 2023 was USD 1 = GEL 2.6287 and EUR 1 = GEL 2.8436 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.9099 and EUR 1 = GEL 2.9892). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries 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. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the statement of cash flows. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

Trade receivables and issued loans. Trade receivables and issued loans 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 and issued loans are established when there is objective evidence that the Group will not be able to collect all amounts due according to the original terms.

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 Group has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Group. 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.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Bearer plants and agricultural produce. Biological assets comprise bearer plants (vineyards) held for use in production. The produce growing on bearer plants (grapes) represents agricultural produce.

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, as the fair value of these biological assets cannot be reliably determined without undue cost or effort due to the inexistence of an active market, the lack of reliable evidence about comparable market transactions and the limited availability of historical data about the yields of vineyards.

Depreciation of biological assets is calculated using the straight-line method to allocate the cost less its residual value over its estimated useful life. Depreciation on bearer plants is calculated over estimated useful lives of 30 years.

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

The residual value, useful lives and depreciation method of the Group's bearer plants are reviewed, and adjusted if appropriate, if there is an indication of a change since the last reporting date.

Agricultural produce. The Group classifies harvested grapes as agricultural produce and uses them predominantly for production of their own wines. Agricultural produce harvested from the Group's bearer plants are measured at its fair value less cost to sell at the point of harvest. The fair value, based on market prices, less costs to sell of agricultural produce at the date of harvest is the deemed cost of the produce for the purpose of Inventories. They are not subsequently re-measured.

A gain or loss on initial recognition of agricultural produce at fair value less costs to sell is included in the profit or loss.

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 is recognised in profit or loss.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are initially stated at cost. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items. Fair value of the property, plant and equipment determined under previous IFRS framework as at 31 December 2020, were used as a deemed cost at the date of transition to IFRS for SMEs since they were broadly comparable to cost under IFRS for SMEs at 1 January 2021.

Property, plant and equipment is subsequently measured at cost, less any subsequent depreciation and impairment. The cost include the cost of material and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to as working conditions for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located.

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 Group 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 lives of significant items of property, plant and equipment for the current and comparative periods are as follows:

• Buildings	20-50 years
• Equipment	5-30 years
• Vehicles	2-15 years
• Fixture, fittings and office equipment	2-10 years
• Other	3-5 years
• Bearer plants	30-40 years

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

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

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Group 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 as an interest expense.

Revenue. Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of goods or services rendered in the ordinary course of the Group's activities. Revenue is shown net of sales/value-added tax, returns, rebates and discounts.

The Group recognises revenue when: the amount of revenue can be reliably measured; it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and specific criteria have been met for each of the Group's activities, as described below.

Goods sold. Revenue is recognised when the Group delivers the promised goods to a customer. When the Group fulfils the obligation, the Group recognises as revenue the amount of the transaction price, which excludes the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts and rebates, value added tax and other sales related taxes. Rebates to customers are deducted from revenue where the amount paid are sales related.

Services. Revenue for services rendered (wine tours and events) is recognised when the service is provided to the customer. Under such contracts the Group provides services related to wine tours and events over a short period of time and the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the entity's performance as the entity performs.

Finance income and costs. The Group's finance income and finance costs include:

- interest income;
- interest expense;
- the foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities.

Interest income or expense is recognised using the effective interest method.

The 'effective interest rate' is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument to:

- the gross carrying amount of the financial asset; or
- the amortised cost of the financial liability.

In calculating interest income and expense, the effective interest rate is applied to the gross carrying amount of the asset (when the asset is not credit-impaired) or to the amortised cost of the liability. However, for financial assets that have become credit-impaired subsequent to initial recognition, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If the asset is no longer credit-impaired, then the calculation of interest income reverts to the gross basis.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance cost depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued).

Employee benefits. Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term cash bonus or profit-sharing plans if the Group has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

Government grants. Grants from the government are recognised at their fair value where there is reasonable assurance that the grant will be received and the Group will comply with all attached conditions.

Government grants relating to costs are deferred and recognised in profit or loss for the year as other income over the period necessary to match them with the costs that they are intended to compensate. Interest costs on the agro credit program, partially subsidized by the Government of Georgia is accounted for at gross approach. The government assistance is presented as other income, without netting with respective interest expenses charged on those loans.

Share capital. *Ordinary shares.* Ordinary shares are classified as equity. Incremental costs directly attributable to issue of ordinary shares and share options are recognised as a deduction from equity.

Additional paid in capital. When share capital is increase, any difference between the registered amount of share capital and the fair value of actual consideration received is recognised as additional paid-in capital.

Income tax

Current tax. Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective from 1 January 2023.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However, some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

Tax reimbursement is available for the current tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2017 or further years.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. **Deferred tax.** Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia do not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

Operating leases. Where the Group is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to the Group, 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.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Borrowings. Borrowings are recognised initially at the transaction price (that is, the present value of cash payable to the borrower, including transaction costs). Borrowings are subsequently stated at amortised cost. Interest expense is recognised on the basis of the effective interest method and is included in finance costs. Borrowings are classified as current liabilities unless the Group has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Group makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the consolidated 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.

Going concern basis of accounting. Recent intensified military operations in Ukraine by the Russian Federation were followed by the introduction of severe sanctions by the United States of America, the European Union and some other countries on the Russian Federation and Belarus. Significant part of the Group's sales were generated from CIS markets, including Russia, Ukraine and Belarus.

Notwithstanding the ongoing war, management believes that there is no material uncertainty related to going concern of the Group. Management's assessment is mainly based on the following circumstances:

- The owner has continuously performed capital injections: The Group is mainly financed through equity contributions paid in cash. These circumstances indicate that the owner is committed to the Group's business development. Besides, given the magnitude of capital injections over the years, it is highly unlikely that owner will abandon operations in Georgia;
- Notwithstanding the recent military escalations within the region, ultimate controlling party (UCP) has expressed its intention to provide the Group, for the foreseeable future, with financial and other support as is necessary to permit the Group to continue in operational existence and, to enable it to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business. As with any company placing reliance on other group entities for financial support, management acknowledges that there can be no certainty that this support will continue although, at the date of approval of these financial statements, they have no reason to believe that it will not do so;
- In the medium-term, the management plans to focus on diversification of its geographical profile by entering European and Asian markets, to reduce future reliance on the CIS region;
- As at 31 December 2023, the Group had a net current asset position and management is confident that the Group will be able to meet its liabilities falling due.

Having considered the magnitude of potential impacts of uncertainties associated with the above events and conditions, including the disclosed mitigating factors, management is of the view that that no material uncertainties exist that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern and, therefore, these financial statements have been prepared on a going concern basis.

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 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.

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

Fair value of agricultural produce at the point of harvest. At the time of harvesting, the Group'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.

Due to the fact that the JSC Chateau Mukhrani produces the wine products only with its own produced grapes and there is no active market to estimate the fair value of such grapes, the cost of the produced grapes are considered to be a fair value of the grapes.

Impairment of trade and other receivables. The impairment provision for accounts receivable is based on the Group'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 Group 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 Group'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 Group'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.

Actual results may differ from the estimates and the Group'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.

5. Revenue

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Sales of wine	36,565	27,156
Revenue from wine tours and events	5,148	3,172
Sales of spirits	1,376	1,164
Other revenue	113	110
Total revenue	43,202	31,602

6. Expenses

Selling, marketing and distribution expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Advertising expenses	2,056	1,967
Freight cost	1,254	1,355
Wages and salaries	416	327
Marketing expenses	401	255
Recruitment costs	105	265
Consultancy expenses	173	602
Repairs and maintenance	54	40
Degustation	50	59
Other	482	318
Total selling, marketing and distribution expenses	4,991	5,188

Administrative expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Wages and salaries	4,698	4,668
Depreciation and amortization	1,461	778
Tax other than on income	770	572
Professional fees	543	621
Management service fee	521	377
Representative expenses	208	247
Repairs and maintenance	133	98
Business trip	43	143
Communication expenses	58	58
Other	1,291	998
Total administrative expenses	9,701	8,560

7. Fair Value Losses on Initial Recognition of Agricultural Produce

During 2023, the difference between fair value and cost of harvested grapes in the amount of GEL 150 thousand represents losses (2022: GEL 890 thousand) arising on initial recognition of agricultural produce, as a result of harvesting, measured at fair value less costs to sell.

8. Finance Income and Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Interest income on loans issued	379	258
Total finance income	379	258
Interest expense	(1,349)	(1,061)
Net foreign exchange loss	(284)	(2,340)
Total finance costs	(1,633)	(3,401)

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2023

9. Property, Plant and Equipment

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land	Buildings	Equipment	Under construction	Vehicles	Fixtures, fittings and office equipment	Bearer plants	Other assets	Total
Cost/Deemed cost									
Balance at 1 January 2022	27,175	4,677	16,844	29,902	5,758	5,205	2,505	4,084	96,150
Additions	-	-	1,014	12,260	483	649	280	2,168	16,854
Internal transfers	-	14,668	-	(14,854)	829	107	(263)	(487)	-
Disposals	-	-	-	-	-	(3)	(63)	(2)	(68)
Balance at 31 December 2022	27,175	19,345	17,858	27,308	7,070	5,958	2,459	5,763	112,936
Additions	-	8	754	9,964	184	438	114	903	12,365
Internal transfers	-	10,624	-	(10,624)	-	-	-	-	-
Disposals	-	(7)	(127)	(1)	-	(49)	-	(125)	(309)
Balance at 31 December 2023	27,175	29,970	18,485	26,647	7,254	6,347	2,573	6,541	124,992
Accumulated depreciation and impairment									
Balance at 1 January 2022	698	339	2,036	8,294	1,068	416	71	754	13,676
Depreciation for the year	-	344	2,466	-	1,121	572	82	325	4,910
Balance at 31 December 2022	698	683	4,502	8,294	2,189	988	153	1,079	18,586
Depreciation for the year	-	736	2,218	-	1,104	247	94	760	5,159
Reversal on write off	-	(7)	(52)	-	-	(49)	(3)	(116)	(227)
Balance at 31 December 2023	698	1,412	6,668	8,294	3,293	1,186	244	1,723	23,518
Carrying amounts									
At 1 January 2022	26,477	4,338	14,808	21,608	4,690	4,789	2,434	3,330	82,474
At 31 December 2022	26,477	18,662	13,356	19,014	4,881	4,970	2,306	4,684	94,350
At 31 December 2023	26,477	28,558	11,817	18,353	3,961	5,161	2,329	4,818	101,474

9. Property, Plant and Equipment (Continued)

In 2023, depreciation expense of GEL 3,665 thousand was charged to cost of goods sold (2022: GEL 4,146 thousand), GEL 1,461 thousand to administrative expenses (2022: GEL 778 thousand), the rest is included within inventories.

As at 31 December 2023, prepayments for non-current assets of GEL 101 thousand comprise advances paid for purchase of vines (31 December 2022: GEL 725 thousand).

As at 31 December 2023 property, plant and equipment with the carrying amount of GEL 10,722 thousand (2021: GEL 11,913 thousand) was pledged as a security for borrowings from JSC Bank of Georgia. See also Note 15.

Property, plant and equipment under construction includes the expenditures incurred for the development of bearer plants, which have not yet reached maturity, and wine production facility. Management applied judgment in determining the stage of maturity of bearer plants and determined that costs are capitalized on bearer plants until they reach maturity, which is when vineyards are ready for commercial harvesting. Under construction also includes the capital expenditures incurred for the development of various properties, like: Mukhranbatoni Palace (the "Palace"), Orangery and Visitors center; and improvements of outdoor networks to support growth of the hospitality business.

The property under construction is recognised at cost. At each reporting date, the Group assesses whether there is any indication that the recoverable amount of the property carried at cost, has declined below the carrying value or previously recognized impairment loss is subject of reversal.

As of 31 December 2023 and 31 December 2022, the management concluded that there is no indication of impairment.

Prepayments for non-current assets as of 31 December 2023 mainly represent the amounts prepaid to different companies for reconstruction and construction of the improvement of outdoor networks (31 December 2022: amounts prepaid to different companies for reconstruction and construction of the Mukhranbatoni Palace and Orangery).

10. Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	12,043	13,136
Impairment allowance on trade receivables	(308)	(274)
Other receivables	419	289
Total financial receivables	12,154	13,151
Prepayments	522	394
Prepayment of taxes other than on income	-	102
Total trade and other receivables	12,676	13,647

11. Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Bank balances	2,614	1,833
Petty cash	32	27
Total cash and cash equivalents	2,646	1,860

The restricted cash in the amount of GEL 1,500 thousand represents the cash placed on the bank deposit for the bank guarantee issued by JSC TBC Bank on 24 November 2023 with maturity date on 18 September 2026. The bank guarantee was issued to meet the Group's commitments as detailed in Note 17.

12. Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Work in progress	31,805	29,495
Goods for resale	8,278	5,983
Raw, packaging and other materials	4,928	4,753
Total inventories	45,011	40,231

13. Loans Issued

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
<i>Non-current assets</i>		
Loan to a related party	2,552	3,026
<i>Current assets</i>		
Loan to a related party	450	267
Total loans issued	3,002	3,293

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 2023	31 December 2022
MD Properties LLC	GEL	12.00%	2030	3,002	3,293

On 17 November 2020, a loan agreement was concluded between the Group and the related party, MD Properties LLC ("MD"), according to which USD 1,050 thousand (GEL 3,329 thousand) was disbursed to MD. The loan matured in 2020, bearing 6.75% p.a. and was repayable in monthly instalments. The intended purpose of the loan was to purchase an agricultural land with vineyard by MD, which was subsequently leased by the Group.

On 15 June 2022 additional GEL 240 thousand was distributed to MD. The loan matures in 2030, bearing 12.00% p.a., and is repayable in monthly instalments.

The loan issued to MD Properties LLC with the ultimate purpose of the loan was to purchase a land plot, rather than the collection of principal and interest. Expected contractual cash inflows from loans issued will be used to cover lease payments towards MD.

Loan issued balance was not secured as at 31 December 2023 and 31 December 2022.

14. Share Capital

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
In issue at 1 January	186,920	166,626
Share capital increase	10,380	20,294
In issue at 31 December, fully paid	197,300	186,920
Authorised shares – par value	1.00	1.00

All ordinary shares rank equally with regard to the Group's residual assets. As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company is 100% owned by MBev Holding AG.

During 2023 MBev Holding AG made a cash contribution into the share capital in the amount of GEL 10,380 thousand.

During 2022 MBev Holding AG made a cash contribution into the share capital in the amount of GEL 20,294 thousand.

Dividends. The holders of common shares are entitled to receive dividends as declared from time to time and are entitled to one vote per share at annual and general meetings of the Company.

Ordinary shares. In accordance with Georgian legislation the Company's distributable reserves are limited to the balance of retained earnings as recorded in the Company's consolidated financial statements. As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company had accumulated losses and no distributable reserves were available.

15. Loans and Borrowings

This note provides information about the contractual terms of the Group's interest-bearing loans and borrowings, which are measured at amortised cost.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
<i>Non-current liabilities</i>		
Secured bank loans	3,659	6,265
Total non-current borrowings	3,659	6,265
<i>Current liabilities</i>		
Secured bank loans	5,174	3,325
Total current borrowings	5,174	3,325
Total borrowings	8,833	9,590

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

In 2023, the Group borrowed the additional GEL 446 thousand (2022: GEL 3,822 thousand) under the loan agreement signed between JSC Bank of Georgia and Georgian Wines and Spirits Company LLC (100% subsidiary).

17. Loans and Borrowings (Continued)

Reconciliation of movements of liabilities to cash flow arising from financing activities:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	1 January 2022	Cash inflow	Accrued interest	Cash outflow (principal)	Cash outflow (interest)	Other changes	31 December 2022
Borrowings	6,064	7,331	1,061	(3,614)	(1,098)	(154)	9,590

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	1 January 2023	Cash inflow	Accrued interest	Cash outflow (principal)	Cash outflow (interest)	Other changes	31 December 2023
Borrowings	9,590	3,836	1,349	(4,571)	(1,313)	(58)	8,833

Government assistance. As at 31 December 2023, the loans from JSC Bank of Georgia with the carrying amounts of GEL 1,950 thousand (31 December 2022: GEL 8,876 thousand) and from JSC TBC Bank with the carrying amount of GEL 1,440 thousand (31 December 2022: nil), respectively, have been taken under preferential agro credit program and part of the interest (on average 11% within 12%-13% range) is subsidized by the Government of Georgia.

For the year ended 31 December 2023, the government assistance recognized as other income in the statement of profit or loss and other comprehensive income amounted to GEL 928 thousand (2022: GEL 766 thousand).

Deferred income in the amount of GEL 875 thousand (31 December 2022: GEL 818 thousands) is related to the recognition of amortized cost difference on the low interest rate borrowings, subsidized by the Government of Georgia.

16. Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	4,094	3,906
Total trade payables	4,094	3,906
Other payables	2,644	1,508
Other taxes payables	-	186
Total trade and other payable	6,738	5,600

17. Contingencies and Commitments

Government commitments. On 10 October 2023, the Governmental decree N1799 was issued, whereby the Group and its related party, MD Properties LLC, assumed commitment to give up certain land plots of the Group (in exchange of other land plots) and to construct certain public infrastructure, like public stadium in Mukhrani village.

As required by the decree, the Group placed the cash deposit of GEL 1,500 thousand for bank guarantee issued to the Government of Georgia. Refer to Note 20 for the details of subsequent lands transfers by the Group.

Legal case. The Group has ongoing legal case pursued in the court of the Russian Federation by the Russian distribution company claiming EUR 341 thousand payment refund from the Group. Management does not expect any material loss on this case.

Insurance. Insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Group does not have full coverage for its plant facilities, business interruption, or third-party liability in respect of property or environmental damage arising from accidents on Group property or relating to Group operations. Until the Group obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Group's operations and financial position.

Taxation contingencies. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries with more developed taxation systems. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these consolidated financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

18. Related Parties

Transactions and balances with related parties are the following:

	Transaction		Outstanding balance as at 31 December	
	2023	2022	2023	2022
<i>In thousands of Georgian Lari</i>				
Services provided:				
Parent company	7	33	5	-
Entities under common control	6,150	6,468	2,735	3,334
Purchase of goods:				
Parent company	238	81	309	-
Entities under common control	451	750	236	596
Loans issued to entities under common control:				
Entities under common control	379	253	3,002	3,293
Other income:				
Entities under common control	19	20	-	28

All outstanding balances with related parties are to be settled in cash within six months of the reporting date. None of the balances are secured.

18. Related Parties (Continued)

Transactions with key management personnel. Key management, composed of Chief Executive Officer, Chief Financial Officer, Production director, Marketing director and Chief Legal Officer, received the following remuneration during the year, which is included in personnel costs (see also Note 6).

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Salaries and bonuses	2,008	1,677
Other benefits	12	9
Total salaries, bonuses and other benefits	2,020	1,686

19. Financial Instruments

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	18,324	18,305
Total	18,324	18,305
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	15,571	15,190
Total	15,571	15,190

20. Events after the Reporting Period

In February and March 2024, the Group sold 24,341 square meter land plots, with carrying value of GEL 161 thousand, to the related company MD Properties LLC at consideration of GEL 1,637 thousand payable not later than 27 February 2027.

On 28 March 2024, the Company contributed EUR 180 thousand (equivalent to GEL 447 thousand) into the share capital of the JSC Chateau Mukhrani.

JSC Marussia Georgia Group

Consolidated Management report – Business Overview 2023

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

JSC Marussia Georgia is a Joint-Stock Company as defined in the Law on Entrepreneurs of Georgia, and was incorporated on 24 December 2010. The Company's registered office is Navtlughi str. N 8, Tbilisi, Georgia and the Company's identification number is 404392885.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, the Company controlled two subsidiaries: JSC Chateau Mukhrani and Georgian Wines and Spirits Company LLC, in which the Company owned 100% (2022: 100%) and 100% (2022: 100%) of voting rights and ownership interest, respectively. The subsidiaries of the Company are joint stock and limited liability companies, respectively, as defined under the Law of Georgia on Entrepreneurs and are incorporated and domiciled in Georgia.

The Company's principal activity is distribution of wine and spirits in Georgia. The principal activities of the subsidiaries are the cultivation of vines, wine production and trading, as well as tourism and hospitality business.

The JSC Chateau Mukhrani is based on the historical tradition of winemaking in the Mukhrani region. Since 2007, the JSC Chateau Mukhrani is making wine from grapes harvested in its own vineyards.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, the Group is wholly owned by MBev Holding AG (immediate parent, the Parent). MBev Holding AG is a joint stock company established under the laws of Switzerland. The Group's ultimate parent company is Sastre Holding SA, a company incorporated in Switzerland.

Development Plans

In December 2023 the board of the Company approved five-year budget for 2024-2028. According to the budget the Company will focus on sales of wine and spirits and plans to increase the revenue to GEL 78 million and net profit of GEL 7.2 million by 2028.

2. Research and development performed

Marussia Georgia did not perform any research and development activities in 2023.

3. Information on the branches of an entity

The Company has two fully owned subsidiaries, JSC Chateau Mukhrani and Georgian Wines and Spirits Company Ltd.

4. Key financial and non-financial indicators

Key financial indicators are:

Thousand GEL	2023	2022
Revenue	43,202	31,602
Operating Profit/Loss	(2,696)	(3,856)
Net Profit/Loss	(3,950)	(6,999)

Key non-financial indicators are:

	2023	2022
Wine sold (thousand liters)	2,519	2,518

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

The Company's credit exposure is concentrated in Georgia. The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of expected losses in respect of trade receivables. The Company incurs financial liabilities, in order to manage market risks. The Company does not apply hedge accounting in order to manage volatility in profit or loss.

6. SWOT Analysis

The Company regularly performs SWAT analysis and the results of the analysis are given below:

Strengths	Opportunities
Company history, strategy and assets	Reputation of Georgian Wine
Permanent improvement of quality	Government Support
Recognition in Georgia and abroad	Tourism Support and Development
Own vineyards and winery equipment	New Markets (e.g. China)
Location and exceptional terroir	Increased awareness of Georgian wines
Member of the international group	
Weaknesses	Threats
Economic instability, exchange rate fluctuations, inflation	Negative effects of war in Ukraine
Not using full potential of the portfolio	Increased competition
Price and quality ratio	New regulations and restrictions in main markets
	Economic stability in Georgia and main markets

Elene Totibadze
Chief Legal Officer

David Kupatadze
Chief Financial Officer

"მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია ჯგუფი"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო
საწარმოებისთვის (IFRS მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოხსენება

2023 წლის 31 დეკემბერი



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში
ფულადი ნაკადების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. მომხსენებელი ორგანიზაცია
2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები გადაწყვეტილებები
საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას
5. შემოსავალი
6. ხარჯები
7. ზარალი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას
რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად
8. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები
9. ფიქსირებული აქტივები
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
11. ფული და ფულადი ეკვივალენტი
12. ინვენტარი
13. გაცემული სესხები
14. სააქციო კაპიტალი
15. კრედიტები და სესხები
16. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები
17. პირობითი ვალდებულებები
18. დაკავშირებული მხარეები
19. ფინანსური ინსტრუმენტები
20. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში 2023 წ.

სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯიას" აქციონერს და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია" (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) საფინანსო მდგომარეობას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა შევამოწმეთ

კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების ფარგლებში არის შემდგომ აღწერილი ამ ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისია და შესაბამისი ჩვენი დასკვნის საფუძვლიანობისთვის.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ (IESBA კოდექსი). ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA კოდექსის შესაბამისად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებითი ინფორმაციის მოწოდებაზე. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა

მენეჯმენტის ანგარიშსა, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს შიგნით მიღებულ ცოდნას შორის, ანდა ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არსებითი ცდომილებაა, ჩვენ ვალდებული ვართ შევატყობინოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით არანაირი ინფორმაცია არ გვაქვს გასაზიარებელი. გარდა ამისა, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ ვალდებული ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება, თუ შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ წესებს, და განვიხილოთ, თუ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას. ჩვენი აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, მოყვანილი საფინანსო წლის მენეჯმენტის ანგარიშში, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად.

მენეჯმენტისა და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომლებიც დაკავშირებულია ხელმძღვანელობასთან ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორიც, მენეჯმენტის აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელსაც არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა და შეცდომის გამო. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ისეთი უნარების შეფასებაზე, როგორიცაა გათვალისწინებული საქმიანობის უწყვეტი გაგრძელება, საჭიროებისამებრ, მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნება და საბუღალტრო აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენება, თუკი მენეჯმენტს არა აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ანდა არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა ლიკვიდაციისა. მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენი მიზნებია გონივრულად დარწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგებას არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო, და აუდიტორის ანგარიშის გამოცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დარწმუნება წარმოადგენს დარწმუნების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს (ISA) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩნეს არსებით უსწორობას, მისი არსებობისას, უსწორობა შეიძლება წარმოიქმნას თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი ცალკე თუ ერთობლივად შეიძლება მიჩნეულ იქნას როგორც გავლენის მქონე მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც მიიღება ამ ფინანსურ ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიულ მსჯელობას და გაგვაჩნია პროფესიული სკეპტიციზმი აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

თაბა

- ვახდენთ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და ვღებულობთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა განსაზღვრული, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებას ანდა შიდა კონტროლის ბლოკირებას.
- აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნის მიღება არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობისა და დასაბუთებულობის, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის გამჟღავნების შეფასება.
- საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნა და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობების მიმართ, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები კომპანიის უნარის მხრივ განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენი აუდიტორულ ანგარიშში უნდა მივაქციოთ ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ანდა, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღებამდე. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.
- ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (რეგ.# SARAS-F-775813)
ლაშა ჯანელიძე (რეგ.# SARAS-A-562091)

2024 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო
ხელმოწერილია

თბილისი

სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია ჯგუფი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			94,350
ფიქსირებული აქტივები	9	101,474	95
არამატერიალური აქტივები		19	-
შეზღუდული ნაღდი ფული	11	1,500	-
წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	9	1,278	7,316
გაცემული სესხები	13	2,552	3,026
სულ გრძელვადიანი აქტივები		106,823	104,787
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	12	45,011	40,231
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	12,676	13,647
საგადასახადო აქტივი		54	-
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	11	2,646	1,860
სულ მიმდინარე აქტივები		60,837	56,005
სულ აქტივები		167,660	160,792
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	197,300	186,920
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი	14	256	256
დაგროვილი დანაკარგები		(46,342)	(42,392)
სულ კაპიტალი		151,214	144,784
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			6,265
სესხები	15	3,659	6,265
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,659	6,265
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	16	6,738	5,600
გადავადებული შემოსავალი	15	875	818
სესხები	15	5,174	3,325
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,787	9,743
სულ ვალდებულებები		16,446	16,008
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		167,660	160,792

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია 2024 წლის 8 მაისს

ხელმოწერილია, ბეჭედდასმულია
ელენე თოთიბაძე
მთავარი იურიდიული ოფიცერი

ხელმოწერილია
დავით კუპატაძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	43,202	31,602
გაყიდვების ღირებულება		(31,558)	(21,530)
ზარალი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი ადიარებისას რეალური ღირებულების ცვლილებებიდან	7	(150)	(890)
მთლიანი მოგება		11,494	9,182
სხვა შემოსავალი		1,507	854
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(9,701)	(9,175)
გაყიდვების, მარკეტინგისა და განაწილების ხარჯები	6	(4,991)	(4,586)
სხვა ხარჯები		(1,005)	(131)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(2,696)	(3,856)
ფინანსური შემოსავალი	8	379	258
საფინანსო ხარჯები	8	(1,633)	(3,401)
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(3,950)	(6,999)
ზარალი წლის განმავლობაში		(3,950)	(6,999)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი დანაკარგი წლის განმავლობაში		(3,950)	(6,999)

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	სააქციო კაპიტალი	ემისიური შემოსავალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	166,626	256	(35,393)	131,489
სააქციო კაპიტალის გაზრდა მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	20,294	-	- (6,999)	20,294 (6,999)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	186,920	256	(42,392)	144,784
სააქციო კაპიტალის გაზრდა მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	10,380	-	- (3,950)	10,380 (3,950)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	197,300	256	(46,342)	151,214

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"
ფულადი ნაკადების შესახებ ცალკეული ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ქვითრები მომხმარებლებისგან		41,012	33,729
გადახდები მომწოდებლებისთვის		(28,324)	(27,431)
გადახდები თანამშრომლობისთვის		(8,072)	(9,639)
მთავრობის დახმარება - პროცენტის სუბსიდირების ქვითრები		928	766
გადახდილი პროცენტი		(1,376)	(1,098)
გადასახადი, გარდა შემოსავალისა, წმინდა		(3,370)	(719)
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან		798	(4,392)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები		109	-
ფიქსირებული აქტივების შეძენა		(8,553)	(20,208)
დეპოზიტის განთავსება გარანტიისთვის		(1,500)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	11	487	316
გაცემული სესხები		-	(240)
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		(9,457)	(20,132)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავლები კრედიტებიდან და სესხებიდან	15	3,836	7,331
კრედიტებისა და სესხების დაფარვა	15	(4,571)	(3,614)
შემოსავლები კომპანიის სააქციო კაპიტალის გაზრდიდან	14	10,380	20,294
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		9,645	24,011
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა(კლება)		986	(513)
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები 1 იანვარს			
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულად და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	11	1860	3,425
		(200)	(1,052)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრისთვის	11	2,646	1,860

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს

Handwritten signature

1 მომხსენებელი ორგანიზაცია

ქართული ბიზნეს გარემო. სს "მარუსია ბევეიჯის ჯორჯია" (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიები (ერთობლივად მოხსენიებული როგორც "ჯგუფი") საქართველოში საქმიანობს. შესაბამისად, "ჯგუფი" ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებსაც გააჩნიათ განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზა აგრძელებს განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად ქმნის გამოწვევებს საქართველოში მოქმედი კომპანიების წინაშე.

COVID 19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 ვირუსის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო მრავალი ღონისძიება, რომელიც მიზნად ისახავს COVID-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავებას, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრით უზრუნველყოფა და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, მათ შორის ბიზნესის დახურვა.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და ფასების ზრდამ. კომპანიის მენეჯმენტმა ასევე გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. შედეგად, ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე და გაყიდვებზე შემცირდა. მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვარი რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს. საერთაშორისო დონეზე, შეჭრა განიხილება სამხედრო აგრესიად და არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ლტოლვილთა ყველაზე დიდი კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საკუთარი სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა რუსეთის წინააღმდეგ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების შემოღება. ბევრმა კომპანიამ გაიწვია თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. ამან გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და მთელი მსოფლიოსთვის. კომპანია მნიშვნელოვან გაყიდვებს ახორციელებს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელორუსში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე. რადგან ომი გრძელდება, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს მისი სრული ზემოქმედება კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ზემოქმედების მასშტაბი მთლიან ეკონომიკაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას საქართველოში ბიზნეს პირობების გავლენის შესახებ "ჯგუფის" ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მიმდინარე ეკონომიკური გარემოს გრძელვადიანი ეფექტების პროგნოზირება რთულია და მენეჯმენტის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან. მომავალი ბიზნეს პირობები შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

ორგანიზაცია და საქმიანობა. სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია" 2010 წლის 24 დეკემბერს დარეგისტრირდა როგორც სააქციო საზოგადოება საქართველოს "მეწარმეთა შესახებ" კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ოფისის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნავთლულის ქ. #8 და კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404392885.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა ორ შვილობილი კომპანიას: სს "შატო მუხრანს" და შპს "ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიას", რომელშიც კომპანია ფლობდა ხმის უფლებისა და საკუთრების ინტერესის 100%-ს (2022: 100%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია საქართველოში. შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა ვაზის გაშენება, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმარმასპინძლობა.

სს „შატო მუხრანი“ ეფუძნება მუხრანის რაიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციებს. 2007 წლიდან სს "შატო მუხრანი" ღვინოს საკუთარი ვენახებიდან მოკრეფილი ყურძნიდან აწარმოებს. 2022 წელს სს "შატო მუხრანმა" დაასრულა მუხრანბატონის სასახლის რეკონსტრუქცია.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, "ჯგუფი" მთლიანად ეკუთვნის MBev Holding AG-ს (უშუალო მშობელი კომპანია). MBev Holding AG არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია შვეიცარიის კანონმდებლობით. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის Sastre Holding SA, კომპანია რეგისტრირებული შვეიცარიაში. კომპანიის დაფინანსების უმეტესი ნაწილი მოდის Sastre Holding SA-ის ("აქციონერთა ჯგუფი") ჯგუფში მყოფი პირებისგან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად არის დამოკიდებული აქციონერთა ჯგუფზე. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

საბოლოო ჯამში "ჯგუფს" აკონტროლებს Paulsen Familiae Foundation, იურიდიული პირი, რომელიც რეგისტრირებულია ჯერსის კანონმდებლობის შესაბამისად. საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის დოქტორი ფრედერიკ პაულსენი, რადგან ის არის Paulsen Familiae Foundation-ის მთავარი ბენეფიციარი.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედის სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია" (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება, რომლებიც მითითებულია შენიშვნა 1-ში (შემდგომში „ჯგუფი“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედის ჯგუფისა და ერთეულების (მათ შორის სტრუქტურირებული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგება, რომლებსაც აკონტროლებენ კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ჯგუფი:

- აქვს ძალაუფლება ინვესტიციის მიმღებზე;
- ექვემდებარება ან აქვს უფლება, ჰქონდეს ცვლადი ანაზღაურების რისკი ინვესტიციის მიმღებთან მისი მონაწილეობით; და
- აქვს უნარი გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება მომგებიანობაზე ზემოქმედების მიზნით.

"ჯგუფი" ხელახლა აფასებს აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის მიმღებს, როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ ზემოთ ჩამოთვლილი კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთი ან რამდენიმე ელემენტის ცვლილებაზე.

თუ ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტის ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლები, მას აქვს კონტროლი ინვესტიციის მიმღებზე, როდესაც ხმის უფლების მქონე აქციების რაოდენობა საკმარისია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს ცალმხრივად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. შეფასებისას, საკმარისია თუ არა ჯგუფის ხმის უფლება ინვესტიციის ობიექტში ძალაუფლების შესაქმნელად, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტსა და გარემოებას, მათ შორის:

- ჯგუფის მიერ მფლობელობაში არსებული ხმის უფლების ზომა სხვა ხმის მფლობელთა საკუთრების სიდიდესა და დისპერსიასთან მიმართებაში;
- პოტენციური ხმის უფლება, რომელსაც ფლობს ჯგუფი, სხვა ხმის მფლობელები ან სხვა მხარეები;
- სხვა სახელშეკრულებო ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს ჯგუფის უნარის არსებობაზე ან არარსებობაზე, წარმართოს შესაბამისი საქმიანობა გადაწყვეტილების მიღების მომენტში, მათ შორის აქციონერთა წინა კრებაზე ხმის მიცემის სტრუქტურა.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილი კომპანიაზე და მთავრდება მაშინ, როდესაც კომპანია დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კონკრეტულად, წლის განმავლობაში შემენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები შედის შემოსავლის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანია შეწყვეტს შვილობილი კომპანიის კონტროლს.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს და არაკონტროლირებად წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს და არასაკონტროლო წილებს, მაშინაც კი, თუ ეს იწვევს არასაკონტროლო წილების უარყოფით ბალანსს.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირება ხდება შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამებოდეს ჯგუფის პოლიტიკას.

სრული კონსოლიდაცია გამორიცხავს ჯგუფშიდა აქტივებსა და ვალდებულებებს, კაპიტალს, შემოსავალს, ხარჯებს და ფულად ნაკადებს, რომლებიც მიეკუთვნება ჯგუფის წევრებს შორის გარიგებებს.

ქვემოთ ჩამოთვლილი სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ამ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე.

უცხოურ ვალუტაში კონვერტაცია. "ჯგუფის" ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი"). ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაირიცხება ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული სუბიექტის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, ეროვნული ბანკის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგება-ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი (USD) = 2.6894 ლარი და 1 ევრო (EUR) = 2,9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი (USD) = 2,7020 ლარი და 1 ევრო (EUR) = 2,8844 ლარი; 2023 წლის 31 დეკემბერს საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2,6287 ლარი და 1 ევრო = 2,8436 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2,9099 ლარი და 1 ევრო = 2,9892 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ ქვეყნების უმეტესობაში.

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები. ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, საბანკო დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, თავდაპირველი სამთვლიანი ან კალენდრი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ფულადი სახსრების შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნით. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება შეუძლებელია საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ისინი შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი იქმნება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეაგროვოს ყველა გადასახდელი თანხა თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

წინასწარ გადახდა. წინასწარი გადახდა ხდება ფასდაკლებით, გაუფასურების ზარალის ანაზღაურების გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ მიიღება ერთ წელიწადში, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე. აქტივების შესაძენად გაღებული წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც "ჯგუფი" მიიღებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს "ჯგუფი". სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული წინასწარი გადახდის მიღება ხდება. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი

0107/2

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ინვენტარი. ინვენტარი აღირიცხება თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. ინვენტარის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილ საფუძველზე. მზა საქონლის ღირებულება და მიმდინარე სამუშაოები მოიცავს ნედლეულს, მარაგს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ საწარმოო ხარჯებს (ნორმალური წარმოების სიმძლავრეზე დაყრდნობით), მაგრამ არ მოიცავს სესხის აღების ხარჯებს. სუფთა რეალიზებადი ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, წარმოების დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და გასაყიდი ხარჯების გამოკლებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. როდესაც მარაგები გაუფასურებულია, მათი საბალანსო ღირებულება იწერება მათ გასაყიდი ფასამდე, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით და გაუფასურებით ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

სამეურნეო მცენარეები და სოფლის მეურნეობის პროდუქტები. ბიოლოგიურ აქტივებს მიეკუთვნება სამეურნეო მცენარეები (ვენახები), რომლებიც განკუთვნილია წარმოებაში გამოსაყენებლად. სამეურნეო მცენარეებზე მოყვანილი პროდუქტები (ყურძენი) არის სოფლის მეურნეობის პროდუქტი.

სამეურნეო მცენარეები. სამეურნეო მცენარეები (ვენახები) გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის (ყურძნის) მოსაყვანად. ერთადერთი მნიშვნელოვანი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი სამეურნეო მცენარეების გამოყენებით წარმოიქმნება მათ მიერ შექმნილ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვიდან. სამეურნეო მცენარეები აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების განმარტებას და აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რადგან ამ ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულება არ შეიძლება მყარად განისაზღვროს ზედმეტი ხარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, აქტიური ბაზრის არარსებობის გამო. ასევე, შედარებითი საბაზრო ტრანზაქციების სანდო მტკიცებულების ნაკლებობისა და ვენახის მოსავლიანობის შესახებ ისტორიული მონაცემების შეზღუდული ხელმისაწვდომობის გამო.

ბიოლოგიური აქტივების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა გადანაწილდეს ღირებულება შემდეგნაირად: ღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება მის სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ნაყოფიერ მცენარეებზე ამორტიზაცია გამოითვლება 30 წლის ვადის გათვალისწინებით.

სამეურნეო მცენარეების წარმოება გულისხმობს ვენახებს, სანამ ისინი სიმწიფეს მიაღწევენ და ნაყოფს გამოიღებენ.

"ჯგუფის" მწარმოებელი ქარხნების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო ვადები და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, თუ არსებობს რაიმე სახის ცვლილება ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

სოფლის მეურნეობის პროდუქტები. "ჯგუფი" დაკრეფილ ყურძნის კლასიფიცირებას ახდენს როგორც სოფლის მეურნეობის პროდუქტი და მას ძირითადად საკუთარი ღვინის დასამზადებლად იყენებს. "ჯგუფის" სამეურნეო მცენარეებიდან მიღებული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რთველის დროს გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება, რომელიც ეფუძნება საბაზრო ფასებს, გამოკლებული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის ხარჯები მოსავლის აღების თარიღისთვის, წარმოადგენს პროდუქციის სავარაუდო ღირებულებას ინვენტარიზაციის მიზნებისათვის. შემდგომში ისინი არ გადაფასდება.

გადახდა

მოგება ან ზარალი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებით რეალური ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, შედის მოგებაში ან ზარალში.

ვენახის ხარჯები მოიცავს ყველა ხარჯს, რომელიც გაწეულია წლის განმავლობაში ვენახის აქტიურობასთან დაკავშირებით (ვენახის მოვლა, ყურძნის მოშენება და ა.შ.). ვენახის მთლიანი ხარჯები პერიოდისთვის გამოიყვითება მოკრეფილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულებიდან და მიღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულებიდან მიღებული მოგება/ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ფიქსირებული აქტივები. ფიქსირებული აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული ობიექტების შეძენასთან. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის IFRS-ის წინა ჩარჩოს მიხედვით განსაზღვრული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება გამოიყენებოდა როგორც სავარაუდო ღირებულება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის IFRS-ზე გადასვლის თარიღისთვის, ვინაიდან ისინი ფართოდ შედარებადი იყო 2021 წლის 1 იანვრის სამართლიან ღირებულებასთან.

ფიქსირებული აქტივები შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, ყოველგვარი შემდგომი ცვთისა და გაუფასურების გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს მატერიალური და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო პირობებს მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის, ნივთების დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ისინი მდებარეობს.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია როგორც ცალკეული აქტივი, საჭიროების შემთხვევაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ ამ პროდუქტთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვიდეს კომპანიაში და ობიექტის ღირებულება საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული. მცირე სარემონტო სამუშაოების და ყოველდღიური მოვლის ხარჯების გახარჯვა ხდება მათი წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ცვეთა. მიწის ცვეთა არ ხდება. ამორტიზაციის ძირითადი საშუალებების გაანგარიშება ხდება სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულია ფიქსირებული აქტივების მნიშვნელოვანი ერთეულების სასარგებლო ვადები მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის:

• შენობები	20-50 წელი
• აღჭურვილობა	5-30 წელი
• ავტომობილები	2-15 წელი
• მოწყობილობები, ფურნიტურა და საოფისე ტექნიკა	2-10 წელი
• სხვა	3-5 წელი
• სამეურნეო მცენარეები	30-40 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებულია.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები. ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები წარმოადგენს გაურკვეველი ხანგრძლივობის ან ოდენობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი ერიცხებათ მაშინ, როდესაც "ჯგუფს" აქვს ამჟამინდელი სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად,

რომლის ანაზღაურება, სავარაუდოდ, მოითხოვს რესურსების გადინებას, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს და შეიძლება გაკეთდეს ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება. რეზერვები ფასდება იმ ხარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად გადასახადამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულებას სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარებულია საპროცენტო ხარჯად.

შემოსავალი. შემოსავალი მოიცავს "ჯგუფის" საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გაწეული საქონლის ან მომსახურების გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების, დაბრუნებისა და ფასდაკლებების გადასახადის გარეშე.

"ჯგუფი" აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება; სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიემართება კომპანიას; და დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

გაყიდული საქონელი. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც "ჯგუფი" მომხმარებელს მიაწოდებს დაპირებულ საქონელს. როდესაც "ჯგუფი" ასრულებს ვალდებულებას, ის შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც არ მოიცავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და დაბრუნებების, დამატებული ღირებულების გადასახადების და გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა გადასახადების გამოკლების შემდეგ. მომხმარებელთა ფასდაკლებები გამოიქვეთება შემოსავლიდან, როდესაც გადახდილი თანხა შესაბამისია.

სერვისები. გაწეული მომსახურებიდან შემოსავალი (ღვინის ტურები და ღონისძიებები) აღიარებულია მომხმარებლისთვის მომსახურების მიწოდებისას. ასეთი ხელშეკრულებების მიხედვით, ჯგუფი გთავაზობთ ღვინის ტურებსა და ღონისძიებებთან დაკავშირებულ მომსახურებას მოკლე დროში, ხოლო მყიდველი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სარგებელს კომპანიის ოპერირებისას.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. "ჯგუფის" ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯები;
- მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე გაცვლითი კურსის სხვაობებიდან.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდების დისკონტირებას ან შემოსულებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სიის მეშვეობით:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გაანგარიშებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (თუ აქტივი არ არის კრედიტით გაუფასურებული) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებისთვისაც საკრედიტო რისკი შემცირდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

Handwritten signature

გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ აქტივის საკრედიტო რისკი აღარ არის შემცირებული, საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება უზრუნდება მთლიან საფუძველს.

უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი ანგარიშდება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ღირებულება, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა სავალუტო მოძრაობა წმინდა მოგება ან ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი. თანამშრომელთა სარგებლის მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ირიცხება შესაბამისი მომსახურების მიწოდებისას. ვალდებულება აღიარებულია იმ თანხისთვის, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების ან მოგების გაზიარების გეგმის მიხედვით, თუ კომპანიას აქვს ამჟამინდელი სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა თანამშრომლის მიერ გაწეული წარსული მომსახურების შედეგად და ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია რეალური ღირებულებით, როდესაც არსებობს გონივრული გარანტია, რომ გრანტი მიიღება და ჯგუფი დააკმაყოფილებს ყველა თანდართულ პირობას.

სახელმწიფო გრანტები, რომლებიც დაკავშირებულია ხარჯებთან, გადაიდო და აღიარებულია მოგება-ზარალში წლის მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდისთვის, რომელიც აუცილებელია მათი შესატყვისად იმ ხარჯებთან, რომელთა კომპენსირებაც იგეგმება. საქართველოს მთავრობის მიერ ნაწილობრივ სუბსიდირებული სოფლის მეურნეობის სესხების პროგრამის ფარგლებში საპროცენტო ხარჯები აღირიცხება მთლიანი პრინციპით. სახელმწიფო დახმარება წარმოდგენილია, როგორც სხვა შემოსავალი, ამ სესხებზე დარიცხული პროცენტის ხარჯის კომპენსაციის გარეშე.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები აღიარებულია, როგორც გამოქვითვა კაპიტალიდან.

დამატებითი გადახდილი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის გაზრდისას, ნებისმიერი სხვაობა საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და რეალურად მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია ემისიურ შემოსავლად.

საშემოსავლო გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი. მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ გადასახადს წლის დასაბეგრ მოგება-ზარალზე, რომელიც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით და წინა წლების გადასახადის ნებისმიერი კორექტირებით. მიმდინარე გადასახადი ასევე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისგან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის კანონპროექტი (ასევე ცნობილი როგორც ესტონური კორპორაციული გადასახადის მოდელი), რაც ძირითადად ცვლის დაბეგრის ვადას დასაბეგრი შემოსავლის მიღების დროიდან მისი განაწილების დროზე. კანონი ამოქმედდა 2016 წელს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდისთვის, ყველა ორგანიზაციისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ამოქმედდება 2023 წლის 1 იანვრიდან.

2023

კორპორატიული მოგების დაბეგვრის ახალი სისტემა არ ითვალისწინებს გათავისუფლებას კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისგან (CIT), უფრო მეტიც, CIT-ის დაბეგვრა გადადის მოგების მიღების მომენტიდან მისი განაწილების მომენტამდე, ე.ი. განაწილებული მოგება ხდება დაბეგვრის მთავარი ობიექტი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განაწილებული მოგება (DP) ნიშნავს აქციონერებს შორის დივიდენდების სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ტრანზაქცია ასევე განიხილება როგორც DE, მაგალითად, არასასაზღვრო ტრანსსასაზღვრო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე განიხილება როგორც DE CIT მიზნებისთვის. ამასთან, საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული სუბიექტის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უსასყიდლო მიწოდებასა და ჭარბ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

გადასახადის დაბრუნება შესაძლებელია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მიმდინარე გადასახადისთვის, თუ ეს შემოსავალი განაწილებულია 2017 წელს ან მომდევნო წლებში.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადი იხარჯება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც დივიდენდები გადაიხადეს. გადავადებული საგადასახადო ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ სუბიექტებს არ აქვთ განსხვავება აქტივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის და, შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

საოპერაციო იჯარა. თუ "ჯგუფი" არის მოიჯარე იჯარით, რომელიც არ ითვალისწინებს მეიჯარის მიერ კომპანიისთვის საკუთრებაში არსებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემას, იჯარის მთლიანი გადახდები აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არ ექვემდებარება გაუქმებას, რომლისთვისაც მოიჯარემ დადო აქტივის იჯარის ხელშეკრულება, და ყველა შემდგომ ვადაზე მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარა შემდგომი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც არსებობს გონივრული რწმენა იმის, რომ მოიჯარე ისარგებლებს იჯარით.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

"ჯგუფი" აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები განუწყვეტლივ ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, ამ ვითარებაში, გონივრულად მიიჩნევა.

ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპი. რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინაში საომარი მოქმედებების ზოლო გააქტიურებას მოჰყვა მკაცრი სანქციების დაწესება ამერიკის შეერთებული შტატების, ევროკავშირის და რამდენიმე სხვა ქვეყნის მიერ რუსეთის ფედერაციისა და ბელორუსის წინააღმდეგ.

ELKae

მიუხედავად მიმდინარე ომისა, მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა კომპანიის მუშაობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტის შეფასება ძირითადად ეფუძნება შემდეგ გარემოებებს:

- მფლობელი მუდმივად ავსებდა კაპიტალს: "ჯგუფი" ძირითადად ფინანსდება ნაღდი ფულით გადახდილი კაპიტალის შენატანებით. ეს გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ მფლობელი მუდმივად ცდილობს კომპანიის ბიზნესის განვითარებას. გარდა ამისა, წლების განმავლობაში კაპიტალის შევსების მოცულობის გათვალისწინებით, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მესაკუთრემ მიატოვოს ოპერაციები საქართველოში.
- მიუხედავად ბოლოდროინდელი სამხედრო ესკალაციებისა რეგიონში, საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ (UCP) გამოთქვა განზრახვა უახლოეს მომავალში "ჯგუფს" მიაწოდოს ფინანსური და სხვა მხარდაჭერა, რომელიც აუცილებელია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის გასაგრძელებლად და მისი აქტივებისა და ბიზნეს ვალდებულებების შესასრულებლად. როგორც ნებისმიერი კომპანია, რომელიც ეყრდნობა სხვა ჯგუფის ერთეულების ფინანსურ მხარდაჭერას, მენეჯმენტი აღიარებს, რომ არ შეიძლება იყოს გარანტია, რომ ეს მხარდაჭერა გაგრძელდება, თუმცა ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის მას არ აქვს საფუძველი იფიქროს, რომ ასე არ იქნება;
- საშუალოვადიან პერსპექტივაში მენეჯმენტი გეგმავს ფოკუსირება მოახდინოს გეოგრაფიული პროფილის დივერსიფიკაციაზე ევროპისა და აზიის ბაზრებზე შესვლის გზით, რათა მომავალში შეამციროს დამოკიდებულება დსთ-ს რეგიონზე;
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა სესხები და გააჩნდა წმინდა მიმდინარე აქტივები. ამ გარემოებებში მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ზემოაღნიშნულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობის პოტენციური ზემოქმედების მასშტაბის გათვალისწინებით, გამოვლენილი შემარბილებელი ფაქტორების ჩათვლით, მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არსებობს რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება საეჭვო გახადოს ჯგუფის საქმიანობის გაგრძელება და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს, გარდა დასკვნებისა. შეფასებები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მოსაზრებებს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფიქსირებული აქტივების გამოყენების ვადები. ფიქსირებული აქტივების გამოყენების ვადების შეფასება განჩინებულია მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს მის დანიშნულებისამებრ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ გაფუჭებას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი მუშაობს. რომელიმე ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღების დროს. მოსავლის აღებისას "ჯგუფის" ყურძენი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება, სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მოსავლის აღებისას გასაყიდი სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, განისაზღვრება ადგილობრივ ტერიტორიაზე ყურძნის საბაზრო ფასით მოსავლის აღების დროს,

რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით (განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე). სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით განისაზღვრება გადასახადამდე.

სოფლის მეურნეობის პროდუქტების რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოიყენება შემდეგი მნიშვნელოვანი დაშვებები:

- ადგილობრივ ბაზარზე ყურძენი აქტიურად იყიდება და ეს ფასები ადვილად ხელმისაწვდომია.

მოსალოდნელი სამომავლო გაყიდვის ხარჯები, როგორიცაა შრომა, შეფუთვა და გადამუშავების ხარჯები. მოსალოდნელი სამომავლო ხარჯები ეფუძნება საშუალო მიმდინარე ფასებს.

იმის გამო, რომ სს "მატო მუხრანი" ღვინის პროდუქტს მხოლოდ საკუთარი ყურძნიდან აწარმოებს და არ არსებობს ასეთი ყურძნის სამართლიანი ღირებულების შეფასების აქტიური ბაზარი, წარმოებული ყურძნის ღირებულება ითვლება ყურძნის სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ მომხმარებლის კონკრეტულ ანგარიშებზე დავალიანების დაგროვების შესაძლებლობის შეფასებას. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესდება ან ფაქტობრივი დავალიანება უფრო მაღალია, ვიდრე სავარაუდო, რეალური დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორული დავალიანება გაუფასურებულია, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, ის ანთავსებს მას მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორულ დავალიანებების ჯგუფში და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებას.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შესაფასებლად, რადგან ისინი მიუთითებენ მოვალეთა უნარზე გადაიხადონ ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ ფასდება გაუფასურებულად, ფასდება მთლიანობაში გაუფასურებით, "ჯგუფის" მსგავსი ასაკის დებიტორული დავალიანების ისტორიული გამოცდილების მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები იქმნება კონკრეტული ასაკობრივი კატეგორიის დებიტორული დავალიანების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების ზარალის რეზერვის ოდენობა დამოკიდებულია გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთებზე.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და "ჯგუფის" შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან დადებითად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინებზე დაფუძნებული თითოეულ რისკთან დაკავშირებულ ფაქტებზე.

5 შემოსავალი

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
ღვინის გაყიდვები	36,565	27,156
შემოსავალი ღვინის ტურებიდან და		
ლონისძიებებიდან	5,148	3,172
ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვები	1,376	1,164
სხვა შემოსავალი	113	110

მთლიანი შემოსავალი	43,202	31,602
--------------------	--------	--------

6 ხარჯები

გაყიდვის, მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	2,056	1,967
ტვირთის ღირებულება	1,254	1,355
ხელფასი	416	327
მარკეტინგის ხარჯები	401	255
დაქირავების ხარჯები	105	265
კონსულტაციის ხარჯები	173	602
შეკეთება და მოვლა	54	40
დეგუსტაცია	50	59
სხვა	482	318
სულ გაყიდვის, მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯი	4,991	5,188

ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
ხელფასი	4,698	4,668
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,461	778
გადასახადი, გარდა შემოსავლისა	770	572
პროფესიული საფასური	543	621
მენეჯმენტის მომსახურების საფასური	521	377
წარმომადგენლობითი ხარჯები	208	247
რემონტი და მოვლა	133	98
მივლინება	43	143
კომუნიკაციის ხარჯები	58	58
სხვა	1,291	998
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	9,701	8,560

7 ზარალი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად

2023 წლის განმავლობაში, სხვაობა დაკრეფილი ყურძნის სამართლიან ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის 150 ათასი ლარის ოდენობით, წარმოადგენს ზარალს (2022: 890 ათასი ლარი) წარმოშობილი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების თავდაპირველი აღიარებიდან მიღებული მოსავლის შედეგად შეფასებული რეალური ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით.

8 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

თავისუფალი

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"
 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
 ათასობით ქართული ლარი

	2023	2022
გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალი	379	258
სულ ფინანსური შემოსავალი	379	258
საპროცენტო ხარჯი	(1,349)	(1,061)
წმინდა სავალუტო ზარალი	(284)	(2,340)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,633)	(3,401)

1013717

სს "ზარუსა სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

9 ფიქსირებული აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	მიწა	შენიშვნები	აღჭურვილ ობა	შეკეთების პროცენტები	მანქანები	ავიჯი და საოფისი აღჭ.	სამეურნეო მც-ები	სხვა აქტივები	სულ
სავარაუდო ხარჯების ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	27,175	4,677	16,844	29,902	5,758	5,205	2,505	4,084	96,150
დამატებები	-	-	1,014	12,260	483	649	280	2,168	16,854
შიდა გადარიცხვები	-	14,668	-	(14,854)	829	107	(263)	(487)	-
განკარგვები	-	-	-	-	-	(3)	(63)	(2)	(68)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	27,175	19,345	17,858	27,308	7,070	5,958	2,459	5,763	112,936
დამატებები	-	8	754	9,964	184	438	114	903	12,365
შიდა გადარიცხვები	-	10,624	(10,624)	(1)	-	(49)	-	(125)	(309)
განკარგვები	-	(7)	(127)	(1)	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	27,175	29,970	18,485	26,647	7,254	6,347	2,573	6,573	124,992
დაგროვილი გვერდი და გაუფასურება ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	698	339	8,294	-	1,068	416	71	754	13,676
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	344	2,036	-	1,121	572	82	325	4,910
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	698	683	4,502	8,294	2,189	988	153	1,079	18,586
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	736	2,218	-	1,104	247	94	760	5,159
ამორტიზაცია გასხვად	-	(7)	(52)	-	-	(49)	(3)	(116)	(227)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	698	1,412	6,668	8,294	3,293	1,186	244	1,723	23,518
სააღრიცხვო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	26,477	4,338	14,808	21,608	4,690	4,789	2,434	3,330	82,474
2022 წლის 31 დეკემბერს	26,477	18,662	13,356	19,014	4,881	4,970	2,306	4,684	94,350
2023 წლის 31 დეკემბერს	26,477	28,558	11,817	18,353	3,961	5,161	2,329	4,818	101,474

Handwritten signature

2023 წელს ცვეთა 3,665 ათასი ლარის ოდენობით გამოიყო გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაზე (2022 წ.: 4,146 ათასი ლარი), 1,461 ათასი ლარი ადმინისტრაციულ ხარჯებზე (2022: 778 ათასი ლარი), ხოლო დარჩენილი თანხა შევიდა მარაგებში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 101 ათასი ლარის გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა მოიცავს ვაზის შესყიდვისთვის გადახდილ ავანსებს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 725 ათასი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „საქართველოს ბანკში“ სესხების უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული იყო ძირითადი საშუალებები 10,722 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2021 წელი: 11,913 ათასი ლარი). აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 15.

შევეთების პროცესში მყოფ ფიქსირებულ აქტივებში შედის დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია ჯერ კიდევ სიმწიფემდე მიღწეული სამეურნეო მცენარის განვითარებისთვის და მელვინეობის კომპლექსისთვის. მენეჯმენტმა გამოიყენა მსჯელობა სამეურნეო მცენარეების სიმწიფის სტადიის დასადგენად და დაადგინა, რომ ხარჯები კაპიტალიზდება სამეურნეო მცენარეებზე, სანამ ისინი არ მიაღწევენ სიმწიფეს, როდესაც ვენახები მზად იქნება კომერციული მოსავლისთვის. ეს პროცესი ასევე მოიცავს კაპიტალურ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია სხვადასხვა ქონების გაუმჯობესებისთვის, როგორცაა: მუხრანბატონის სასახლე („სასახლე“), ორანჟერეა და ვიზიტორთა ცენტრი; და გარე ქსელების გაუმჯობესება სასტუმროს ბიზნესის ზრდის მხარდასაჭერად.

დაუმთავრებელი მშენებლობის ობიექტები აისახება მათ რეალურ ღირებულებაზე. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფი აფასებს, არის თუ არა რაიმე მითითება, რომ ღირებულებაში აღრიცხული ქონების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა მის საბალანსო ღირებულებაზე ქვემოთ ან რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შეიძლება შეიცვალოს.

2023 წლის 31 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა ძირითადად წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს სხვადასხვა კომპანიებისთვის გარე ქსელის რეკონსტრუქციისა და მშენებლობისთვის (2022 წლის 31 დეკემბერი: მუხრანბატონის სასახლისა და ორანჟერეის რეკონსტრუქციისა და მშენებლობისთვის სხვადასხვა კომპანიებს წინასწარ გადახდილი თანხები).

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დავალიანება	12,043	13,136
სავაჭრო დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	(308)	(274)
სხვა დავალიანებები	419	289
	12,154	13,151
სულ ფინანსური დავალიანება		
წინასწარი გადახდა	522	394
გადასახადების წინასწარ გადახდა, გარდა შემოსავლის	-	102

სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,676	13,647
--	--------	--------

11 ფული და ფულადი ეკვივალენტი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ათასობით ქართულ ლარში	2,614	1,833
ბანკის ნაშთები	32	27
წვრილი ფული	2,646	1,860
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი		

1500 ათასი ლარის ლიმიტის მქონე ნაღდი ფული წარმოადგენს სს თიბისი ბანკის მიერ 2023 წლის 24 ნოემბერს გაცემული საბანკო გარანტიისთვის საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ ნაღდ ფულს 2026 წლის 18 სექტემბრის დაფარვის ვადით. საბანკო გარანტია გაიცა ჯგუფის მე-17 შენიშვნით გათვალისწინებული ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

12 ინვენტარი

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე სამუშაო	31,805	29,495
გასაყიდი საქონელი	8,278	5,983
ნედლეული, შესაფუთი და სხვა მასალები	4,928	4,753
სულ ინვენტარი	45,011	40,231

13 გაცემული სესხები

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები	2,552	3,026
სესხი დაკავშირებულ მხარესთან		
მიმდინარე აქტივები	450	267
სესხი დაკავშირებულ მხარესთან		
სულ გაცემული სესხები	3,002	3,293

ვადები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

ვადაგადაცილებული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ათასობით ქართული ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	2023	2022
შპს MD Properties	ლარი	12.00%	2030	3,002	3,293

2020 წლის 17 ნოემბერს ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეს შპს MD Properties („MD“) შორის დაიდო სასესხო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც MD მიიღო 1,050 ათასი აშშ დოლარი

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(3,329 ათასი ლარი). სესხი 2020 წელს იწურებოდა, განაკვეთი იყო 6.75% წლიური და დაფარვადი იყო ყოველთვიური გადასახდელებით. სესხის მიზანი იყო MD-სთვის შეეძინა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი ვენახით, რომელიც შემდგომში ჯგუფმა იჯარით მიიღო.

2022 წლის 15 ივნისს MD-ის სასარგებლოდ დამატებით 240 ათასი ლარი განაწილდა. სესხი ვადაა 2030 წელი, განაკვეთი არის 12.00% წლიური, სესხის დაფარვა ხდება ყოველთვიურად.

შპს MD Properties-თვის გაცემული სესხი, რომლის საბოლოო მიზანი იყო მიწის შესყიდვა და არა ძირისა და პროცენტის მიღება. გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები გამოყენებული იქნება MD-სთვის საიჯარო გადახდების დასაფარად.

სესხის გაცემული ნაშთი არ იყო უზრუნველყოფილი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.

14 სააქციო კაპიტალი

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
გამოშვებულია 1 იანვარს	186,920	166,626
სააქციო კაპიტალის გაზრდა	10,380	20,294
გამოშვებულია 31 დეკემბერს, სრულად გადახდილი	197,300	186,920
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	1,00	1,00

ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბარია "ჯგუფის" ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას 100%-იანი წილით ფლობს MBev Holding AG.

2023 წლის განმავლობაში MBev Holding AG-მა საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ფულადი შენატანი 10,380 ათასი ლარის ოდენობით.

2022 წლის განმავლობაში MBev Holding AG-მა საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ფულადი შენატანი 20294 ლარის ოდენობით.

დივიდენდები. საერთო აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დივიდენდები, როგორც დროდადრო გამოცხადებულია და აქვთ ერთი ხმის უფლება თითო აქციაზე კომპანიის წლიურ და საერთო კრებებზე.

ჩვეულებრივი აქციები. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შემოიფარგლება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაგროვილი ზარალი და არ იყო გასანაწილებელი რეზერვები.

15 კრედიტები და სესხები

წინამდებარე შენიშვნა შეიცავს ინფორმაციას ჯგუფის პროცენტის კრედიტებისა და სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

სს „მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი“
ვალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ათასობით ქართულ ლარში		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,659	6,265
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები		
	3,659	6,265
სულ გრძელვადიანი სესხები		
მიმდინარე ვალდებულებები	5,174	3,325
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	5,174	3,325
სულ მიმდინარე დავალიანებები	8,833	9,590
სულ დავალიანებები		

ვადაგადაცილებული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

2023 წელს ჯგუფმა მოიზიდა დამატებითი 446 ათასი ლარი (2022: 3,822 ათასი ლარი) სს „საქართველოს ბანკსა“ და შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიას“ (100% შვილობილი) შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით.

ვალდებულებების გადაადგილების შეჯერება ფულადი სახსრების ნაკადებთან, რომლებიც წარმოიქმნება საფინანსო საქმიანობიდან:

	1 იან. 2022	თანხების მიღება	დარიცხ. პროცენტი	თანხის გასვლა (ძირითადი)	თანხის გასვლა (პროცენტი)	სხვა ცვლილე ბები.	31 დეკ. 2022
ათასობით ქართულ ლარში							
სესხები	6,064	7,331	1,061	(3,614)	(1,098)	(154)	9,590

	1 იან. 2023	თანხების მიღება	დარიცხ. პროცენტი	თანხის გასვლა (ძირითადი)	თანხის გასვლა (პროცენტი)	სხვა ცვლილე ბები.	31 დეკ. 2023
ათასობით ქართულ ლარში							
სესხები	9,590	3,836	1,349	(4,571)	(1,313)	(58)	8,833

მთავრობის დახმარება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები სს საქართველოს ბანკიდან 1,950 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 8,876 ათასი ლარი) და სს თიბისი ბანკიდან 1,440 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნული), შესაბამისად, აღებული იქნა სოფლის მეურნეობის შეღავათიანი დაკრედიტების პროგრამით, ხოლო პროცენტის ნაწილი (საშუალოდ 11% 12%-13%-ის ფარგლებში) სუბსიდირებულია საქართველოს მთავრობის მიერ.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალად აღიარებული სახელმწიფო დახმარება და სხვა მთლიანი შემოსავალი შეადგენდა 928 ათას ლარს (2022: 766 ათასი ლარი).

გადავადებული შემოსავალი 875 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 818 ათასი ლარი) ეხება საქართველოს მთავრობის მიერ სუბსიდირებულ სესხებზე კანონიერი საპროცენტო განაკვეთების ამორტიზებულ ღირებულებაში სხვაობის აღიარებას.

16 სავაჭრო და სხვა საკრედიტო გადასახდელები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო გადასახდელები	4,094	3,906
სულ სავაჭრო გადასახდელები	4,094	3,906
სხვა გადასახდელები	2,644	1,508
სხვა საგადასახადო გადასახდელები	-	186
სულ სავაჭრო და საკრედიტო გადასახდელები	6,738	5,600

17 პირობითი ვალდებულებები

მთავრობის ვალდებულებები. 2023 წლის 10 ოქტომბერს გამოიცა მთავრობის დადგენილება N1799, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ და მასთან დაკავშირებულმა მხარემ, შპს MD Properties-მა აიღეს ვალდებულება კომპანიისთვის გადაეცა გარკვეული მიწის ნაკვეთები (სხვა მიწის ნაკვეთების სანაცვლოდ) და აეშენებინა გარკვეული საჯარო ინფრასტრუქტურა, მაგალითად, სოფელ მუხრანის საჯარო სტადიონი.

დადგენილების მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიამ საქართველოს მთავრობისთვის გაცემული საბანკო გარანტიის სანაცვლოდ 1500 ლარის ოდენობის ფულადი დეპოზიტი შეიტანა. კომპანიის მიერ მიწის შემდგომი გადაცემის დეტალები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

სასამართლო საქმე. კომპანია აწარმოებს სასამართლო პროცესს რუსეთის ფედერაციის სასამართლოში რუსულ სადისტრიბუციო კომპანიასთან, კომპანიისგან 341 ათასი ევროს დაბრუნების მოთხოვნით. მენეჯმენტი ამ საკითხში მატერიალურ ზარალს არ ელის.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარებად მდგომარეობაშია და მსოფლიოს სხვაგან გავრცელებული სადაზღვევო დაფარვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი. "ჯგუფს" არ აქვს ყოვლისმომცველი სადაზღვევო დაფარვა მისი ქარხნის ობიექტებისთვის, ბიზნესის შეფერხება ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობა საკუთრების ან გარემოსდაცვითი ზიანისთვის, რომელიც წარმოიქმნება "ჯგუფის" შენობაში მომხდარი უბედური შემთხვევის შედეგად ან დაკავშირებულია მის საქმიანობასთან. სანამ კომპანია არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს "ჯგუფის" ბიზნესსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ეჭვმდებარეა განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, მაგრამ საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდხანს დარჩეს ღია გარკვეულ გარემოებებში.

ამ გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო დიდია, ვიდრე სხვა უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან დაადგინა საგადასახადო ვალდებულებების

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"
ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ადეკვატური რეზერვები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონების, რეგულაციებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, ხელისუფლების ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ხელისუფლება წარმატებით გამოიყენებს მათ ინტერპრეტაციებს, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

18 დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები

ათასობით ქართული ლარი	ტრანზაქცია		დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	2023	2022	2023	2022
გაწეული მომსახურება	7	33	5	-
შვილობილი კომპანია	6,150	6,468	2,735	3,334
კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ				
საქონლისა შეძენა			309	-
შვილობილი კომპანია			236	596
კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	238	81		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ	451	750		
კომპანიებზე გაცემული სესხები:				
კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	379	253	3,002	3,293
სხვა შემოსავალი				28
სუბიექტები საერთო კონტროლის ქვეშ	19	20	-	

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან უნდა გადაიხადოს ნაღდი ფულით ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის დაცული.

ტრანზაქციები მთავარ მენეჯმენტ პერსონალთან. წლის განმავლობაში ძირითადად ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის პერსონალის ხარჯებში (იხ. აგრეთვე შენიშვნა 6). კომპანიის ძირითადი მენეჯმენტი 2023 და 2022 წლებში შედგება მთავარი ფინანსური დირექტორი, მარკეტინგის მთავარი ოფიცერი და მთავარი იურიდიული ოფიცერი.

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
ხელფასები და პრემიები	2,008	1,677
სხვა სარგებელი*	12	9
სულ ხელფასები, პრემიები და სხვა შედგავთები	2,020	1,686

19 ფინანსური ინსტრუმენტები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით	18,324	18,305
სულ	18,324	18,305

Handwritten signature

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი
 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური	15,571	15,190
ვალდებულებები	15,571	15,190
სულ		

20 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2024 წლის თებერვალსა და მარტში ჯგუფმა მიყიდა 24,341 კვადრატული მეტრი მიწა 161 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით, დაკავშირებულ კომპანია MD Properties LLC-ს 1,637 ათას ლარად, გადასახდელი არაუგვიანეს 2027 წლის 27 თებერვლისა.

2024 წლის 28 მარტს კომპანიამ შეიტანა 180 ათასი ევრო (447 ათასი ლარის ექვივალენტი) სს შატო მუხრანის სააქციო კაპიტალში.

თბილისი

სს მარუსიას ჯორჯია ჯგუფი

მენეჯმენტის განვალკეებული ანგარიში — ბიზნეს მიმოხილვა 2023 წ.

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

სს „მარუსია ჯორჯია“ (კომპანია) არის „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული სააქციო საზოგადოება და რეგისტრირებულია 2010 წლის 24 დეკემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ნავთლულის ქ. #8 და კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404392885.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია აკონტროლებდა ორ შვილობილ კომპანიას: სს „შატო მუხრანს“ და შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების“ კომპანიას, რომელშიც კომპანია ფლობდა 100% (2022: 100%) და 100% (2022 :100%) ხმის მიცემის უფლებისა და საკუთრების ინტერესების, შესაბამისად. კომპანიის შვილობილი კომპანიები არიან სააქციო საზოგადოება და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შესაბამისად, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რეგისტრირებულნი არიან საქართველოში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია საქართველოში. შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა მევენახეობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სასტუმრო ბიზნესი.

სს „შატო მუხრანი“ ეფუძნება მუხრანის რაიონში არსებულ მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციებს. 2007 წლიდან სს შატო მუხრანი ღვინოს აწარმოებს საკუთარი ვენახებიდან მოკრეფილი ყურძნიდან.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მთლიანად ეკუთვნის MBev Holding AG-ს (პირდაპირი მშობელი კომპანია). MBev Holding AG არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია შვეიცარიის კანონმდებლობის შესაბამისად.

განვითარების გეგმები

2023 წლის ნოემბერში კომპანიის დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა 2024-2028 წლების ხუთწლიანი ბიუჯეტი. ბიუჯეტის მიხედვით, კომპანია ყურადღებას გაამახვილებს ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციაზე და 2028 წლისთვის შემოსავლების 78 მილიონ ლარამდე გაზრდას, ხოლო წმინდა მოგების 7.2 მილიონ ლარამდე გაზრდას გეგმავს.

2. ჩატარებული კვლევა და განვითარება

სს „მარუსია ჯორჯიას“ 2023 წელს არანაირი კვლევა-განვითარება არ ჩატარებია.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას აქვს ორი სრულუფლებიანი შვილობილი კომპანია, სს „შატო მუხრანი“ და შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია.“

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავალი	43,202	31,602
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(2,696)	(3,856)
წმინდა მოგება/ზარალი	(3,950)	(6,999)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლებია:

	2023	2022
გაყიდული ღვინო (ლ)	2,519	2,518

5. საწარმოს საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის საკრედიტო ექსპოზიცია კონცენტრირებულია საქართველოში. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მის შეფასებას სავაჭრო დებიტორებთან

2024/23

მიმართებაში მოსალოდნელი ზარალის შესახებ. კომპანიას ეკისრება ფინანსური ვალდებულებები საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგება-ზარალის არასტაბილურობის მართვის მიზნით.

6. SWOT ანალიზი

კომპანია რეგულარულად ახორციელებს SWOT ანალიზს და ანალიზის შედეგები მოცემულია ქვემოთ:

ძლიერი მხარეები	შესაძლებლობები
კომპანიის ისტორია, სტრატეგია და აქტივები	ქართული ღვინის რეპუტაცია
ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება	მთავრობის მხარდაჭერა
აღიარება საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ	ტურიზმის მხარდაჭერა და განვითარება
საკუთარი ვენახები და მეღვინეობის აღჭურვილობა	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
ვენახების მდებარეობა და განსაკუთრებული ტერუარი	ქართული ღვინოების ცნობადობის გაზრდა
საერთაშორისო ჯგუფის წევრობა	
სუსტი მხარეები	საფრთხეები
ეკონომიკური არასტაბილურობა, გაცვლითი კურსის რყევები, ინფლაცია	უკრაინაში ომის უარყოფითი შედეგები
პორტფელის სრული პოტენციალის არ გამოყენება	გაზრდილი კონკურენცია
პორტფელის სრული პოტენციალის არ გამოყენება	გაზრდილი კონკურენცია
ფასისა და ხარისხის თანაფარდობა	ეკონომიკური სტაბილურობა საქართველოში და ძირითად ბაზრებზე

ხელმოწერილია, ბეჭედდასმულია

ელენე თოთიბაძე

აღმასრულებელი იურისტი

ხელმოწერილია

დავით კუპატაძე

ფინანსური დირექტორი

თარგმანი სწორია:

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241194499



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

10.09.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

გულთამაზე ბოჭორიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, პეკინის გამზირი №25, ბინა №3

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

591245741

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

83461536055224



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

ათას ოცდაათი წლის ათ სექტემბერს, მე, საქართველოს ნოტარიუსს გულთამაზე ბოჭორიშვილს, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც არეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, პეკინის გამზირი №25, ბინა №3, მომართა ინგლისური ენის დიპლომირებულმა მთარგმნელმა ნინო ჯემ (დაბ. 07.08.1971წ. თბილისში, პირადი №01001006478, რეგ. მის. თბილისი მერაბ ალექსიძის ქ. N1 კორ. 6 ბ. 22, დიპლომი აუ №025032, კისტრაციო №137, გაც. 22.06.1995წ. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახ. უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ). მან წარმოადგინა უმენტის თარგმანი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და მოითხოვა თარგმანზე თავისი ოცდათორმეტი ხელმოწერის ნამდვილობის ტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით. მე ჰოწმე ნინო გეჯაძის უფლებამოსილება (დიპლომი აუ №025032, სარეგისტრაციო №137, გაც. 22.06.1995წ. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახ. უცხოურ ა სახელმწიფო ინსტიტუტის- ინგლისური ენის სპეციალობით) და ვადასტურებ, რომ იგი ნამდვილად უფლებამოსილია თარგმნოს. ზემოთი გაფრთხილებულია ნოტარიუსის მიერ, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა ხელი უმენტის თარგმანს.

he tenth of September two thousand twenty- four, I, notary of Georgia Gultamze Bochorishvili, in my notary bureau located at: apt. N3, N25 Pekin Ave. Tbilisi, applied by the translator Nino Gejadze (born on 07.08.1971-, in Tbilisi, personal №01001006478, registered address: apt. 22, building 6, 1 Merab Aleksidze str., si, Diploma AU #025032 registration number #137, issued on 22.06.1995 by Tbilisi I.Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages). She ented a translation of the document from English into Georgian and requested the notarization of thirty-two her signatures on the translation. I checked her tity by the Identity Card presented by her. I checked the competence of Nino Gejadze and confirm, that she is really authorized to translate (Diploma AU #025032 itration number #137, issued on 22.06.1995 by Tbilisi I.Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages). The translator is warned by the notary, she is responsible for the accuracy of translation. She personally signed the translation of the document in my presence.

გადახდილია საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის - 96,00 (ოთხმოცდათექვსმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა რულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების ასა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წელი, დადგენილება 17) 31-ე მუხლის მე-4 პუნქტისა. აგრეთვე დღგ (17,28) ჩვიდმეტი ლარი და ოცდარვა თეთრი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის -ე მუხლისა. აგრეთვე 5.00 (ხუთი) ლარი ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური, თანახმად ოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, ი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 ლი, დადგენილება №507) 39-ე მუხლის 1 პუნქტისა. სულ (118,28) ას თვრამეტი ლარი და ოცდარვა თეთრი.

e fee was paid for performance of the notarial action - 96,00 (ninety-six) Gel, according to the clause 4, article 31 of the resolution №507 of the Georgian 'ernment dated 29 of December 2011 "on the payment for the notary actions and fixed payment, order of payment and terms of service established for the Notary amber of Georgia". Also VAT (17,28) seventeen GEL and twenty-eight tetri, according to Article 166 of the Tax Code of Georgia; + 5.00 (five) GEL for registration he notarial action in the electronic registry according to the clause 1, article 39 of the resolution №507 of the Georgian government dated 29 of December 2011 "on payment for the notary actions and fixed payment, order of payment and terms of service established for the Notary Chamber of Georgia". Total - (118,28) one ndred eighteen Gel and twenty-eight tetri.

ნოტარიუსი გულთამაზე ბოჭორიშვილი
Notary Gultamze Bochorishvili



"მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია ჯგუფი"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო
საწარმოებისთვის (IFRS მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოხსენება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში
ფულადი ნაკადების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. მომხსენებელი ორგანიზაცია
2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას
5. შემოსავალი
6. ხარჯები
7. ზარალი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად
8. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები
9. ფიქსირებული აქტივები
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
11. ფული და ფულადი ეკვივალენტი
12. ინვენტარი
13. გაცემული სესხები
14. სააქციო კაპიტალი
15. კრედიტები და სესხები
16. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები
17. პირობითი ვალდებულებები
18. დაკავშირებული მხარეები
19. ფინანსური ინსტრუმენტები
20. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში 2023 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯიას" აქციონერს და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია" (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - "ჯგუფი") საფინანსო მდგომარეობას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა შევამოწმეთ

კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების ფარგლებში არის შემდგომ აღწერილი ამ ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისია და შესაბამისი ჩვენი დასკვნის საფუძვლიანობისთვის.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ (IESBA კოდექსი). ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA კოდექსის შესაბამისად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებითი ინფორმაციის მოწოდებაზე. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა

მენეჯმენტის ანგარიშსა, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ანდა ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არსებითი ცდომილებაა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ შევატყობინოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით არანაირი ინფორმაცია არ გვაქვს გასაზიარებელი.

გარდა ამისა, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ ვალდებულნი ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება, თუ შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ წესებს, და განვიხილოთ, თუ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, მოყვანილი საფინანსო წლის მენეჯმენტის ანგარიშში, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს;
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად.

მენეჯმენტისა და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომლებიც დაკავშირებულია ხელმძღვანელობასთან ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორიც, მენეჯმენტის აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელსაც არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა და შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ისეთი უნარების შეფასებაზე, როგორიცაა გათვალისწინებული საქმიანობის უწყვეტი გაგრძელება, საჭიროებისამებრ, მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკიტხების გამჟღავნება და საბუღალტრო აღრიცხვის საფუძველების გამოყენება, თუკი მენეჯმენტს არა აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ანდა არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა ლიკვიდაციისა.

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზნებია გონივრულად დარწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგებას არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო, და აუდიტორის ანგარიშის გამოცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დარწმუნება წარმოადგენს დარწმუნების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს (ISA) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩნეს არსებით უსწორობას, მისი არსებობისას, უსწორობა შეიძლება წარმოიქმნას თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი ცალკე თუ ერთობლივად შეძლება მიჩნეულ იქნას როგორც გავლენის მქონე მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც მიიღება ამ ფინანსურ ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიულ მსჯელობას და გაგვაჩნია პროფესიული სკეპტიციზმი აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და ვღებულობთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა განსაზღვრული, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებასა ანდა შიდა კონტროლის ბლოკირებას.
- აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნის მიღება არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობისა და დასაბუთებულობის, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის გამჟღავნების შეფასება.
- საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნა და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობების მიმართ, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები კომპანიის უნარის მხრივ განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენი აუდიტორულ ანგარიშში უნდა მივაქციოთ ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ანდა, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღებამდე. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.
- ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (რეგ.# SARAS-F-775813)
ლაშა ჯანელიძე (რეგ.# SARAS-A-562091)

2024 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო
ხელმოწერილია

სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია ჯგუფი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	9	101,474	94,350
არამატერიალური აქტივები		19	95
შეზღუდული ნაღდი ფული	11	1,500	-
წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	9	1,278	7,316
გაცემული სესხები	13	2,552	3,026
სულ გრძელვადიანი აქტივები		106,823	104,787
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	12	45,011	40,231
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	12,676	13,647
საგადასახადო აქტივი		54	-
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	11	2,646	1,860
სულ მიმდინარე აქტივები		60,837	56,005
სულ აქტივები		167,660	160,792
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	197,300	186,920
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი	14	256	256
დაგროვილი დანაკარგები		(46,342)	(42,392)
სულ კაპიტალი		151,214	144,784
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	15	3,659	6,265
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,659	6,265
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	16	6,738	5,600
გადავადებული შემოსავალი	15	875	818
სესხები	15	5,174	3,325
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,787	9,743
სულ ვალდებულებები		16,446	16,008
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		167,660	160,792

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია 2024 წლის 8 მაისს

ხელმოწერილია, ბეჭედდასმულია
ელენე თოთიბაძე
მთავარი იურიდიული ოფიცერი

ხელმოწერილია
დავით კუპატაძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

მოგების ან ზარალის ან სხვა კონსოლიდირებული შემოსავლის ცალკეული ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	43,202	31,602
გაყიდვების ღირებულება		(31,558)	(21,530)
ზარალი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების ცვლილებებიდან	7	(150)	(890)
მთლიანი მოგება		11,494	9,182
სხვა შემოსავალი		1,507	854
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(9,701)	(9,175)
გაყიდვების, მარკეტინგისა და განაწილების ხარჯები	6	(4,991)	(4,586)
სხვა ხარჯები		(1,005)	(131)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(2,696)	(3,856)
ფინანსური შემოსავალი	8	379	258
საფინანსო ხარჯები	8	(1,633)	(3,401)
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე		(3,950)	(6,999)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		(3,950)	(6,999)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი დანაკარგი წლის განმავლობაში		(3,950)	(6,999)

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"
 კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	სააქციო კაპიტალი	ემისიური შემოსავალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	166,626	256	(35,393)	131,489
სააქციო კაპიტალის გაზრდა	20,294	-	-	20,294
მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(6,999)	(6,999)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	186,920	256	(42,392)	144,784
სააქციო კაპიტალის გაზრდა	10,380	-	-	10,380
მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(3,950)	(3,950)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	197,300	256	(46,342)	151,214

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"
ფულადი ნაკადების შესახებ ცალკეული ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ქვითრები მომხმარებლებისგან		41,012	33,729
გადახდები მომწოდებლებისთვის		(28,324)	(27,431)
გადახდები თანამშრომლობისთვის		(8,072)	(9,639)
მთავრობის დახმარება - პროცენტის სუბსიდირების ქვითრები		928	766
გადახდილი პროცენტი		(1,376)	(1,098)
გადასახადი, გარდა შემოსავალისა, წმინდა		(3,370)	(719)
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან		798	(4,392)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები		109	-
ფიქსირებული აქტივების შეძენა		(8,553)	(20,208)
დეპოზიტის განთავსება გარანტიისთვის		(1,500)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	11	487	316
გაცემული სესხები		-	(240)
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		(9,457)	(20,132)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავლები კრედიტებიდან და სესხებიდან	15	3,836	7,331
კრედიტებისა და სესხების დაფარვა	15	(4,571)	(3,614)
შემოსავლები კომპანიის სააქციო კაპიტალის გაზრდიდან	14	10,380	20,294
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		9,645	24,011
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა(კლება)			
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები 1 იანვარს	11	1860	3,425
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულად და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(200)	(1,052)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრისთვის	11	2,646	1,860

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 მომხსენებელი ორგანიზაცია

ქართული ბიზნეს გარემო. სს "მარუსია ბევეიჯის ჯორჯია" (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიები (ერთობლივად მოხსენიებული როგორც "ჯგუფი") საქართველოში საქმიანობს. შესაბამისად, "ჯგუფი" ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებსაც გააჩნიათ განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზა აგრძელებს განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად ქმნის გამოწვევებს საქართველოში მოქმედი კომპანიების წინაშე.

COVID 19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 ვირუსის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო მრავალი ღონისძიება, რომელიც მიზნად ისახავს COVID-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავებას, როგორცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრით უზრუნველყოფა და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, მათ შორის ბიზნესის დახურვა.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენა და ფასების ზრდა. კომპანიის მენეჯმენტმა ასევე გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. შედეგად, ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებსა და გაყიდვებზე შემცირდა. მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვარი რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს. საერთაშორისო დონეზე, შეჭრა განიხილება სამხედრო აგრესიად და არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ლტოლვილთა ყველაზე დიდი კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საკუთარი სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა რუსეთის წინააღმდეგ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების შემოღება. ბევრმა კომპანიამ გაიწვია თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. ამან გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და მთელი მსოფლიოსთვის. კომპანია მნიშვნელოვან გაყიდვებს ახორციელებს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელორუსში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე. რადგან ომი გრძელდება, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს მისი სრული ზემოქმედება კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ზემოქმედების მასშტაბი მთლიან ეკონომიკაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას საქართველოში ბიზნეს პირობების გავლენის შესახებ "ჯგუფის" ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მიმდინარე ეკონომიკური გარემოს გრძელვადიანი ეფექტების პროგნოზირება რთულია და მენეჯმენტის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან. მომავალი ბიზნეს პირობები შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

ორგანიზაცია და საქმიანობა. სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია" 2010 წლის 24 დეკემბერს დარეგისტრირდა როგორც სააქციო საზოგადოება საქართველოს "მეწარმეთა შესახებ" კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ოფისის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნავთლულის ქ. #8 და კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404392885.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა ორ შვილობილი კომპანიას: სს "შატო მუხრანს" და შპს "ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიას", რომელშიც კომპანია ფლობდა ხმის უფლებისა და საკუთრების ინტერესის 100%-ს (2022: 100%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია საქართველოში. შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა ვაზის გაშენება, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმარმასპინძლობა.

სს „შატო მუხრანი“ ეფუძნება მუხრანის რაიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციებს. 2007 წლიდან სს "შატო მუხრანი" ღვინოს საკუთარი ვენახებიდან მოკრეფილი ყურძნიდან აწარმოებს. 2022 წელს სს "შატო მუხრანმა" დაასრულა მუხრანბატონის სასახლის რეკონსტრუქცია.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, "ჯგუფი" მთლიანად ეკუთვნის MBev Holding AG-ს (უშუალო მშობელი კომპანია). MBev Holding AG არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია შვეიცარიის კანონმდებლობით. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის Sastre Holding SA, კომპანია რეგისტრირებული შვეიცარიაში. კომპანიის დაფინანსების უმეტესი ნაწილი მოდის Sastre Holding SA-ის ("აქციონერთა ჯგუფი") ჯგუფში მყოფი პირებისგან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად არის დამოკიდებული აქციონერთა ჯგუფზე. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

საბოლოო ჯამში "ჯგუფს" აკონტროლებს Paulsen Familiae Foundation, იურიდიული პირი, რომელიც რეგისტრირებულია ჯერსის კანონმდებლობის შესაბამისად. საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის დოქტორი ფრედერიკ პაულსენი, რადგან ის არის Paulsen Familiae Foundation-ის მთავარი ბენეფიციარი.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედის სს "მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია" (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება, რომლებიც მითითებულია შენიშვნა 1-ში (შემდგომში „ჯგუფი“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედის ჯგუფისა და ერთეულების (მათ შორის სტრუქტურირებული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგება, რომლებსაც აკონტროლებენ კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ჯგუფი:

- აქვს ძალაუფლება ინვესტიციის მიმღებზე;
- ექვემდებარება ან აქვს უფლება, ჰქონდეს ცვლადი ანაზღაურების რისკი ინვესტიციის მიმღებთან მისი მონაწილეობით; და
- აქვს უნარი გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება მომგებიანობაზე ზემოქმედების მიზნით.

"ჯგუფი" ხელახლა აფასებს აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის მიმღებს, როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ ზემოთ ჩამოთვლილი კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთი ან რამდენიმე ელემენტის ცვლილებაზე.

თუ ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტის ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლები, მას აქვს კონტროლი ინვესტიციის მიმღებზე, როდესაც ხმის უფლების მქონე აქციების რაოდენობა საკმარისია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს ცალმხრივად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. შეფასებისას, საკმარისია თუ არა ჯგუფის ხმის უფლება ინვესტიციის ობიექტში ძალაუფლების შესაქმნელად, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტსა და გარემოებას, მათ შორის:

- ჯგუფის მიერ მფლობელობაში არსებული ხმის უფლების ზომა სხვა ხმის მფლობელთა საკუთრების სიდიდესა და დისპერსიასთან მიმართებაში;
- პოტენციური ხმის უფლება, რომელსაც ფლობს ჯგუფი, სხვა ხმის მფლობელები ან სხვა მხარეები;
- სხვა სახელშეკრულებო ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს ჯგუფის უნარის არსებობაზე ან არარსებობაზე, წარმართოს შესაბამისი საქმიანობა გადაწყვეტილების მიღების მომენტში, მათ შორის აქციონერთა წინა კრებაზე ხმის მიცემის სტრუქტურა.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილი კომპანიაზე და მთავრდება მაშინ, როდესაც კომპანია დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კონკრეტულად, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები შედის შემოსავლის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანია შეწყვეტს შვილობილი კომპანიის კონტროლს.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს და არაკონტროლირებად წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს და არასაკონტროლო წილებს, მაშინაც კი, თუ ეს იწვევს არასაკონტროლო წილების უარყოფით ბალანსს.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირება ხდება შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამებოდეს ჯგუფის პოლიტიკას.

სრული კონსოლიდაცია გამორიცხავს ჯგუფშიდა აქტივებსა და ვალდებულებებს, კაპიტალს, შემოსავალს, ხარჯებს და ფულად ნაკადებს, რომლებიც მიეკუთვნება ჯგუფის წევრებს შორის გარიგებებს.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ ჩამოთვლილი სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ამ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე.

უცხოურ ვალუტაში კონვერტაცია. "ჯგუფის" ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი"). ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაირიცხება ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული სუბიექტის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, ეროვნული ბანკის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგება-ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი (USD) = 2.6894 ლარი და 1 ევრო (EUR) = 2,9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი (USD) = 2,7020 ლარი და 1 ევრო (EUR) = 2,8844 ლარი; 2023 წლის 31 დეკემბრის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2,6287 ლარი და 1 ევრო = 2,8436 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2,9099 ლარი და 1 ევრო = 2,9892 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ ქვეყნების უმეტესობაში.

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები. ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, საბანკო დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, თავდაპირველი სამთვლიანი ან კალები ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ფულადი სახსრების შეზღუდული ნაშთები გამორიცხებულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნით. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება შეუძლებელია საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ისინი შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი იქმნება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეაგროვოს ყველა გადასახდელი თანხა თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

წინასწარ გადახდა. წინასწარი გადახდა ხდება ფასდაკლებით, გაუფასურების ზარალის ანაზღაურების გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ მიიღება ერთ წელიწადში, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე. აქტივების შესაძენად გაღებული წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც "ჯგუფი" მიიღებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს "ჯგუფი". სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული წინასწარი გადახდის მიღება ხდება. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი

გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ინვენტარი. ინვენტარი აღირიცხება თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. ინვენტარის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილ საფუძველზე. მზა საქონლის ღირებულება და მიმდინარე სამუშაოები მოიცავს ნედლეულს, მარაგს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ საწარმოო ხარჯებს (ნორმალური წარმოების სიმძლავრეზე დაყრდნობით), მაგრამ არ მოიცავს სესხის აღების ხარჯებს. სუფთა რეალიზებადი ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, წარმოების დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და გასაყიდი ხარჯების გამოკლებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. როდესაც მარაგები გაუფასურებულია, მათი საბალანსო ღირებულება იწერება მათ გასაყიდ ფასამდე, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით და გაუფასურებით ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

სამეურნეო მცენარეები და სოფლის მეურნეობის პროდუქტები. ბიოლოგიურ აქტივებს მიეკუთვნება სამეურნეო მცენარეები (ვენახები), რომლებიც განკუთვნილია წარმოებაში გამოსაყენებლად. სამეურნეო მცენარეებზე მოყვანილი პროდუქტები (ყურძენი) არის სოფლის მეურნეობის პროდუქტი.

სამეურნეო მცენარეები. სამეურნეო მცენარეები (ვენახები) გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის (ყურძნის) მოსაყვანად. ერთადერთი მნიშვნელოვანი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი სამეურნეო მცენარეების გამოყენებით წარმოიქმნება მათ მიერ შექმნილ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვიდან. სამეურნეო მცენარეები აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების განმარტებას და აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რადგან ამ ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულება არ შეიძლება მყარად განისაზღვროს ზედმეტი ხარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, აქტიური ბაზრის არარსებობის გამო. ასევე, შედარებითი საბაზრო ტრანზაქციების სანდო მტკიცებულების ნაკლებობისა და ვენახის მოსავლიანობის შესახებ ისტორიული მონაცემების შეზღუდული ხელმისაწვდომობის გამო.

ბიოლოგიური აქტივების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა გადანაწილდეს ღირებულება შემდეგნაირად: ღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება მის სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ნაყოფიერ მცენარეებზე ამორტიზაცია გამოითვლება 30 წლის ვადის გათვალისწინებით.

სამეურნეო მცენარეების წარმოება გულისხმობს ვენახებს, სანამ ისინი სიმწიფეს მიაღწევენ და ნაყოფს გამოიღებენ.

"ჯგუფის" მწარმოებელი ქარხნების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო ვადები და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, თუ არსებობს რაიმე სახის ცვლილება ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

სოფლის მეურნეობის პროდუქტები. "ჯგუფი" დაკრეფილ ყურძნის კლასიფიცირებას ახდენს როგორც სოფლის მეურნეობის პროდუქტი და მას ძირითადად საკუთარი ღვინის დასამზადებლად იყენებს. "ჯგუფის" სამეურნეო მცენარეებიდან მიღებული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტია ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რთველის დროს გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება, რომელიც ეფუძნება საბაზრო ფასებს, გამოკლებული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის ხარჯები მოსავლის აღების თარიღისთვის, წარმოადგენს პროდუქციის სავარაუდო ღირებულებას ინვენტარიზაციის მიზნებისათვის. შემდგომში ისინი არ გადაფასდება.

მოგება ან ზარალი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებით რეალური ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, შედის მოგებაში ან ზარალში.

ვენახის ხარჯები მოიცავს ყველა ხარჯს, რომელიც გაწეულია წლის განმავლობაში ვენახის საქმიანობასთან დაკავშირებით (ვენახის მოვლა, ყურძნის მოშენება და ა.შ.). ვენახის მთლიანი ხარჯები პერიოდისთვის გამოიქვითება მოკრეფილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულებიდან და მიღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულებიდან მიღებული მოგება/ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ფიქსირებული აქტივები. ფიქსირებული აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული ობიექტების შეძენასთან. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის IFRS-ის წინა ჩარჩოს მიხედვით განსაზღვრული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება გამოიყენებოდა როგორც სავარაუდო ღირებულება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის IFRS-ზე გადასვლის თარიღისთვის, ვინაიდან ისინი ფართოდ შედარებადი იყო 2021 წლის 1 იანვრის სამართლიან ღირებულებასთან.

ფიქსირებული აქტივები შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, ყოველგვარი შემდგომი ცვეთისა და გაუფასურების გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს მატერიალური და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო პირობებს მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის, ნივთების დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ისინი მდებარეობს.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია როგორც ცალკეული აქტივი, საჭიროების შემთხვევაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ ამ პროდუქტთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვიდეს კომპანიაში და ობიექტის ღირებულება საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული. მცირე სარემონტო სამუშაოების და ყოველდღიური მოვლის ხარჯების გახარჯვა ხდება მათი წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ცვეთა. მიწის ცვეთა არ ხდება. ამორტიზაციის ძირითადი საშუალებების გაანგარიშება ხდება სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულია ფიქსირებული აქტივების მნიშვნელოვანი ერთეულების სასარგებლო ვადები მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის:

• შენობები	20-50 წელი
• აღჭურვილობა	5-30 წელი
• ავტომობილები	2-15 წელი
• მოწყობილობები, ფურნიტურა და საოფისე ტექნიკა	2-10 წელი
• სხვა	3-5 წელი
• სამეურნეო მცენარეები	30-40 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებულია.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები. ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები წარმოადგენს გაურკვეველი ხანგრძლივობის ან ოდენობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი ერიცხებათ მაშინ, როდესაც "ჯგუფს" აქვს ამჟამინდელი სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად,

რომლის ანაზღაურება, სავარაუდოდ, მოითხოვს რესურსების გადინებას, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს და შეიძლება გაკეთდეს ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება. რეზერვები ფასდება იმ ხარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად გადასახადამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულებას სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარებულია საპროცენტო ხარჯად.

შემოსავალი. შემოსავალი მოიცავს "ჯგუფის" საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გაწეული საქონლის ან მომსახურების გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების, დაბრუნებისა და ფასდაკლებების გადასახადის გარეშე.

"ჯგუფი" აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება; სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიემართება კომპანიას; და დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

გაყიდული საქონელი. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც "ჯგუფი" მომხმარებელს მიაწოდებს დაპირებულ საქონელს. როდესაც "ჯგუფი" ასრულებს ვალდებულებას, ის შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც არ მოიცავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და დაბრუნებების, დამატებული ღირებულების გადასახადების და გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა გადასახადების გამოკლების შემდეგ. მომხმარებელთა ფასდაკლებები გამოიქვითება შემოსავლიდან, როდესაც გადახდილი თანხა შესაბამისია.

სერვისები. გაწეული მომსახურებიდან შემოსავალი (ღვინის ტურები და ღონისძიებები) აღიარებულია მომხმარებლისთვის მომსახურების მიწოდებისას. ასეთი ხელშეკრულებების მიხედვით, ჯგუფი გთავაზობთ ღვინის ტურებსა და ღონისძიებებთან დაკავშირებულ მომსახურებას მოკლე დროში, ხოლო მყიდველი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სარგებელს კომპანიის ოპერირებისას.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. "ჯგუფის" ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯები;
- მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე გაცვლითი კურსის სხვაობებიდან.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდების დისკონტირებას ან შემოსულებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სიის მეშვეობით:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გაანგარიშებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (თუ აქტივი არ არის კრედიტით გაუფასურებული) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებისთვისაც საკრედიტო რისკი შემცირდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ აქტივის საკრედიტო რისკი აღარ არის შემცირებული, საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება უბრუნდება მთლიან საფუძველს.

უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი ანგარიშდება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ღირებულება, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა სავალუტო მოძრაობა წმინდა მოგება ან ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი. თანამშრომელთა სარგებლის მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ირიცხება შესაბამისი მომსახურების მიწოდებისას. ვალდებულება აღიარებულია იმ თანხისთვის, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების ან მოგების გაზიარების გეგმის მიხედვით, თუ კომპანიას აქვს ამჟამინდელი სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა თანამშრომლის მიერ გაწეული წარსული მომსახურების შედეგად და ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია რეალური ღირებულებით, როდესაც არსებობს გონივრული გარანტია, რომ გრანტი მიიღება და ჯგუფი დააკმაყოფილებს ყველა თანდართულ პირობას.

სახელმწიფო გრანტები, რომლებიც დაკავშირებულია ხარჯებთან, გადაიდო და აღიარებულია მოგება-ზარალში წლის მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდისთვის, რომელიც აუცილებელია მათი შესატყვისად იმ ხარჯებთან, რომელთა კომპენსირებაც იგეგმება. საქართველოს მთავრობის მიერ ნაწილობრივ სუბსიდირებული სოფლის მეურნეობის სესხების პროგრამის ფარგლებში საპროცენტო ხარჯები აღირიცხება მთლიანი პრინციპით. სახელმწიფო დახმარება წარმოდგენილია, როგორც სხვა შემოსავალი, ამ სესხებზე დარიცხული პროცენტის ხარჯის კომპენსაციის გარეშე.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები აღიარებულია, როგორც გამოქვითვა კაპიტალიდან.

დამატებითი გადახდილი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის გაზრდისას, ნებისმიერი სხვაობა საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და რეალურად მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია ემისიურ შემოსავლად.

საშემოსავლო გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი. მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ გადასახადს წლის დასაბეგრ მოგება-ზარალზე, რომელიც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით და წინა წლების გადასახადის ნებისმიერი კორექტირებით. მიმდინარე გადასახადი ასევე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისგან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის კანონპროექტი (ასევე ცნობილი როგორც ესტონური კორპორაციული გადასახადის მოდელი), რაც ძირითადად ცვლის დაბეგვრის ვადას დასაბეგრი შემოსავლის მიღების დროიდან მისი განაწილების დროზე. კანონი ამოქმედდა 2016 წელს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდისთვის, ყველა ორგანიზაციისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ამოქმედდება 2023 წლის 1 იანვრიდან.

კორპორატიული მოგების დაბეგვრის ახალი სისტემა არ ითვალისწინებს გათავისუფლებას კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისგან (CIT), უფრო მეტიც, CIT-ის დაბეგვრა გადადის მოგების მიღების მომენტიდან მისი განაწილების მომენტამდე, ე.ი. განაწილებული მოგება ხდება დაბეგვრის მთავარი ობიექტი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განაწილებული მოგება (DP) ნიშნავს აქციონერებს შორის დივიდენდების სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ტრანზაქცია ასევე განიხილება როგორც DE, მაგალითად, არასასაზღვრო ტრანსსასაზღვრო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე განიხილება როგორც DE CIT მიზნებისთვის. ამასთან, საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული სუბიექტის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უსასყიდლო მიწოდებასა და ჭარბ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

გადასახადის დაბრუნება შესაძლებელია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მიმდინარე გადასახადისთვის, თუ ეს შემოსავალი განაწილებულია 2017 წელს ან მომდევნო წლებში.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადი იხარჯება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც დივიდენდები გადაიხადეს. გადავადებული საგადასახადო. ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ სუბიექტებს არ აქვთ განსხვავება აქტივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის და, შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

საოპერაციო იჯარა. თუ "ჯგუფი" არის მოიჯარე იჯარით, რომელიც არ ითვალისწინებს მეიჯარის მიერ კომპანიისთვის საკუთრებაში არსებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემას, იჯარის მთლიანი გადახდები აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არ ექვემდებარება გაუქმებას, რომლისთვისაც მოიჯარემ დადო აქტივის იჯარის ხელშეკრულება, და ყველა შემდგომ ვადაზე მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარა შემდგომი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც არსებობს გონივრული რწმენა იმის, რომ მოიჯარე ისარგებლებს იჯარით.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

"ჯგუფი" აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები განუწყვეტლივ ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, ამ ვითარებაში, გონივრულად მიიჩნევა.

ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპი. რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინაში საომარი მოქმედებების ბოლო გააქტიურებას მოჰყვა მკაცრი სანქციების დაწესება ამერიკის შეერთებული შტატების, ევროკავშირის და რამდენიმე სხვა ქვეყნის მიერ რუსეთის ფედერაციისა და ბელორუსის წინააღმდეგ.

მიუხედავად მიმდინარე ომისა, მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა კომპანიის მუშაობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტის შეფასება ძირითადად ეფუძნება შემდეგ გარემოებებს:

- მფლობელი მუდმივად ავსებდა კაპიტალს: "ჯგუფი" ძირითადად ფინანსდება ნაღდი ფულით გადახდილი კაპიტალის შენატანებით. ეს გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ მფლობელი მუდმივად ცდილობს კომპანიის ბიზნესის განვითარებას. გარდა ამისა, წლების განმავლობაში კაპიტალის შევსების მოცულობის გათვალისწინებით, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მესაკუთრემ მიატოვოს ოპერაციები საქართველოში.
- მიუხედავად ბოლოდროინდელი სამხედრო ესკალაციებისა რეგიონში, საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ (UCP) გამოთქვა განზრახვა უახლოეს მომავალში "ჯგუფს" მიაწოდოს ფინანსური და სხვა მხარდაჭერა, რომელიც აუცილებელია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის გასაგრძელებლად და მისი აქტივებისა და ბიზნეს ვალდებულებების შესასრულებლად. როგორც ნებისმიერი კომპანია, რომელიც ეყრდნობა სხვა ჯგუფის ერთეულების ფინანსურ მხარდაჭერას, მენეჯმენტი აღიარებს, რომ არ შეიძლება იყოს გარანტია, რომ ეს მხარდაჭერა გაგრძელდება, თუმცა ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის მას არ აქვს საფუძველი იფიქროს, რომ ასე არ იქნება;
- საშუალოვადიან პერსპექტივაში მენეჯმენტი გეგმავს ფოკუსირება მოახდინოს გეოგრაფიული პროფილის დივერსიფიკაციაზე ევროპისა და აზიის ბაზრებზე შესვლის გზით, რათა მომავალში შეამციროს დამოკიდებულება დსთ-ს რეგიონზე;
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა სესხები და გააჩნდა წმინდა მიმდინარე აქტივები. ამ გარემოებებში მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ზემოაღნიშნულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობის პოტენციური ზემოქმედების მასშტაბის გათვალისწინებით, გამოვლენილი შემარბილებელი ფაქტორების ჩათვლით, მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არსებობს რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება საეჭვო გახადოს ჯგუფის საქმიანობის გაგრძელება და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს, გარდა დასკვნებისა. შეფასებები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მოსაზრებებს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფიქსირებული აქტივების გამოყენების ვადები. ფიქსირებული აქტივების გამოყენების ვადების შეფასება განჩინებულია მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს მის დანიშნულებისამებრ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ გაფუჭებას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი მუშაობს. რომელიმე ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ცვთის განაკვეთების კორექტირება.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღების დროს. მოსავლის აღებისას "ჯგუფის" ყურძენი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება, სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მოსავლის აღებისას გასაყიდი სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, განისაზღვრება ადგილობრივ ტერიტორიაზე ყურძნის საბაზრო ფასით მოსავლის აღების დროს,

რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით (განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე). სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით განისაზღვრება გადასახადამდე.

სოფლის მეურნეობის პროდუქტების რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოიყენება შემდეგი მნიშვნელოვანი დაშვებები:

- ადგილობრივ ბაზარზე ყურძენი აქტიურად იყიდება და ეს ფასები ადვილად ხელმისაწვდომია.

მოსალოდნელი სამომავლო გაყიდვის ხარჯები, როგორცაა შრომა, შეფუთვა და გადამუშავების ხარჯები. მოსალოდნელი სამომავლო ხარჯები ეფუძნება საშუალო მიმდინარე ფასებს.

იმის გამო, რომ სს "მატო მუხრანი" ღვინის პროდუქტს მხოლოდ საკუთარი ყურძნიდან აწარმოებს და არ არსებობს ასეთი ყურძნის სამართლიანი ღირებულების შეფასების აქტიური ბაზარი, წარმოებული ყურძნის ღირებულება ითვლება ყურძნის სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ მომხმარებლის კონკრეტულ ანგარიშებზე დავალიანების დაგროვების შესაძლებლობის შეფასებას. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესდება ან ფაქტობრივი დავალიანება უფრო მაღალია, ვიდრე სავარაუდო, რეალური დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორული დავალიანება გაუფასურებულია, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, ის ანთავსებს მას მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორულ დავალიანებების ჯგუფში და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებას.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შესაფასებლად, რადგან ისინი მიუთითებენ მოვალეთა უნარზე გადაიხადონ ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ ფასდება გაუფასურებულად, ფასდება მთლიანობაში გაუფასურებით, "ჯგუფის" მსგავსი ასაკის დებიტორული დავალიანების ისტორიული გამოცდილების მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები იქმნება კონკრეტული ასაკობრივი კატეგორიის დებიტორული დავალიანების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების ზარალის რეზერვის ოდენობა დამოკიდებულია გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთებზე.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და "ჯგუფის" შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან დადებითად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინებზე დაფუძნებული თითოეულ რისკთან დაკავშირებულ ფაქტებზე.

5 შემოსავალი

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
ღვინის გაყიდვები	36,565	27,156
შემოსავალი ღვინის ტურებიდან და ლონისძიებებიდან	5,148	3,172
ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვები	1,376	1,164
სხვა შემოსავალი	113	110

მთლიანი შემოსავალი	43,202	31,602
--------------------	--------	--------

6 ხარჯები

გაყიდვის, მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	2,056	1,967
ტვირთის ღირებულება	1,254	1,355
ხელფასი	416	327
მარკეტინგის ხარჯები	401	255
დაქირავების ხარჯები	105	265
კონსულტაციის ხარჯები	173	602
შეკეთება და მოვლა	54	40
დეგუსტაცია	50	59
სხვა	482	318
სულ გაყიდვის, მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯი	4,991	5,188

ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
ხელფასი	4,698	4,668
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,461	778
გადასახადი, გარდა შემოსავლისა	770	572
პროფესიული საფასური	543	621
მენეჯმენტის მომსახურების საფასური	521	377
წარმომადგენლობითი ხარჯები	208	247
რემონტი და მოვლა	133	98
მივლინება	43	143
კომუნიკაციის ხარჯები	58	58
სხვა	1,291	998
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	9,701	8,560

7 ზარალი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად

2023 წლის განმავლობაში, სხვაობა დაკრეფილი ყურძნის სამართლიან ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის 150 ათასი ლარის ოდენობით, წარმოადგენს ზარალს (2022: 890 ათასი ლარი) წარმომადგენლობითი ხარჯების თავედაპირველი აღიარებიდან მიღებული მოსავლის შედეგად შეფასებული რეალური ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით.

8 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალი	379	258
სულ ფინანსური შემოსავალი	379	258
საპროცენტო ხარჯი	(1,349)	(1,061)
წმინდა სავალუტო ზარალი	(284)	(2,340)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,633)	(3,401)

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

9 ფიქსირებული აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	მიწა	შენობები	აღჭურვილობა	შეკეთების პროცესშია	მანქანები	ავეჯი და საოფისე აღჭ.	სამეურნეო მც-ები	სხვა აქტივები	სულ
საფარადო ხარჯების ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	27,175	4,677	16,844	29,902	5,758	5,205	2,505	4,084	96,150
დამატებები	-	-	1,014	12,260	483	649	280	2,168	16,854
შიდა გადარიცხვები	-	14,668	-	(14,854)	829	107	(263)	(487)	-
განკარგვები	-	-	-	-	-	(3)	(63)	(2)	(68)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	27,175	19,345	17,858	27,308	7,070	5,958	2,459	5,763	112,936
დამატებები	-	8	754	9,964	184	438	114	903	12,365
შიდა გადარიცხვები	-	10,624	-	(10,624)	-	-	-	-	-
განკარგვები	-	(7)	(127)	(1)	-	(49)	-	(125)	(309)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	27,175	29,970	18,485	26,647	7,254	6,347	2,573	6,573	124,992
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	698	339	-	8,294	1,068	416	71	754	13,676
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	344	2,036	-	1,121	572	82	325	4,910
			2,466						
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	698	683	4,502	8,294	2,189	988	153	1,079	18,586
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	736	2,218	-	1,104	247	94	760	5,159
ამორტიზაცია გასხვისებაზე	-	(7)	(52)	-	-	(49)	(3)	(116)	(227)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	698	1,412	6,668	8,294	3,293	1,186	244	1,723	23,518
სააღრიცხვო ღირებულება									
2022 წლის 1 იანვარს	26,477	4,338	14,808	21,608	4,690	4,789	2,434	3,330	82,474
2022 წლის 31 დეკემბერს	26,477	18,662	13,356	19,014	4,881	4,970	2,306	4,684	94,350
2023 წლის 31 დეკემბერს	26,477	28,558	11,817	18,353	3,961	5,161	2,329	4,818	101,474

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

2023 წელს ცვეთა 3,665 ათასი ლარის ოდენობით გამოიყო გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაზე (2022 წ.: 4,146 ათასი ლარი), 1,461 ათასი ლარი ადმინისტრაციულ ხარჯებზე (2022: 778 ათასი ლარი), ხოლო დარჩენილი თანხა შევიდა მარაგებში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 101 ათასი ლარის გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა მოიცავს ვაზის შესყიდვისთვის გადახდილ ავანსებს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 725 ათასი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „საქართველოს ბანკში“ სესხების უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული იყო ძირითადი საშუალებები 10,722 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2021 წელი: 11,913 ათასი ლარი). აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 15.

შეკეთების პროცესში მყოფ ფიქსირებულ აქტივებში შედის დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია ჯერ კიდევ სიმწიფემდე მიღწეული სამეურნეო მცენარის განვითარებისთვის და მელვინეობის კომპლექსისთვის. მენეჯმენტმა გამოიყენა მსჯელობა სამეურნეო მცენარეების სიმწიფის სტადიის დასადგენად და დაადგინა, რომ ხარჯები კაპიტალიზდება სამეურნეო მცენარეებზე, სანამ ისინი არ მიაღწევენ სიმწიფეს, როდესაც ვენახები მზად იქნება კომერციული მოსავლისთვის. ეს პროცესი ასევე მოიცავს კაპიტალურ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია სხვადასხვა ქონების გაუმჯობესებისთვის, როგორიცაა: მუხრანბატონის სასახლე („სასახლე“), ორანჟერეა და ვიზიტორთა ცენტრი; და გარე ქსელების გაუმჯობესება სასტუმროს ბიზნესის ზრდის მხარდასაჭერად.

დაუმთავრებელი მშენებლობის ობიექტები აისახება მათ რეალურ ღირებულებაზე. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფი აფასებს, არის თუ არა რაიმე მითითება, რომ ღირებულებაში აღრიცხული ქონების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა მის საბალანსო ღირებულებაზე ქვემოთ ან რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შეიძლება შეიცვალოს.

2023 წლის 31 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა ძირითადად წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს სხვადასხვა კომპანიებისთვის გარე ქსელის რეკონსტრუქციისა და მშენებლობისთვის (2022 წლის 31 დეკემბერი: მუხრანბატონის სასახლისა და ორანჟერეის რეკონსტრუქციისა და მშენებლობისთვის სხვადასხვა კომპანიებს წინასწარ გადახდილი თანხები).

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დავალიანება	12,043	13,136
სავაჭრო დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	(308)	(274)
სხვა დავალიანებები	419	289
სულ ფინანსური დავალიანება	12,154	13,151
წინასწარი გადახდა	522	394
გადასახადების წინასწარ გადახდა, გარდა შემოსავალისა	-	102

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,676	13,647
--	--------	--------

11 ფული და ფულადი ეკვივალენტი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ბანკის ნაშთები	2,614	1,833
წვრილი ფული	32	27
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	2,646	1,860

1500 ათასი ლარის ლიმიტის მქონე ნაღდი ფული წარმოადგენს სს თიბისი ბანკის მიერ 2023 წლის 24 ნოემბერს გაცემული საბანკო გარანტიისთვის საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ ნაღდ ფულს 2026 წლის 18 სექტემბრის დაფარვის ვადით. საბანკო გარანტია გაიცა ჯგუფის მე-17 შენიშვნით გათვალისწინებული ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

12 ინვენტარი

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე სამუშაო	31,805	29,495
გასაყიდი საქონელი	8,278	5,983
ნედლეული, შესაფუთი და სხვა მასალები	4,928	4,753
სულ ინვენტარი	45,011	40,231

13 გაცემული სესხები

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები		
სესხი დაკავშირებულ მხარესთან	2,552	3,026
მიმდინარე აქტივები		
სესხი დაკავშირებულ მხარესთან	450	267
სულ გაცემული სესხები	3,002	3,293

ვადები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

ვადაგადაცილებული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	2023	2022
ათასობით ქართული ლარი					
შპს MD Properties	ლარი	12.00%	2030	3,002	3,293

2020 წლის 17 ნოემბერს ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეს შპს MD Properties („MD“) შორის დაიდო სასესხო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც MD მიიღო 1,050 ათასი აშშ დოლარი

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(3,329 ათასი ლარი). სესხი 2020 წელს იწურებოდა, განაკვეთი იყო 6.75% წლიური და დაფარვადი იყო ყოველთვიური გადასახდელებით. სესხის მიზანი იყო MD-სთვის შეძენა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი ვენახით, რომელიც შემდგომში ჯგუფმა იჯარით მიიღო.

2022 წლის 15 ივნისს MD-ის სასარგებლოდ დამატებით 240 ათასი ლარი განაწილდა. სესხი ვადაა 2030 წელი, განაკვეთი არის 12.00% წლიური, სესხის დაფარვა ხდება ყოველთვიურად.

შპს MD Properties-თვის გაცემული სესხი, რომლის საბოლოო მიზანი იყო მიწის შესყიდვა და არა ძირისა და პროცენტის მიღება. გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები გამოყენებული იქნება MD-სთვის საიჯარო გადახდების დასაფარად.

სესხის გაცემული ნაშთი არ იყო უზრუნველყოფილი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.

14 სააქციო კაპიტალი

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
გამოშვებულია 1 იანვარს	186,920	166,626
სააქციო კაპიტალის გაზრდა	10,380	20,294
გამოშვებულია 31 დეკემბრის, სრულად გადახდილი	197,300	186,920
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	1,00	1,00

ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბარია "ჯგუფის" ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას 100%-იანი წილით ფლობს MBev Holding AG.

2023 წლის განმავლობაში MBev Holding AG-მა საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ფულადი შენატანი 10,380 ათასი ლარის ოდენობით.

2022 წლის განმავლობაში MBev Holding AG-მა საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ფულადი შენატანი 20294 ლარის ოდენობით.

დივიდენდები. საერთო აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დივიდენდები, როგორც დროდადრო გამოცხადებულია და აქვთ ერთი ხმის უფლება თითო აქციაზე კომპანიის წლიურ და საერთო კრებებზე.

ჩვეულებრივი აქციები. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შემოიფარგლება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაგროვილი ზარალი და არ იყო გასანაწილებელი რეზერვები.

15 კრედიტები და სესხები

წინამდებარე შენიშვნა შეიცავს ინფორმაციას ჯგუფის პროცენტთან კრედიტებისა და სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი ვალდებულებები უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	3,659	6,265
სულ გრძელვადიანი სესხები	3,659	6,265
მიმდინარე ვალდებულებები უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	5,174	3,325
სულ მიმდინარე დავალიანებები	5,174	3,325
სულ დავალიანებები	8,833	9,590

ვადაგადაცილებული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

2023 წელს ჯგუფმა მოიზიდა დამატებითი 446 ათასი ლარი (2022: 3,822 ათასი ლარი) სს „საქართველოს ბანკსა“ და შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიას“ (100% შვილობილი) შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით.

ვალდებულებების გადაადგილების შეჯერება ფულადი სახსრების ნაკადებთან, რომლებიც წარმოიქმნება საფინანსო საქმიანობიდან:

ათასობით ქართულ ლარში	1 იან. 2022	თანხების მიღება	დარიცხ. პროცენტი	თანხის გასვლა (ძირითადი)	თანხის გასვლა (პროცენტი)	სხვა ცვლილე ბები	31 დეკ. 2022
სესხები	6,064	7,331	1,061	(3,614)	(1,098)	(154)	9,590

ათასობით ქართულ ლარში	1 იან. 2023	თანხების მიღება	დარიცხ. პროცენტი	თანხის გასვლა (ძირითადი)	თანხის გასვლა (პროცენტი)	სხვა ცვლილე ბები	31 დეკ. 2023
სესხები	9,590	3,836	1,349	(4,571)	(1,313)	(58)	8,833

მთავრობის დახმარება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები სს საქართველოს ბანკიდან 1,950 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 8,876 ათასი ლარი) და სს თიბისი ბანკიდან 1,440 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნული), შესაბამისად, აღებული იქნა სოფლის მეურნეობის შეღავათიანი დაკრედიტების პროგრამით, ხოლო პროცენტის ნაწილი (საშუალოდ 11% 12%-13%-ის ფარგლებში) სუბსიდირებულია საქართველოს მთავრობის მიერ.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალად აღიარებული სახელმწიფო დახმარება და სხვა მთლიანი შემოსავალი შეადგენდა 928 ათას ლარს (2022: 766 ათასი ლარი).

გადავადებული შემოსავალი 875 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 818 ათასი ლარი) ეხება საქართველოს მთავრობის მიერ სუბსიდირებულ სესხებზე კანონიერი საპროცენტო განაკვეთების ამორტიზებულ ღირებულებაში სხვაობის აღიარებას.

16 სავაჭრო და სხვა საკრედიტო გადასახდელები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო გადასახდელები	4,094	3,906
სულ სავაჭრო გადასახდელები	4,094	3,906
სხვა გადასახდელები	2,644	1,508
სხვა საგადასახადო გადასახდელები	-	186
სულ სავაჭრო და საკრედიტო გადასახდელები	6,738	5,600

17 პირობითი ვალდებულებები

მთავრობის ვალდებულებები. 2023 წლის 10 ოქტომბერს გამოიცა მთავრობის დადგენილება N1799, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ და მასთან დაკავშირებულმა მხარემ, შპს MD Properties-მა აიღეს ვალდებულება კომპანიისთვის გადაეცა გარკვეული მიწის ნაკვეთები (სხვა მიწის ნაკვეთების სანაცვლოდ) და აეშენებინა გარკვეული საჯარო ინფრასტრუქტურა, მაგალითად, სოფელ მუხრანის საჯარო სტადიონი.

დადგენილების მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიამ საქართველოს მთავრობისთვის გაცემული საბანკო გარანტიის სანაცვლოდ 1500 ლარის ოდენობის ფულადი დეპოზიტი შეიტანა. კომპანიის მიერ მიწის შემდგომი გადაცემის დეტალები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

სასამართლო საქმე. კომპანია აწარმოებს სასამართლო პროცესს რუსეთის ფედერაციის სასამართლოში რუსულ სადისტრიბუციო კომპანიასთან, კომპანიისგან 341 ათასი ევროს დაბრუნების მოთხოვნით. მენეჯმენტი ამ საკითხში მატერიალურ ზარალს არ ელის.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარებად მდგომარეობაშია და მსოფლიოს სხვაგან გავრცელებული სადაზღვევო დაფარვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი. "ჯგუფს" არ აქვს ყოვლისმომცველი სადაზღვევო დაფარვა მისი ქარხნის ობიექტებისთვის, ბიზნესის შეფერხება ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობა საკუთრების ან გარემოსდაცვითი ზიანისთვის, რომელიც წარმოიქმნება "ჯგუფის" შენობაში მომხდარი უბედური შემთხვევის შედეგად ან დაკავშირებულია მის საქმიანობასთან. სანამ კომპანია არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს "ჯგუფის" ბიზნესსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, მაგრამ საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდხანს დარჩეს ღია გარკვეულ გარემოებებში.

ამ გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო დიდია, ვიდრე სხვა უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან დაადგინა საგადასახადო ვალდებულებების

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ადეკვატური რეზერვები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონების, რეგულაციებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, ხელისუფლების ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ხელისუფლება წარმატებით გამოიყენებს მათ ინტერპრეტაციებს, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

18 დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები

	ტრანზაქცია		დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ათასობით ქართული ლარი	2023	2022	2023	2022
გაწეული მომსახურება				
შვილობილი კომპანია	7	33	5	-
კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	6,150	6,468	2,735	3,334
საქონლისა შეძენა				
შვილობილი კომპანია			309	-
კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	238	81	236	596
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ კომპანიებზე გაცემული სესხები:	451	750		
კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	379	253	3,002	3,293
სხვა შემოსავალი				
სუბიექტები საერთო კონტროლის ქვეშ	19	20	-	28

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან უნდა გადაიხადოს ნაღდი ფულით ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის დაცული.

ტრანზაქციები მთავარ მენეჯმენტ პერსონალთან. წლის განმავლობაში ძირითადად ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის პერსონალის ხარჯებში (იხ. აგრეთვე შენიშვნა 6). კომპანიის ძირითადი მენეჯმენტი 2023 და 2022 წლებში შედგება მთავარი ფინანსური დირექტორი, მარკეტინგის მთავარი ოფიცერი და მთავარი იურიდიული ოფიცერი.

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
ხელფასები და პრემიები	2,008	1,677
სხვა სარგებელი*	12	9
სულ ხელფასები, პრემიები და სხვა შეღავათები	2,020	1,686

19 ფინანსური ინსტრუმენტები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით	18,324	18,305
სულ	18,324	18,305

სს "მარუსია სასმელების (საქართველო) ჯგუფი"

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური		
ვალდებულებები	15,571	15,190
სულ	15,571	15,190

20 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2024 წლის თებერვალსა და მარტში ჯგუფმა მიყიდა 24,341 კვადრატული მეტრი მიწა 161 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით, დაკავშირებულ კომპანია MD Properties LLC-ს 1,637 ათას ლარად, გადასახდელი არაუგვიანეს 2027 წლის 27 თებერვლისა.

2024 წლის 28 მარტს კომპანიამ შეიტანა 180 ათასი ევრო (447 ათასი ლარის ექვივალენტი) სს შატო მუხრანის სააქციო კაპიტალში.

სს მარუსიას ჯორჯია ჯგუფი

მენეჯმენტის განცალკევებული ანგარიში — ბიზნეს მიმოხილვა 2023 წ.

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

სს „მარუსია ჯორჯია“ (კომპანია) არის „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული სააქციო საზოგადოება და რეგისტრირებულია 2010 წლის 24 დეკემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ნავთლულის ქ. #8 და კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404392885.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია აკონტროლებდა ორ შვილობილ კომპანიას: სს "შატო მუხრანს" და შპს "ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების" კომპანიას, რომელშიც კომპანია ფლობდა 100% (2022: 100%) და 100% (2022 :100%) ხმის მიცემის უფლებისა და საკუთრების ინტერესების, შესაბამისად. კომპანიის შვილობილი კომპანიები არიან სააქციო საზოგადოება და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შესაბამისად, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რეგისტრირებულნი არიან საქართველოში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია საქართველოში. შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა მევენახეობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სასტუმრო ბიზნესი.

სს „შატო მუხრანი“ ეფუძნება მუხრანის რაიონში არსებულ მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციებს. 2007 წლიდან სს შატო მუხრანი ღვინოს აწარმოებს საკუთარი ვენახებიდან მოკრეფილი ყურძნიდან.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მთლიანად ეკუთვნის MBev Holding AG-ს (პირდაპირი მშობელი კომპანია). MBev Holding AG არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია შვეიცარიის კანონმდებლობის შესაბამისად.

განვითარების გეგმები

2023 წლის ნოემბერში კომპანიის დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა 2024-2028 წლების ხუთწლიანი ბიუჯეტი. ბიუჯეტის მიხედვით, კომპანია ყურადღებას გაამახვილებს ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციაზე და 2028 წლისთვის შემოსავლების 78 მილიონ ლარამდე გაზრდას, ხოლო წმინდა მოგების 7.2 მილიონ ლარამდე გაზრდას გეგმავს.

2. ჩატარებული კვლევა და განვითარება

სს „მარუსია ჯორჯიას“ 2023 წელს არანაირი კვლევა-განვითარება არ ჩატარებია.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას აქვს ორი სრულუფლებიანი შვილობილი კომპანია, სს "შატო მუხრანი" და შპს "ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია."

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავალი	43,202	31,602
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(2,696)	(3,856)
წმინდა მოგება/ზარალი	(3,950)	(6,999)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლებია:

	2023	2022
გაყიდული ღვინო (ლ)	2,519	2,518

5. საწარმოს საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის საკრედიტო ექსპოზიცია კონცენტრირებულია საქართველოში. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მის შეფასებას სავაჭრო დებიტორებთან

მიმართებაში მოსალოდნელი ზარალის შესახებ. კომპანიას ეკისრება ფინანსური ვალდებულებები საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგება-ზარალის არასტაბილურობის მართვის მიზნით.

6. SWOT ანალიზი

კომპანია რეგულარულად ახორციელებს SWOT ანალიზს და ანალიზის შედეგები მოცემულია ქვემოთ:

ძლიერი მხარეები	შესაძლებლობები
კომპანიის ისტორია, სტრატეგია და აქტივები	ქართული ღვინის რეპუტაცია
ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება	მთავრობის მხარდაჭერა
აღიარება საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ	ტურიზმის მხარდაჭერა და განვითარება
საკუთარი ვენახები და მეღვინეობის აღჭურვილობა	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
ვენახების მდებარეობა და განსაკუთრებული ტერუარი	ქართული ღვინოების ცნობადობის გაზრდა
საერთაშორისო ჯგუფის წევრობა	
სუსტი მხარეები	საფრთხეები
ეკონომიკური არასტაბილურობა, გაცვლითი კურსის რყევები, ინფლაცია	უკრაინაში ომის უარყოფითი შედეგები
პორტფელის სრული პოტენციალის არ გამოყენება	გაზრდილი კონკურენცია
პორტფელის სრული პოტენციალის არ გამოყენება	გაზრდილი კონკურენცია
ფასისა და ხარისხის თანაფარდობა	ეკონომიკური სტაბილურობა საქართველოში და ძირითად ბაზრებზე

ხელმოწერილია, ბეჭედდასმულია

ელენე თოთიბაძე

აღმასრულებელი იურისტი

ხელმოწეილია

დავით კუპატაძე

ფინანსური დირექტორი

თარგმანი სწორია:

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP

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

31 December 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Consolidated Financial Statements

1. Reporting Entity.....	5
2. Basis of Accounting.....	6
3. Summary of Significant Accounting Policies.....	7
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies.....	11
5. Revenue	12
6. Expenses.....	13
7. Fair Value Losses on Initial Recognition of Agricultural Produce	13
8. Finance Income and Costs	13
9. Property, Plant and Equipment	14
10. Trade and Other Receivables	15
11. Cash and Cash Equivalents.....	16
12. Inventories.....	16
13. Loans Issued	16
14. Share Capital.....	17
15. Loans and Borrowings	17
16. Trade and Other Payables	18
17. Contingencies and Commitments	19
18. Related Parties.....	19
19. Financial Instruments	20
20. Events after the Reporting Period	20

Other Information – Consolidated Management Report 2023



Independent Auditor's Report

To the Shareholder and Management of JSC Marussia Beverages Georgia

Our opinion

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

What we have audited

The Group's consolidated financial statements comprise:

- the consolidated statement of financial position as at 31 December 2023;
- the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the consolidated statement of changes in equity for the year then ended;
- the consolidated statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the consolidated 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 consolidated 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 Group 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 consolidated financial statements and our auditor's report thereon).

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

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the consolidated 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 consolidated financial statements are prepared is consistent with the consolidated 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 consolidated financial statements

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

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group'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 Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

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

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated 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 consolidated 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 consolidated 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 Group'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 Group'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 consolidated 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 Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

8 May 2024
Tbilisi, Georgia

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	101,474	94,350
Intangible assets		19	95
Restricted cash	11	1,500	-
Prepayments for non-current assets	9	1,278	7,316
Loans issued	13	2,552	3,026
Total non-current assets		106,823	104,787
Current assets			
Inventories	12	45,011	40,231
Trade and other receivables	10	12,676	13,647
Tax asset		54	-
Loans issued	13	450	267
Cash and cash equivalents	11	2,646	1,860
Total current assets		60,837	56,005
TOTAL ASSETS		167,660	160,792
EQUITY			
Share capital	14	197,300	186,920
Additional paid-in capital	14	256	256
Accumulated losses		(46,342)	(42,392)
TOTAL EQUITY		151,214	144,784
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	3,659	6,265
Total non-current liabilities		3,659	6,265
Current liabilities			
Trade and other payables	16	6,738	5,600
Deferred income	15	875	818
Borrowings	15	5,174	3,325
Total current liabilities		12,787	9,743
TOTAL LIABILITIES		16,446	16,008
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		167,660	160,792

Approved for issue and signed on behalf of Management on 8 May 2024:

Elene Totibadze
Chief Legal Officer

Dadit Kupatadze
Chief Financial Officer

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	101,474	94,350
Intangible assets		19	95
Restricted cash	11	1,500	-
Prepayments for non-current assets	9	1,278	7,316
Loans issued	13	2,552	3,026
Total non-current assets		106,823	104,787
Current assets			
Inventories	12	45,011	40,231
Trade and other receivables	10	12,676	13,647
Tax asset		54	-
Loans issued	13	450	267
Cash and cash equivalents	11	2,646	1,860
Total current assets		60,837	56,005
TOTAL ASSETS		167,660	160,792
EQUITY			
Share capital	14	197,300	186,920
Additional paid-in capital	14	256	256
Accumulated losses		(46,342)	(42,392)
TOTAL EQUITY		151,214	144,784
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	3,659	6,265
Total non-current liabilities		3,659	6,265
Current liabilities			
Trade and other payables	16	6,738	5,600
Deferred income	15	875	818
Borrowings	15	5,174	3,325
Total current liabilities		12,787	9,743
TOTAL LIABILITIES		16,446	16,008
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		167,660	160,792

Approved for issue and signed on behalf of Management on 8 May 2024:


 Elene Tolibadze
 Chief Legal Officer


 Dadit Kupatadze
 Chief Financial Officer

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

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP**Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Revenue	5	43,202	31,602
Cost of sales		(31,558)	(21,530)
Fair value loss upon initial recognition of agricultural produce	7	(150)	(890)
Gross profit		11,494	9,182
Other income		1,507	854
Administrative expenses	6	(9,701)	(9,175)
Selling, marketing and distribution expenses	6	(4,991)	(4,586)
Other expenses		(1,005)	(131)
Results from operating activities		(2,696)	(3,856)
Finance income	8	379	258
Finance costs	8	(1,633)	(3,401)
Loss before income tax		(3,950)	(6,999)
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR		(3,950)	(6,999)
Other comprehensive income			-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(3,950)	(6,999)

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

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Changes in Equity

	Share capital	Additional paid-in capital	Accumulated deficit	Total
<i>In thousands of Georgian Lari</i>				
Balance at 1 January 2022	166,626	256	(35,393)	131,489
Share capital increase	20,294	-	-	20,294
Total comprehensive loss for the year	-	-	(6,999)	(6,999)
Balance at 31 December 2022	186,920	256	(42,392)	144,784
Share capital increase	10,380	-	-	10,380
Total comprehensive loss for the year	-	-	(3,950)	(3,950)
Balance at 31 December 2023	197,300	256	(46,342)	151,214

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

MARUSSIA BEVERAGES GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flow from operating activities			
Receipts from customers		41,012	33,729
Payments to suppliers		(28,324)	(27,431)
Payments to employees		(8,072)	(9,639)
Government assistance - interest subsidy receipts		928	766
Interest paid		(1,376)	(1,098)
Payments for taxes other than on income, net		(3,370)	(719)
Net cash (used in)/from operating activities		798	(4,392)
Cash flows from investing activities			
Proceeds from sale of property, plant and equipment		109	-
Acquisition of property, plant and equipment		(8,553)	(20,208)
Deposit placement for guarantee	11	(1,500)	-
Repayment of issued loans		487	316
Loans issued		-	(240)
Net cash used in investing activities		(9,457)	(20,132)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from loans and borrowings	15	3,836	7,331
Repayment of loans and borrowings	15	(4,571)	(3,614)
Proceeds from increase of the Company's share capital	14	10,380	20,294
Net cash from financing activities		9,645	24,011
Net Increase/(decrease) in cash and cash equivalents		986	(513)
Cash and cash equivalents at 1 January	11	1,860	3,425
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(200)	(1,052)
Cash and cash equivalents at 31 December	11	2,646	1,860

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

1. Reporting Entity

Georgian business environment. JSC Marussia Beverages Georgia's (the Company) and its subsidiaries (together referred as the Group) operations are located in Georgia. Consequently, the Group is exposed to the economic and financial markets of Georgia that display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Most of those measures were subsequently relaxed.

In 2023 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices. The Group's management has also taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Group's operations. As a result, the impact on the Group's operations and sales was minimized. Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgia economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Group's business.

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 a war aggression 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 war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia. 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. The Group has significant sales to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Group's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Group 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.

The consolidated financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Group. The future business environment may differ from management's assessment.

Organisation and operations. JSC Marussia Beverages Georgia is a Joint-Stock Company as defined in the Law on Entrepreneurs of Georgia and was incorporated on 24 December 2010. The Company's registered office is Navtlughi str. N 8, Tbilisi, Georgia and the Company's identification number is 404392885.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company had two whole owned subsidiaries incorporated and domiciled in Georgia: JSC Chateau Mukhrani and Georgian Wines and Spirits Company LLC, in which the Company owned 100% (2022: 100%) of voting rights and ownership interest.

The Company's principal activity is distribution of wine and spirits in Georgia. The principal activities of the subsidiaries are the cultivation of vines, wine production and trading, as well as tourism and hospitality business.

The JSC Chateau Mukhrani is based on the historical tradition of winemaking in the Mukhrani region. Since 2007, the JSC Chateau Mukhrani is making wine from grapes harvested in its own vineyards. In 2022 the JSC Chateau Mukhrani completed the renovation of Mukhranbatoni Palace.

1. Reporting Entity (Continued)

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, the Group is wholly owned by MBev Holding AG (immediate parent, the Parent). MBev Holding AG is a joint stock company established under the laws of Switzerland. The Group's ultimate parent company is Sastre Holding SA, a company incorporated in Switzerland. The majority of the Group's funding is from, and credit exposures are to, other entities within the group headed by Sastre Holding SA ("shareholder Group"). As a result, the Group is economically dependent upon the group headed by Sastre Holding SA. Related party transactions are disclosed in Note 18.

The Paulsen Familiae Foundation, a legal entity incorporated under Jersey law, ultimately controls the Group. Ultimate controlling person is Dr. Frederik Paulsen, by virtue of his being the principal beneficiary of The Paulsen Familiae Foundation.

2. Basis of Accounting

Statement of compliance. These consolidated financial statements include the financial statement of JSC Marussia Beverages Georgia (the Company) and its subsidiaries as detailed in Note 1 (together referred as the Group). Consolidated financial statements are prepared in accordance with 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities' (IFRS for SMEs) issued by the International Accounting Standards Board and in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Basis of consolidation. The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Group and entities (including structured entities) controlled by the Company and its subsidiaries. Control is achieved when the Group:

- has power over the investee;
- is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee; and
- has the ability to use its power to affect its returns.

The Group reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control listed above.

When the Group has less than a majority of the voting rights of an investee, it has power over the investee when the voting rights are sufficient to give it the practical ability to direct the relevant activities of the investee unilaterally. The Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether or not the Group's voting rights in an investee are sufficient to give it power, including:

- the size of the Group's holding of voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders;
- potential voting rights held by the Group, other vote holders or other parties;
- rights arising from other contractual arrangements; and
- any additional facts and circumstances that indicate that the Group has, or does not have, the current ability to direct the relevant activities at the time that decisions need to be made, including voting patterns at previous shareholders' meetings.

Consolidation of a subsidiary begins when the Company obtains control over the subsidiary and ceases when the Company loses control of the subsidiary. Specifically, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income from the date the Company gains control until the date when the Company ceases to control the subsidiary.

2. Basis of Accounting (Continued)

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests. Total comprehensive income of subsidiaries is attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance.

When necessary, adjustments are made to the consolidated financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies.

All intra group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

3. Summary of Significant Accounting Policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these consolidated financial statements.

Foreign currency translation. The Group's functional currency and the Group'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.

As at 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753 (31 December 2022: US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.7020 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.8844. The average exchange rate for the year ended 31 December 2023 was USD 1 = GEL 2.6287 and EUR 1 = GEL 2.8436 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.9099 and EUR 1 = GEL 2.9892). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries 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. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the statement of cash flows. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

Trade receivables and issued loans. Trade receivables and issued loans 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 and issued loans are established when there is objective evidence that the Group will not be able to collect all amounts due according to the original terms.

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 Group has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Group. 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.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Bearer plants and agricultural produce. Biological assets comprise bearer plants (vineyards) held for use in production. The produce growing on bearer plants (grapes) represents agricultural produce.

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, as the fair value of these biological assets cannot be reliably determined without undue cost or effort due to the inexistence of an active market, the lack of reliable evidence about comparable market transactions and the limited availability of historical data about the yields of vineyards.

Depreciation of biological assets is calculated using the straight-line method to allocate the cost less its residual value over its estimated useful life. Depreciation on bearer plants is calculated over estimated useful lives of 30 years.

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

The residual value, useful lives and depreciation method of the Group's bearer plants are reviewed, and adjusted if appropriate, if there is an indication of a change since the last reporting date.

Agricultural produce. The Group classifies harvested grapes as agricultural produce and uses them predominantly for production of their own wines. Agricultural produce harvested from the Group's bearer plants are measured at its fair value less cost to sell at the point of harvest. The fair value, based on market prices, less costs to sell of agricultural produce at the date of harvest is the deemed cost of the produce for the purpose of Inventories. They are not subsequently re-measured.

A gain or loss on initial recognition of agricultural produce at fair value less costs to sell is included in the profit or loss.

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 is recognised in profit or loss.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are initially stated at cost. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items. Fair value of the property, plant and equipment determined under previous IFRS framework as at 31 December 2020, were used as a deemed cost at the date of transition to IFRS for SMEs since they were broadly comparable to cost under IFRS for SMEs at 1 January 2021.

Property, plant and equipment is subsequently measured at cost, less any subsequent depreciation and impairment. The cost include the cost of material and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to as working conditions for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located.

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 Group 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 lives of significant items of property, plant and equipment for the current and comparative periods are as follows:

• Buildings	20-50 years
• Equipment	5-30 years
• Vehicles	2-15 years
• Fixture, fittings and office equipment	2-10 years
• Other	3-5 years
• Bearer plants	30-40 years

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

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

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Group 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 as an interest expense.

Revenue. Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of goods or services rendered in the ordinary course of the Group's activities. Revenue is shown net of sales/value-added tax, returns, rebates and discounts.

The Group recognises revenue when: the amount of revenue can be reliably measured; it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and specific criteria have been met for each of the Group's activities, as described below.

Goods sold. Revenue is recognised when the Group delivers the promised goods to a customer. When the Group fulfils the obligation, the Group recognises as revenue the amount of the transaction price, which excludes the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts and rebates, value added tax and other sales related taxes. Rebates to customers are deducted from revenue where the amount paid are sales related.

Services. Revenue for services rendered (wine tours and events) is recognised when the service is provided to the customer. Under such contracts the Group provides services related to wine tours and events over a short period of time and the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the entity's performance as the entity performs.

Finance income and costs. The Group's finance income and finance costs include:

- interest income;
- interest expense;
- the foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities.

Interest income or expense is recognised using the effective interest method.

The 'effective interest rate' is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument to:

- the gross carrying amount of the financial asset; or
- the amortised cost of the financial liability.

In calculating interest income and expense, the effective interest rate is applied to the gross carrying amount of the asset (when the asset is not credit-impaired) or to the amortised cost of the liability. However, for financial assets that have become credit-impaired subsequent to initial recognition, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If the asset is no longer credit-impaired, then the calculation of interest income reverts to the gross basis.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance cost depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued).

Employee benefits. Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term cash bonus or profit-sharing plans if the Group has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

Government grants. Grants from the government are recognised at their fair value where there is reasonable assurance that the grant will be received and the Group will comply with all attached conditions.

Government grants relating to costs are deferred and recognised in profit or loss for the year as other income over the period necessary to match them with the costs that they are intended to compensate. Interest costs on the agro credit program, partially subsidized by the Government of Georgia is accounted for at gross approach. The government assistance is presented as other income, without netting with respective interest expenses charged on those loans.

Share capital. Ordinary shares. Ordinary shares are classified as equity. Incremental costs directly attributable to issue of ordinary shares and share options are recognised as a deduction from equity.

Additional paid in capital. When share capital is increase, any difference between the registered amount of share capital and the fair value of actual consideration received is recognised as additional paid-in capital.

Income tax

Current tax. Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective from 1 January 2023.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However, some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

Tax reimbursement is available for the current tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2017 or further years.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. **Deferred tax.** Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia do not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

Operating leases. Where the Group is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to the Group, 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.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Borrowings. Borrowings are recognised initially at the transaction price (that is, the present value of cash payable to the borrower, including transaction costs). Borrowings are subsequently stated at amortised cost. Interest expense is recognised on the basis of the effective interest method and is included in finance costs. Borrowings are classified as current liabilities unless the Group has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Group makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the consolidated 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.

Going concern basis of accounting. Recent intensified military operations in Ukraine by the Russian Federation were followed by the introduction of severe sanctions by the United States of America, the European Union and some other countries on the Russian Federation and Belarus. Significant part of the Group's sales were generated from CIS markets, including Russia, Ukraine and Belarus.

Notwithstanding the ongoing war, management believes that there is no material uncertainty related to going concern of the Group. Management's assessment is mainly based on the following circumstances:

- The owner has continuously performed capital injections: The Group is mainly financed through equity contributions paid in cash. These circumstances indicate that the owner is committed to the Group's business development. Besides, given the magnitude of capital injections over the years, it is highly unlikely that owner will abandon operations in Georgia;
- Notwithstanding the recent military escalations within the region, ultimate controlling party (UCP) has expressed its intention to provide the Group, for the foreseeable future, with financial and other support as is necessary to permit the Group to continue in operational existence and, to enable it to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business. As with any company placing reliance on other group entities for financial support, management acknowledges that there can be no certainty that this support will continue although, at the date of approval of these financial statements, they have no reason to believe that it will not do so;
- In the medium-term, the management plans to focus on diversification of its geographical profile by entering European and Asian markets, to reduce future reliance on the CIS region;
- As at 31 December 2023, the Group had a net current asset position and management is confident that the Group will be able to meet its liabilities falling due.

Having considered the magnitude of potential impacts of uncertainties associated with the above events and conditions, including the disclosed mitigating factors, management is of the view that that no material uncertainties exist that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern and, therefore, these financial statements have been prepared on a going concern basis.

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 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.

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

Fair value of agricultural produce at the point of harvest. At the time of harvesting, the Group'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.

Due to the fact that the JSC Chateau Mukhrani produces the wine products only with its own produced grapes and there is no active market to estimate the fair value of such grapes, the cost of the produced grapes are considered to be a fair value of the grapes.

Impairment of trade and other receivables. The impairment provision for accounts receivable is based on the Group'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 Group 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 Group'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 Group'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.

Actual results may differ from the estimates and the Group'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.

5. Revenue

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Sales of wine	36,565	27,156
Revenue from wine tours and events	5,148	3,172
Sales of spirits	1,376	1,164
Other revenue	113	110
Total revenue	43,202	31,602

6. Expenses

Selling, marketing and distribution expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Advertising expenses	2,056	1,967
Freight cost	1,254	1,355
Wages and salaries	416	327
Marketing expenses	401	255
Recruitment costs	105	265
Consultancy expenses	173	602
Repairs and maintenance	54	40
Degustation	50	59
Other	482	318
Total selling, marketing and distribution expenses	4,991	5,188

Administrative expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Wages and salaries	4,698	4,668
Depreciation and amortization	1,461	778
Tax other than on income	770	572
Professional fees	543	621
Management service fee	521	377
Representative expenses	208	247
Repairs and maintenance	133	98
Business trip	43	143
Communication expenses	58	58
Other	1,291	998
Total administrative expenses	9,701	8,560

7. Fair Value Losses on Initial Recognition of Agricultural Produce

During 2023, the difference between fair value and cost of harvested grapes in the amount of GEL 150 thousand represents losses (2022: GEL 890 thousand) arising on initial recognition of agricultural produce, as a result of harvesting, measured at fair value less costs to sell.

8. Finance Income and Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Interest income on loans issued	379	258
Total finance income	379	258
Interest expense	(1,349)	(1,061)
Net foreign exchange loss	(284)	(2,340)
Total finance costs	(1,633)	(3,401)

9. Property, Plant and Equipment

	Land	Buildings	Equipment	Under constructi on	Vehicles	Fixtures, fittings and office equipment	Bearer plants	Other assets	Total
<i>In thousands of Georgian Lari</i>									
Cost/Deemed cost									
Balance at 1 January 2022	27,175	4,677	16,844	29,902	5,758	5,205	2,505	4,084	96,150
Additions	-	-	1,014	12,260	483	649	280	2,168	16,854
Internal transfers	-	14,668	-	(14,854)	829	107	(263)	(487)	-
Disposals	-	-	-	-	-	(3)	(63)	(2)	(68)
Balance at 31 December 2022	27,175	19,345	17,858	27,308	7,070	5,958	2,459	5,763	112,936
Additions	-	8	754	9,964	184	438	114	903	12,365
Internal transfers	-	10,624	-	(10,624)	-	-	-	-	-
Disposals	-	(7)	(127)	(1)	-	(49)	-	(125)	(309)
Balance at 31 December 2023	27,175	29,970	18,485	26,647	7,254	6,347	2,573	6,541	124,992
Accumulated depreciation and impairment									
Balance at 1 January 2022	698	339	2,036	8,294	1,068	416	71	754	13,676
Depreciation for the year	-	344	2,466	-	1,121	572	82	325	4,910
Balance at 31 December 2022	698	683	4,502	8,294	2,189	988	153	1,079	18,586
Depreciation for the year	-	736	2,218	-	1,104	247	94	760	5,159
Reversal on write off	-	(7)	(52)	-	-	(49)	(3)	(116)	(227)
Balance at 31 December 2023	698	1,412	6,668	8,294	3,293	1,186	244	1,723	23,518
Carrying amounts									
At 1 January 2022	26,477	4,338	14,808	21,608	4,690	4,789	2,434	3,330	82,474
At 31 December 2022	26,477	18,662	13,356	19,014	4,881	4,970	2,306	4,684	94,350
At 31 December 2023	26,477	28,558	11,817	18,353	3,961	5,161	2,329	4,818	101,474

9. Property, Plant and Equipment (Continued)

In 2023, depreciation expense of GEL 3,665 thousand was charged to cost of goods sold (2022: GEL 4,146 thousand), GEL 1,461 thousand to administrative expenses (2022: GEL 778 thousand), the rest is included within inventories.

As at 31 December 2023, prepayments for non-current assets of GEL 101 thousand comprise advances paid for purchase of vines (31 December 2022: GEL 725 thousand).

As at 31 December 2023 property, plant and equipment with the carrying amount of GEL 10,722 thousand (2021: GEL 11,913 thousand) was pledged as a security for borrowings from JSC Bank of Georgia. See also Note 15.

Property, plant and equipment under construction includes the expenditures incurred for the development of bearer plants, which have not yet reached maturity, and wine production facility. Management applied judgment in determining the stage of maturity of bearer plants and determined that costs are capitalized on bearer plants until they reach maturity, which is when vineyards are ready for commercial harvesting. Under construction also includes the capital expenditures incurred for the development of various properties, like: Mukhranbatoni Palace (the "Palace"), Orangery and Visitors center; and improvements of outdoor networks to support growth of the hospitality business.

The property under construction is recognised at cost. At each reporting date, the Group assesses whether there is any indication that the recoverable amount of the property carried at cost, has declined below the carrying value or previously recognized impairment loss is subject of reversal.

As of 31 December 2023 and 31 December 2022, the management concluded that there is no indication of impairment.

Prepayments for non-current assets as of 31 December 2023 mainly represent the amounts prepaid to different companies for reconstruction and construction of the improvement of outdoor networks (31 December 2022: amounts prepaid to different companies for reconstruction and construction of the Mukhranbatoni Palace and Orangery).

10. Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	12,043	13,136
Impairment allowance on trade receivables	(308)	(274)
Other receivables	419	289
Total financial receivables	12,154	13,151
Prepayments	522	394
Prepayment of taxes other than on income	-	102
Total trade and other receivables	12,676	13,647

11. Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Bank balances	2,614	1,833
Petty cash	32	27
Total cash and cash equivalents	2,646	1,860

The restricted cash in the amount of GEL 1,500 thousand represents the cash placed on the bank deposit for the bank guarantee issued by JSC TBC Bank on 24 November 2023 with maturity date on 18 September 2026. The bank guarantee was issued to meet the Group's commitments as detailed in Note 17.

12. Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Work in progress	31,805	29,495
Goods for resale	8,278	5,983
Raw, packaging and other materials	4,928	4,753
Total inventories	45,011	40,231

13. Loans Issued

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
<i>Non-current assets</i>		
Loan to a related party	2,552	3,026
<i>Current assets</i>		
Loan to a related party	450	267
Total loans issued	3,002	3,293

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 2023	31 December 2022
MD Properties LLC	GEL	12.00%	2030	3,002	3,293

On 17 November 2020, a loan agreement was concluded between the Group and the related party, MD Properties LLC ("MD"), according to which USD 1,050 thousand (GEL 3,329 thousand) was disbursed to MD. The loan matured in 2020, bearing 6.75% p.a. and was repayable in monthly instalments. The intended purpose of the loan was to purchase an agricultural land with vineyard by MD, which was subsequently leased by the Group.

On 15 June 2022 additional GEL 240 thousand was distributed to MD. The loan matures in 2030, bearing 12.00% p.a., and is repayable in monthly instalments.

The loan issued to MD Properties LLC with the ultimate purpose of the loan was to purchase a land plot, rather than the collection of principal and interest. Expected contractual cash inflows from loans issued will be used to cover lease payments towards MD.

Loan issued balance was not secured as at 31 December 2023 and 31 December 2022.

14. Share Capital

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
In issue at 1 January	186,920	166,626
Share capital increase	10,380	20,294
In issue at 31 December, fully paid	197,300	186,920
Authorised shares – par value	1.00	1.00

All ordinary shares rank equally with regard to the Group's residual assets. As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company is 100% owned by MBev Holding AG.

During 2023 MBev Holding AG made a cash contribution into the share capital in the amount of GEL 10,380 thousand.

During 2022 MBev Holding AG made a cash contribution into the share capital in the amount of GEL 20,294 thousand.

Dividends. The holders of common shares are entitled to receive dividends as declared from time to time and are entitled to one vote per share at annual and general meetings of the Company.

Ordinary shares. In accordance with Georgian legislation the Company's distributable reserves are limited to the balance of retained earnings as recorded in the Company's consolidated financial statements. As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company had accumulated losses and no distributable reserves were available.

15. Loans and Borrowings

This note provides information about the contractual terms of the Group's interest-bearing loans and borrowings, which are measured at amortised cost.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
<i>Non-current liabilities</i>		
Secured bank loans	3,659	6,265
Total non-current borrowings	3,659	6,265
<i>Current liabilities</i>		
Secured bank loans	5,174	3,325
Total current borrowings	5,174	3,325
Total borrowings	8,833	9,590

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

In 2023, the Group borrowed the additional GEL 446 thousand (2022: GEL 3,822 thousand) under the loan agreement signed between JSC Bank of Georgia and Georgian Wines and Spirits Company LLC (100% subsidiary).

17. Loans and Borrowings (Continued)

Reconciliation of movements of liabilities to cash flow arising from financing activities:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	1 January 2022	Cash inflow	Accrued interest	Cash outflow (principal)	Cash outflow (interest)	Other changes	31 December 2022
Borrowings	6,064	7,331	1,061	(3,614)	(1,098)	(154)	9,590

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	1 January 2023	Cash inflow	Accrued interest	Cash outflow (principal)	Cash outflow (interest)	Other changes	31 December 2023
Borrowings	9,590	3,836	1,349	(4,571)	(1,313)	(58)	8,833

Government assistance. As at 31 December 2023, the loans from JSC Bank of Georgia with the carrying amounts of GEL 1,950 thousand (31 December 2022: GEL 8,876 thousand) and from JSC TBC Bank with the carrying amount of GEL 1,440 thousand (31 December 2022:nil), respectively, have been taken under preferential agro credit program and part of the interest (on average 11% within 12%-13% range) is subsidized by the Government of Georgia.

For the year ended 31 December 2023, the government assistance recognized as other income in the statement of profit or loss and other comprehensive income amounted to GEL 928 thousand (2022: GEL 766 thousand).

Deferred income in the amount of GEL 875 thousand (31 December 2022: GEL 818 thousands) is related to the recognition of amortized cost difference on the law interest rate borrowings, subsidized by the Government of Georgia.

16. Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	4,094	3,906
Total trade payables	4,094	3,906
Other payables	2,644	1,508
Other taxes payables	-	186
Total trade and other payable	6,738	5,600

17. Contingencies and Commitments

Government commitments. On 10 October 2023, the Governmental decree N1799 was issued, whereby the Group and its related party, MD Properties LLC, assumed commitment to give up certain land plots of the Group (in exchange of other land plots) and to construct certain public infrastructure, like public stadium in Mukhrani village.

As required by the decree, the Group placed the cash deposit of GEL 1,500 thousand for bank guarantee issued to the Government of Georgia. Refer to Note 20 for the details of subsequent lands transfers by the Group.

Legal case. The Group has ongoing legal case pursued in the court of the Russian Federation by the Russian distribution company claiming EUR 341 thousand payment refund from the Group. Management does not expect any material loss on this case.

Insurance. Insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Group does not have full coverage for its plant facilities, business interruption, or third-party liability in respect of property or environmental damage arising from accidents on Group property or relating to Group operations. Until the Group obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Group's operations and financial position.

Taxation contingencies. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries with more developed taxation systems. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these consolidated financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

18. Related Parties

Transactions and balances with related parties are the following:

	Transaction		Outstanding balance as at 31 December	
<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022	2023	2022
Services provided:				
Parent company	7	33	5	-
Entities under common control	6,150	6,468	2,735	3,334
Purchase of goods:				
Parent company	238	81	309	-
Entities under common control	451	750	236	596
Loans issued to entities under common control:				
Entities under common control	379	253	3,002	3,293
Other income:				
Entities under common control	19	20	-	28

All outstanding balances with related parties are to be settled in cash within six months of the reporting date. None of the balances are secured.

18. Related Parties (Continued)

Transactions with key management personnel. Key management, composed of Chief Executive Officer, Chief Financial Officer, Production director, Marketing director and Chief Legal Officer, received the following remuneration during the year, which is included in personnel costs (see also Note 6).

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Salaries and bonuses	2,008	1,677
Other benefits	12	9
Total salaries, bonuses and other benefits	2,020	1,686

19. Financial Instruments

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	18,324	18,305
Total	18,324	18,305
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	15,571	15,190
Total	15,571	15,190

20. Events after the Reporting Period

In February and March 2024, the Group sold 24,341 square meter land plots, with carrying value of GEL 161 thousand, to the related company MD Properties LLC at consideration of GEL 1,637 thousand payable not later than 27 February 2027.

On 28 March 2024, the Company contributed EUR 180 thousand (equivalent to GEL 447 thousand) into the share capital of the JSC Chateau Mukhrani.

JSC Marussia Georgia Group

Consolidated Management report – Business Overview 2023

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

JSC Marussia Georgia is a Joint-Stock Company as defined in the Law on Entrepreneurs of Georgia and was incorporated on 24 December 2010. The Company's registered office is Navtlughi str. N 8, Tbilisi, Georgia and the Company's identification number is 404392885.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, the Company controlled two subsidiaries: JSC Chateau Mukhrani and Georgian Wines and Spirits Company LLC, in which the Company owned 100% (2022: 100%) and 100% (2022: 100%) of voting rights and ownership interest, respectively. The subsidiaries of the Company are joint stock and limited liability companies, respectively, as defined under the Law of Georgia on Entrepreneurs and are incorporated and domiciled in Georgia.

The Company's principal activity is distribution of wine and spirits in Georgia. The principal activities of the subsidiaries are the cultivation of vines, wine production and trading, as well as tourism and hospitality business.

The JSC Chateau Mukhrani is based on the historical tradition of winemaking in the Mukhrani region. Since 2007, the JSC Chateau Mukhrani is making wine from grapes harvested in its own vineyards.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, the Group is wholly owned by MBev Holding AG (immediate parent, the Parent). MBev Holding AG is a joint stock company established under the laws of Switzerland. The Group's ultimate parent company is Sastre Holding SA, a company incorporated in Switzerland.

Development Plans

In December 2023 the board of the Company approved five-year budget for 2024-2028. According to the budget the Company will focus on sales of wine and spirits and plans to increase the revenue to GEL 78 million and net profit of GEL 7.2 million by 2028.

2. Research and development performed

Marussia Georgia did not perform any research and development activities in 2023.

3. Information on the branches of an entity

The Company has two fully owned subsidiaries, JSC Chateau Mukhrani and Georgian Wines and Spirits Company Ltd.

4. Key financial and non-financial indicators

Key financial indicators are:

Thousand GEL	2023	2022
Revenue	43,202	31,602
Operating Profit/Loss	(2,696)	(3,856)
Net Profit/Loss	(3,950)	(6,999)

Key non-financial indicators are:

	2023	2022
Wine sold (thousand liters)	2,519	2,518

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

The Company's credit exposure is concentrated in Georgia. The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of expected losses in respect of trade receivables. The Company incurs financial liabilities, in order to manage market risks. The Company does not apply hedge accounting in order to manage volatility in profit or loss.

6. SWOT Analysis

The Company regularly performs SWAT analysis and the results of the analysis are given below:

Strengths	Opportunities
Company history, strategy and assets	Reputation of Georgian Wine
Permanent improvement of quality	Government Support
Recognition in Georgia and abroad	Tourism Support and Development
Own vineyards and winery equipment	New Markets (e.g. China)
Location and exceptional terroir	Increased awareness of Georgian wines
Member of the international group	
Weaknesses	Threats
Economic instability, exchange rate fluctuations, inflation	Negative effects of war in Ukraine
Not using full potential of the portfolio	Increased competition
Price and quality ratio	New regulations and restrictions in main markets
	Economic stability in Georgia and main markets

Elene Totibadze
Chief Legal Officer

David Kupatadze
Chief Financial Officer

4. Key financial and non-financial indicators

Key financial indicators are:

Thousand GEL	2023	2022
Revenue	43,202	31,602
Operating Profit/Loss	(2,696)	(3,856)
Net Profit/Loss	(3,950)	(6,999)

Key non-financial indicators are:

	2023	2022
Wine sold (thousand liters)	2,519	2,518

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

The Company's credit exposure is concentrated in Georgia. The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of expected losses in respect of trade receivables. The Company incurs financial liabilities, in order to manage market risks. The Company does not apply hedge accounting in order to manage volatility in profit or loss.

6. SWOT Analysis

The Company regularly performs SWAT analysis and the results of the analysis are given below:

Strengths	Opportunities
Company history, strategy and assets	Reputation of Georgian Wine
Permanent improvement of quality	Government Support
Recognition in Georgia and abroad	Tourism Support and Development
Own vineyards and winery equipment	New Markets (e.g. China)
Location and exceptional terroir	Increased awareness of Georgian wines
Member of the international group	
Weaknesses	Threats
Economic instability, exchange rate fluctuations, inflation	Negative effects of war in Ukraine
Not using full potential of the portfolio	Increased competition
Price and quality ratio	New regulations and restrictions in main markets
	Economic stability in Georgia and main markets

Elene Totibadze
Chief Legal Officer



David Kupatadze
Chief Financial Officer