სს "შატო მუხრანი"

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. მომხსენებელი ორგანიზაცია
2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები დაგადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას
5. შემოსავალი
6. ხარჯები
7. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები
8. ფიქსირებული აქტივები
9. ინვენტარი
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
11. ფული და ფულადი ეკვივალენტი
12. სააქციო კაპიტალი
13. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები
14. ფინანსური ინსტრუმენტები
15. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები
16. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები
17. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში 2023 წ.

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს "შატო მუხრანის" აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს "შატო მუხრანის" (შემდგომში - „კომპანია) 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 ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- 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.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, I/C 405220611
თბილისი, ალექსიძის ქ. 12, ბიზნეს ცენტრი კინგ დევიდი, სართ. 7, თბილისი 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com.ge

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 ანგარიშების 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 აღმოაჩენს 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 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.

- ფინანსური ანგარიშების 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 1 მაისი
თბილისი, საქართველო
ხელმოწერილია

სს "შატო მუხრანი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	Error! Reference source not found.	55,386	49,637
არამატერიალური აქტივები		20	20
წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	8	1,175	6,594
შეზღუდული ნაღდი ფული	11	1,500	-
სულ არამიმდინარე აქტივები		**58,081**	**56,251**
ინვენტარი	9	15,914	14,676
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	3,863	2,081
საგადასახადო აქტივები		54	-
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	11	1,604	1,504
სულ მიმდინარე აქტივები		**21,435**	**18,261**
სულ აქტივები		**79,516**	**74,512**
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12	109,516	103,107
ემისიური შემოსავალი		33,876	33,876
დაგროვილი დეფიციტი		(65,834)	(64,091)
სულ კაპიტალი		**77,558**	**72,892**
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		-	127
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	1.958	1,493
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**1,958**	**1,620**
სულ ვალდებულებები		**1,958**	**1,620**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**79,516**	**74,512**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 მაისს

ხელმოწერილია
პატრიკ ჰონეფი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
დავით კუპატაძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს "შატო მუხრანი"
მოგების ან ზარალის ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	12,891	9,170
გაყიდვების ღირებულება		(9,676)	(7,500)
მთლიანი მოგება		**3,215**	**1,670**
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,130)	(3,059)
გაყიდვებისა და განაწილების ხარჯები	6	(312)	(688)
მარკეტინგის ხარჯები	6	(539)	(525)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		(44)	276
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		**(1,810)**	**(2,326)**
ფინანსური შემოსავალი	7	67	-
საფინანსო ხარჯები	7	-	(785)
საშემოსავლო გადასახადამდე არსებული ზარალი		**(1,743)**	**(3,111)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წელიწადში		**(1,743)**	**(3,111)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი ზარალი წელიწადში		**(1,743)**	**(3,111)**

სს "შატო მუხრანი"
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	სააქციო კაპიტალი	ემისიური შემოსავალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**87,274**	**33,876**	**(60,980)**	**60,170**
სულ მთლიანი ზარალი წელიწადში	-	-	(3,111)	(3,111)
ტრანზაქციბი კომპანიის მფლობელთან				
სააქციო კაპიტალის გაზრდა (შენიშვნა 12)	15,833	-	-	15,833
მთლიანი ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელთან	**15,833**	**-**	**-**	**15,833**
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**103,107**	**33,876**	**(64,091)**	**72,892**
მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(1,743)	(1,743)
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელთან				
სააქციო კაპიტალის გაზრდა (შენიშვნა 12)	6,409	-	-	6,409
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**109,516**	**33,876**	**(65,834)**	**77,558**

სს "შატო მუხრანი"
ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ქვითრები მომხმარებლებისგან		12,744	9,885
გადახდები მომწოდებლებისთვის		(8,767)	(8,984)
გადახდები თანამშრომლობისთვის		(2,820)	(3,184)
გადასახადი, გარდა შემოსავალისა, წმინდა		(1,565)	93
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(408)**	**(2,190)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
დეპოზიტის განთავსება გარანტიისთვის	11	(1,500)	-
ფიქსირებული აქტივების შეძენა		(4,304)	(12,178)
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		**(5,804)**	**(12,178)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
საპროცენტო გადასახადი		(63)	-
კაპიტალის გაზრდა	12	6,409	15,833
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		**6,346**	**15,833**
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**134**	**1,465**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრისთვის	**11**	**1,504**	**629**
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულად და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(34)	(590)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრისთვის	**11**	**1,604**	**1,504**

1 მომხსენებელი ორგანიზაცია

ქართული ბიზნეს გარემო. სს "შატო მუხრანის" (კომპანია, CHM) საქართველოში საქმიანობს. შესაბამისად, კომპანია 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 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 ბელორუსიიდან. 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.

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას საქართველოში ბიზნეს პირობების გავლენის შესახებ კომპანიის 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 „შატო მუხრანი“ 2002 წლის 12 ივლისს დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2010 წლის 17 თებერვალს კომპანია გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის საგადასახადო სარეგისტრაციო ნომერია 205000381.

კომპანიის ოფისის იურიდიული მისამართია: მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მევენახეობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმარმასპინძლობა. კომპანია მუხრანის რაიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციებს ეყრდნობა. 2007 წელს კომპანიამ ახალ მეღვინეობაში დიდი ინვესტიცია განახორციელა. ახლა ის აღჭურვილია უახლესი ტექნოლოგიით და შეესაბამება ISO 9001:2005 სურსათის უვნებლობის და ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტებს. 2007 წლიდან კომპანია ღვინოს საკუთარი ვენახებიდან დაკრეფილი ყურძნიდან აწარმოებს.

2022 წელს კომპანიამ დაასრულა მუხრანბატონის სასახლის განახლება.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნის სს Marusya Beverages Georgia-ს, რომელიც მთლიანად ფლობს MBev Holding AG-ს. კომპანიის 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-16 შენიშვნაში.

საბოლოო ჯამში კომპანიას 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 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.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში კონვერტაცია. კომპანიის 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 სამთვიანი ან კალები ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ფულადი სახსრების შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნით. ნაღდი ფულის ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლაში ან გამოიყენება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. შემდგომში იგი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეაგროვოს ყველა გადასახდელი თანხა დებიტორული დავალიანების საწყისი 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 გარებული წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანია მიიღებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს კომპანია. 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 ნებისმიერი სსამეურნეო მცენარე (ვენახები), რომლებიც განკუთვნილია წარმოებაში გამოსაყენებლად. სამეურნეო მცენარეებზე მოყვანილი პროდუქტები (ყურძენი) არის სოფლის მეურნეობის პროდუქტები.

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.

კომპანიის 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. კომპანია დაკრეფილ ყურძნის კლასიფიცირებას ახდენს როგორც სოფლის მეურნეების პროდუქტი და მას ძირითადად საკუთარი ღვინის დასამზადებლად იყენებს. კომპანიის 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.

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. 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 თვითღირებულებას გამოკლებული შემდგომი ცვეთა და გაუფასურება. ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ხარჯებს, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანას მათი დანიშნულებისამებრ, ნივთების დემონტაჟისა და გადატანის და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯს, მდებარეობს, ასევე კაპიტალიზირებული სესხის აღების ხარჯებს.

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 წელი
- დანადგარები და აღჭურვილობა 5-30 წელი
- ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა 7-10 წელი
- სხვა აქტივები 5-10 წელი
- სამეურნეო მცენარეები 30 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 კომპანიას 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 კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გაწეული საქონლის ან მომსახურების გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების, დაბრუნებისა და ფასდაკლებების გადასახადის გარეშე.

კომპანია 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 კომპანია მომხმარებელს მიაწოდებს დაპირებულ საქონელს. როდესაც კომპანია 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 თანახმად, კომპანია უზრუნველყოფს ღვინის ტურებსა და ღონისძიებებთან დაკავშირებულ მომსახურებას მოკლე დროში, ხოლო მყიდველი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სარგებელს, როდესაც კომპანია აწარმოებს ბიზნესს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე;
- 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.

სააქციო კაპიტალი.

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

ემისიური შემოსავალი. 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 2018 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 ბიზნესებს არ აქვთ სხვაობა აქტივების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის და შესაბამისად არ გააჩნიათ გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას მომავალი დასაბეგრი მოგების წინააღმდეგ.

საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია 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.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით (ანუ მსესხებლისათვის გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით). შემდგომში სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია 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. კომპანიის გაყიდვების დაახლოებით 45-55% მოდის დსთ-ს ქვეყნების ბაზრებზე, მათ შორის რუსეთზე, უკრაინასა და ბელორუსიაზე.

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

- მფლობელი მუდმივად ავსებდა კაპიტალს: კომპანია ძირითადად ფინანსდება ნაღდი ფულით გადახდილი კაპიტალის შენატანებით. ეს გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ მფლობელი მუდმივად ცდილობს კომპანიის ბიზნესის განვითარებას.

- მიუხედავად ბოლოდროინდელი სამხედრო ესკალაციებისა რეგიონში, საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ (UCP) გამოთქვა განზრახვა უახლოეს მომავალში კომპანიას მიაწოდოს ფინანსური და სხვა მხარდაჭერა, რომელიც აუცილებელია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის გასაგრძელებლად და მისი აქტივებისა და ბიზნეს ვალდებულებების შესასრულებლად.

- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა სესხები და გააჩნდა წმინდა მიმდინარე აქტივები. ამ გარემოებებში მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

- საშუალოვადიან პერსპექტივაში მენეჯმენტი გეგმავს ფოკუსირება მოახდინოს გეოგრაფიული პროფილის დივერსიფიკაციაზე ევროპისა და აზიის ბაზრებზე შესვლის გზით, რათა მომავალში შეამციროს დამოკიდებულება დსთ-ს რეგიონზე.

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 კომპანიის 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 კომპანიის 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.

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

იმის გამო, რომ კომპანია 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, კომპანიის 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 კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან დადებითად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინებზე დაფუძნებული თითოეულ რისკთან დაკავშირებულ ფაქტებზე.

5 შემოსავალი

პირველადი გეოგრაფიული ბაზრები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
საქართველო	8,388	6,584
რუსეთი	1,883	1,121
ჩინეთი	1,510	489
უკრაინა	320	252
ლაოსი	175	-
არაბთა გაერთიანებული საამიროები	166	-
ბელარუსია	-	41
სხვა	449	683
მთლიანი შემოსავალი	**12,891**	**9,170**

6 ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
ხელფასი	1,624	1,253
ამორტიზაცია	995	316
გადასახადი, გარდა შემოსავალისა	367	207
რემონტი და მოვლა	133	98
კონსულტაციის ხარჯები	88	130
მოგზაურობა და განთავსება	87	63
მართვის საფასური	75	441
ქონების მოვლა და საოფისე ინვენტარი	69	65
წარმომადგენლობითი ხარჯები	39	42
კომუნიკაცია	29	27
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	624	417
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	**4,130**	**3,059**

გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
ქირა	104	60
ტვირთის ღირებულება	57	51
ხელფასი	44	45
დეგუსტაცია	6	14
მართვის საფასური	-	351
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	101	167
სულ გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	**312**	**688**

მარკეტინგის ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	**2023**	**2022**
რეკლამა და პოპულარიზაცია	449	431
ხელფასი	65	57
სხვა	25	37
სულ მარკეტინგის ხარჯი	**539**	**525**

7 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	**2023**	**2022**
წმინდა სავალუტო მოგება	67	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	**67**	**-**
წმინდა სავალუტო ზარალი	-	(785)
სულ ფინანსური ხარჯები	**-**	**(785)**

8 ფიქსირებული აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	მიწა	შენობები	შეკეთების პროცესშია	ქარხანა და აღჭ.	ავეჯი და საოფისე აღჭ.	სხვა აქტივები	სამეურნეო მცენარეები	სულ
სავარაუდო ხარჯების ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	11,902	1,563	25,185	6,927	4,886	3,056	287	53,806
დამატებები	-	-	5,934	428	541	1,089	35	8,027
შიდა გადარიცხვები	-	14,668	(14,668)	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**11,902**	**16,231**	**16,451**	**7,355**	**5,427**	**4,145**	**322**	**61,833**
დამატებები	-	-	5,889	547	328	815	114	7,693
განკარგვები	-	(7)	-	-	-	(95)	-	(102)
შიდა გადარიცხვები	-	7,679	(7,679)	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**11,902**	**23,903**	**14,661**	**7,902**	**5,755**	**4,865**	**436**	**69,424**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	698	122	8,294	525	239	468	21	10,367
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	137	-	911	477	282	22	1,829
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**698**	**259**	**8,294**	**1,436**	**716**	**750**	**43**	**12,196**
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	472	-	620	82	728	33	1,935
ამორტიზაცია გასხვისებაზე	-	(7)	-	-	-	(86)	-	(93)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**698**	**724**	**8,294**	**2,056**	**798**	**1,392**	**76**	**14,038**
საღრიცხვო ღირებულება								
2022 წლის 1 იანვარს	11,204	1,441	16,891	6,402	4,647	2,588	266	43,439
2022 წლის 31 დეკემბერს	11,204	15,972	8,157	5,919	4,711	3,395	279	49,637
2023 წლის 31 დეკემბერს	**11,204**	**23,179**	**6,367**	**5,846**	**4,957**	**3,469**	**360**	**55,382**

2023 წელს გაყიდული საქონლის ღირებულებას დაერიცხა 940 ათასი ლარის ამორტიზაციის ხარჯი (2022: 1,511 ათასი ლარი).

მშენებარე ფიქსირებული აქტივები და წინასწარი გადახდა გრძელვადიანი აქტივებისთვის

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს კაპიტალურ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია სხვადასხვა ქონების განსავითარებლად, როგორიცაა: მუხრანბატონის სასახლე („სასახლე“), ორანჟერეა და ვიზიტორთა ცენტრი; და გარე ქსელების გაუმჯობესება სასტუმროს ბიზნესის ზრდის მხარდასაჭერად. 2023 წლის განმავლობაში დასრულდა სასახლე და ორანჟერეა და "დაუმთავრებელი მშენებლობიდან" გადავიდა "მშენებლობის" ჯგუფში და კომპანიამ დაიწყო ვიზიტორთა ცენტრის მშენებლობა და გარე გამწვანების სამუშაოები.

მშენებარე ქონება აღიარებულია თვითღირებულებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არის თუ არა რაიმე მითითება, რომ ღირებულებით აღრიცხული ქონების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა საბალანსო ღირებულებაზე ქვემოთ ან რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შეიძლება შეიცვალოს.

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

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა ძირითადად წარმოადგენს სხვადასხვა კომპანიებს წინასწარ გადახდილ თანხებს გარე ქსელების რეკონსტრუქციისა და გაუმჯობესების მიზნით.

9 ინვენტარი

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
დაუმთავრებელი წარმოება	8,274	8,726
დასრულებული პროდუქტი	5,778	4,366
შესაფუთი მასალები	1,575	1,261
მასალები მეღვინეობისა და ვენახებისთვის	232	177
სხვა	55	146
სულ ინვენტარი	**15,914**	**14,676**

2023 წელს გაყიდვების ღირებულებაში აღიარებული ნედლეული, სახარჯო მასალები და ცვლილებები მზა საქონელსა და მიმდინარე სამუშაოებში, წარმოების ზედნადების ჩათვლით, 6,274 ათასი ლარია (2022: 4,676 ათასი ლარი).

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,419	1,966
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	(199)	(189)
მიმწოდებლების ავანსები	457	279
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	**3,677**	**2,056**
სხვა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	186	25
სულ სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები	**3,863**	**2,081**

11 ფული და ფულადი ეკვივალენტი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წვრილმანი ფულადი ფონდი	11	19
ბანკის ნაშთები	1,593	1,485
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,604	1,504

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 კომპანიის მე-15 შენიშვნით გათვალისწინებული ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

12 სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები

აქციების რაოდენობა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული	2023	2022
გამოშვებულია 1 იანვარს	103,107,467	87,274,069
გამოშვებულია 31 დეკემბერს, სრულად გადახდილი	109,516,343	103,107,467
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	**1₾**	**1₾**

2023 წლის განმავლობაში სს მარუსია ბეველიჯის ჯორჯია-მ საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ფულადი შენატანი 6,409 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 15,833 ათასი ლარი). საერთო აქციების ყველა აქციას აქვს თანაბარი უფლებები კომპანიის ნარჩენ აქტივებზე.

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.

ემისიური შემოსავალი. ემისიური შემოსავალი არის სხვაობა სააქციო კაპიტალის რეგისტრირებულ ოდენობასა და რეალურად მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის.

13 სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საკრედიტო დავალიანება მესამე მხარისთვის	1,764	1,352
საკრედიტო დავალიანება RP-ს წინაშე	136	91
სულ სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება	**1,900**	**1,443**
სხვა დავალიანებები	58	50
სულ სავაჭრო და საკრედიტო დავალიანებები	**1,958**	**1,493**

14 ფინანსური ინსტრუმენტები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით	6,510	3,306
სულ	**6,510**	**3,306**
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	1,958	1,493
სულ	**1,958**	**1,493**

15 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და 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-17 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 ვითარდება და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაფარვა თავისი ქონებისთვის, ან ბიზნესის შეწყვეტაზე, თუმცა, მისი ქონების და აღჭურვილობის დაზიანების შემთხვევაში სრული რისკის დაზღვევის დაფარვის პროცესშია. სანამ კომპანია მიიღებს სათანადო სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული ინტერპრეტაციით იკითხება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების ან ჯარიმების გამო არანაირი გადასახადი არ შეიძლება დაეკისროს საგადასახადო ორგანოებს მიერ მას შემდეგ, მას შემდეგ რაც სამი წელი გავიდა იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც ადგილი ჰქონდა დარღვევას.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა, თუ ხელისუფლებამ წარმატებით შეასრულა მათი ინტერპრეტაციები, შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

16 დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები

	ტრანზაქცია		დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ათასობით ქართული ლარი	2023	2022	2023	2022
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:				
მშობელი კომპანია	2,626	3,268	1,885	893
საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	2,423	2,089	704	515

საქონლისა და მომსახურების შეძენა				
მშობელი კომპანია	768	924	-	-
საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	451	946	136	91

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

ტრანზაქციები ძირითად მმართველ პერსონალთან. წლის განმავლობაში ძირითადმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის პერსონალის ხარჯებში (იხ. აგრეთვე შენიშვნა 6). კომპანიის ძირითადი მენეჯმენტი 2023 და 2022 წლებში შედგება აღმასრულებელი დირექტორის, მთავარი ფინანსური დირექტორისა და მთავარი იურიდიული დირექტორისგან.

ათასობით ქართულ ლარში	**2023**	**2022**
ხელფასები და ბონუსები	527	568

17 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2024 წლის თებერვალსა და მარტში კომპანიამ მიყიდა 24,341 კვადრატული მეტრი მიწის ნაკვეთი, საბალანსო ღირებულებით 161 ათასი ლარი, დაკავშირებულ კომპანიას MD Properties LLC-ს 1,637 ათას ლარად, გადასახდელი არაუგვიანეს 2027 წლის 27 თებერვლისა.

2024 წლის 28 მარტს, აქციონერთა გადაწყვეტილებით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 180 ათასი ევროთ (447 ათასი ლარის ექვივალენტი).

სს შატო მუხრანი

მენეჯმენტის ანგარიში — ბიზნეს მიმოხილვა 2023 წ.

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

შატო მუხრანი არის ქართული სააქციო საზოგადოება მოქმედი საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. სს „შატო მუხრანი“ 2002 წლის 12 ივლისს დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2010 წლის 17 თებერვალს კომპანია გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია 205000381 და იურიდიული მისამართია მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მევენახეობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმარ-მასპინძლობა. კომპანია დაფუძნებულია მუხრანის რეგიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციებზე. 2007 წელს კომპანიის ახალ მეღვინეობაში დიდი ინვესტიცია განხორციელდა. ახლა ის აღჭურვილია უახლესი ტექნოლოგიით და შეესაბამება 1SO 9001:2005 სურსათის უვნებლობისა და ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტებს. 2007 წლიდან კომპანია ღვინოს საკუთარი ვენახებიდან დაკრეფილი ყურძნიდან აწარმოებს.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნის სს Marusya Beverages Georgia-ს.

2023 წელს შატო მუხრანის შემოსავალმა შეადგინა 12 891 ათასი ლარი, ხოლო საოპერაციო შედეგი იყო (1 810) ათასი ლარი. წმინდა შედეგი კი (1,743) ათასი ლარი.

განვითარების გეგმები

2023 წელს შატო მუხრანმა დაასრულა რესტორნის სათბურის მშენებლობა. შენობის გამოყენება იგეგმება ძვირადღირებული ღონისძიებებისთვის და კომპანიის ტურისტული და სტუმარმასპინძლობის ბიზნესის შემდგომი გაფართოებისთვის. კომპანია გეგმავს განაგრძოს ინვესტიციები მამულში და ღვინის ქარხანაში 2024 წელს და მის შემდგომ.

2. ჩატარებული კვლევა და განვითარება

2023 წელს შატო მუხრანს არანაირი კვლევა-განვითარება არ ჩაუტარებია.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები და შვილობილი კომპანიები.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავალი	12,891	9,170
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(1,819)	(2,326)
წმინდა მოგება/ზარალი	(1,743)	3,111)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლებია:

ათასი ლარი	2023	2022
გაყიდული ღვინო (ათასი ლიტრი)	288	239
ვენახის ფართობი (ჰა)	102	102

5. ერთეულის საკრედიტო, საბაზრო, ლიმიტისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად კონცენტრირებულია დსთ-ს ყოფილ ქვეყნებში. კომპანია ქმნის გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორებზე მოსალოდნელი ზარალის შეფასებას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკს სავაჭრო დებიტორებთან მიმართებაში და რომ მოსალოდნელი ზარალის მთლიანი რაოდენობა არ არის მნიშვნელოვანი ფინანსური ანგარიშგებისთვის. შატო მუხრანი ცდილობს გაყიდვების დივერსიფიკაციას დასავლეთ ევროპასა და ჩინეთში, რათა შეამციროს დამოკიდებულება დსთ-ს ყოფილ ბაზრებზე.

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
ღიარება საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ	ტურიზმის მხარდაჭერა და განვითარება
საკუთარი ვენახები და მეღვინეობის აღჭურვილობა	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
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
ფასისა და ხარისხის თანაფარდობა	ახალი რეგულაციები და შეზღუდვები ძირითად ბაზრებზე
	ეკონომიკური სტაბილურობა საქართველოში და ძირითად ბაზრებზე

პატრიკ ჰონეფი
აღმასრულებელი დირექტორი
ხელმოწერილია

დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი
ხელმოწერილია

ეთარგმანი სწორია:

JSC CHATEAU MUKHRANI

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

31 December 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements

1. Reporting Entity 5
2. Basis of Accounting 6
3. Summary of Significant Accounting Policies 6
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 10
5. Revenue 12
6. Expenses 12
7. Finance Income and Costs 13
8. Property, Plant and Equipment 14
9. Inventories 15
10. Trade and Other Receivables 15
11. Cash and Cash Equivalents 16
12. Share Capital 16
13. Trade and Other Payables 16
14. Financial Instruments 17
15. Contingencies and Commitments 17
16. Related Party Transactions 18
17. Events after the Reporting Period 18

Other information - Management Report 2023

pwc

Independent Auditor's Report

To the Shareholder and Management of JSC Chateau Mukhrani

Our opinion

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

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

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

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

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

pwc

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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

pwc

concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

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

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

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

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

1 May 2024
Tbilisi, Georgia

JSC CHATEAU MUKHRANI
Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Property, plant and equipment	8	55,386	49,637
Intangible assets		20	20
Prepayments for non-current assets	8	1,175	6,594
Restricted cash	11	1,500	-
Total non-current assets		**58,081**	**56,251**
Inventories	9	15,914	14,676
Trade and other receivables	10	3,863	2,081
Tax assets		54	-
Cash and cash equivalents	11	1,604	1,504
Total current assets		**21,435**	**18,261**
TOTAL ASSETS		**79,516**	**74,512**
EQUITY			
Share capital	12	109,516	103,107
Share premium		33,876	33,876
Accumulated deficit		(65,834)	(64,091)
TOTAL EQUITY		**77,558**	**72,892**
LIABILITIES			
Tax liabilities		-	127
Trade and other payables	13	1,958	1,493
Total current liabilities		**1,958**	**1,620**
TOTAL LIABILITIES		**1,958**	**1,620**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**79,516**	**74,512**

Approved for issue and signed on behalf of Management on 1 May 2024:

Patrick Hommef
Chief Executive Officer

Davit Kupatadze
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 5 to 18 are an integral part of these financial statements.

JSC CHATEAU MUKHRANI
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

In thousands of Georgian Lari	Note	2023	2022
Revenue	5	12,891	9,170
Cost of sales		(9,676)	(7,500)
Gross profit		**3,215**	**1,670**
Administrative expenses	6	(4,130)	(3,059)
Sales and distribution expenses	6	(312)	(688)
Marketing expenses	6	(539)	(525)
Other income/(expenses), net		(44)	276
Results from operating activities		**(1,810)**	**(2,326)**
Finance income	7	67	-
Finance costs	7	-	(785)
Loss before income tax		**(1,743)**	**(3,111)**
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR		**(1,743)**	**(3,111)**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		**(1,743)**	**(3,111)**

JSC CHATEAU MUKHRANI
Statement of Changes in Equity

In thousands of Georgian Lari	Share capital	Share premium	Accumulated deficit	Total
Balance at 31 December 2021	**87,274**	**33,876**	**(60,980)**	**60,170**
Total comprehensive loss for the year	-	-	(3,111)	(3,111)
Transactions with owner of the Company				
Share capital increase (Note 12)	15,833	-	-	15,833
Total transactions with owner of the Company	**15,833**	**-**	**-**	**15,833**
Balance at 31 December 2022	**103,107**	**33,876**	**(64,091)**	**72,892**
Total comprehensive loss for the year	-	-	(1,743)	**(1,743)**
Transactions with owner of the Company				
Share capital increase (Note 12)	6,409	-	-	6,409
Balance at 31 December 2023	**109,516**	**33,876**	**(65,834)**	**77,558**

JSC CHATEAU MUKHRANI
Statement of Cash Flows

In thousands of Georgian Lari	Note	2023	2022
Cash flow from operating activities			
Receipts from customers		12,744	9,885
Payments to suppliers		(8,767)	(8,984)
Payments to employees		(2,820)	(3,184)
Tax other than on income, net		(1,565)	93
Net cash used in operating activities		**(408)**	**(2,190)**
Cash flows from investing activities			
Deposit placement for guarantee	11	(1,500)	-
Acquisition of property, plant and equipment		(4,304)	(12,178)
Net cash used in investing activities		**(5,804)**	**(12,178)**
Cash flows from financing activities			
Interest paid		(63)	-
Capital increase	12	6,409	15,833
Net cash from in financing activities		**6,346**	**15,833**
Net increase in cash and cash equivalents		**134**	**1,465**
Cash and cash equivalents at 1 January	11	**1,504**	**629**
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(34)	(590)
Cash and cash equivalents at 31 December	11	**1,604**	**1,504**

The accompanying notes on pages 5 to 18 are an integral part of these financial statements.

1. Reporting Entity

Georgian business environment. JSC Chateau Mukhrani's (the Company, the CHM) operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia which 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.

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 Company's management has also taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Company's operations. As a result, the impact on the Company'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 Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company'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 Company has significant sales to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Company's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

The financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The long-term effects of the current economic situation are difficult to predict, and management's current expectations and estimates could differ from the actual results. The future business environment may differ from management's assessment.

Organisation and operations. JSC Chateau Mukhrani was incorporated on 12 July 2002 as a Limited Liability Company under the Georgian legislation. On 17 February 2010 the Company was reorganised into a Joint Stock Company. The Company's tax registration number is 205000381.

The Company's registered office is Mukhrani, Mtskheta, 3309, Georgia.

The Company's principal activity is the cultivation of vines, wine production and trading, as well as tourism and hospitality. The Company is based on the historical tradition of winemaking in the Mukhrani region. In 2007, a major investment was made in the new winery of the Company. Now it is equipped with ultra-modern technology and corresponds with ISO 9001:2005 Food Safety and ISO 9001: 2008 Quality Management standards. Since 2007, the Company is making wine from grapes harvested in its own vineyards.

In 2022 the Company completed the renovation of Mukhranbatoni Palace.

1. Reporting Entity (Continued)

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company is wholly owned by JSC Marussia Beverages Georgia, itself wholly owned by MBev Holding AG. The Company's ultimate parent company is Sastre Holding SA, a company incorporated in Switzerland. The majority of the Company's funding is from entities within the group headed by Sastre Holding SA ("Shareholder Group"). As a result, the Company is economically dependent upon the Shareholder Group. Related party transactions are disclosed in Note 16.

The Paulsen Familiae Foundation, a legal entity incorporated under Jersey law, ultimately controls the Company. 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 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.

3. Summary of Significant Accounting Policies

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

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.

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

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

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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.

Bearer plants and agriculture 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 Company's bearer plants are reviewed, and adjusted if appropriate, of there is an indication of a change since the last reporting date.

Agricultural produce. The Company classifies harvested grapes as agricultural produce and uses them predominantly for production of their own wines. Agricultural produce harvested from the Company'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 in recognised in profit or loss.

Property, plant and equipment. Fair value of 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 fair value 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 Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

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

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

• Buildings	20 years
• Plant and equipment	5-30 years
• Furniture and office equipment	7-10 years
• Other assets	5-10 years
• Bearer plants	30 years

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 Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will I 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 Company's activities. Revenue is shown net of sales/value-added tax, returns, rebates and discounts.

The Company 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 Company's activities, as described below.

Goods sold. Revenue is recognised when the Company delivers the promised goods to a customer. When the Company fulfils the obligation, the Company 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 Company 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 Company's finance income and finance costs include:

- Interest expense;
- Interest income on bank deposits;
- 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 list of the financial instrument to:

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

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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 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 amoirtised cost of the financial asset, If the asset is no longer credit-impaired, 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 loss position.

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 the paid under short-term cash bonus or profit-sharing plans if the Company 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.

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.

Share premium. 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 share premium.

Income tax

Current tax. Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rated 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 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 defined 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 earning in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2018 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.

Tax losses accrued in the prior periods cannot be utilized against the future taxable profits.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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 Company 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 Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

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. Approximately 45-55% of the Company'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 Company. Management's assessment is mainly based on the following circumstances:

- The owner has continuously performed capital injections: The Company is mainly financed through equity contributions paid in cash. These circumstances indicate that the owner is committed to the Company's business development.
- Notwithstanding the recent military escalations within the region, ultimate controlling party (UCP) has expressed its intention to provide the Company, for the foreseeable future, with financial and other support as is necessary to permit the Company to continue in operational existence and, to enable it to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business.
- In As at 31 December 2022, the Company does not have any outstanding loans and borrowings and has a net current asset position. In these circumstances management is confident that the Company will be able to meet its liabilities falling due.
- 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.

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 Company'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 mounts 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:

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

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.

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

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

For the purposes of a collective evaluation of impairment accounts receivable are grouped on the basis of similar credit risk characteristics. Those characteristics are relevant to the estimation of future cash flows for groups of such assets by being indicative of the debtors' ability to pay all amounts due according to the contractual terms of the assets being evaluated. Trade receivables that are assessed not to be impaired individually are assessed collectively for impairment by reference to the Company's historical collection experience for receivables of similar age. Provisions against trade receivables are made based on historical experience of levels of recovery from accounts in a particular ageing category. The value of the impairment provision is sensitive to the specific percentages applied.

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

5. Revenue

Primary geographical markets

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Georgia	8,388	6,584
Russia	1,883	1,121
China	1,510	489
Ukraine	320	252
Laos	175	-
United Arab Emirates	166	-
Belarus	-	41
Other	449	683
Total revenue	**12,891**	**9,170**

Major revenue streams

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Revenue from sales of wine	6,786	5,250
Revenues from wine tours and events	5,148	3,172
Revenue from sales of spirits	844	639
Other revenues	113	109
Total revenue	**12,891**	**9,170**

6. Expenses

Administrative expenses

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Salary	1,624	1,253
Depreciation	995	316
Tax other than on income	367	207
Repairs and maintenance	133	98
Consultation expenses	88	130
Travel and accommodation	87	63
Management service fee	75	441
Property maintenance and office supplies	69	65
Representative expenses	39	42
Communication	29	27
Other administrative expenses	624	417
Total administrative expenses	**4,130**	**3,059**

6. Expenses (Continued)

Sales and distribution expenses

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Rent	104	60
Freight cost	57	51
Salary	44	45
Degustation	6	14
Management service fee	-	351
Other administrative expenses	101	167
Total sales and distribution expenses	**312**	**688**

Marketing expenses

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Advertisement and promotion	449	431
Salary	65	57
Other	25	37
Total marketing expenses	**539**	**525**

7. Finance Income and Costs

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Net foreign exchange gain	67	-
Total finance income	**67**	**-**
Net foreign exchange loss	-	(785)
Total finance costs	**-**	**(785)**

8. Property, Plant and Equipment

In thousands of Georgian Lari	Land	Buildings	Under construction	Plant and equipment	Furniture and office equipment	Other assets	Bearer plants	Total
Deemed cost								
Balance at 1 January 2022	11,902	1,563	25,185	6,927	4,886	3,056	287	53,806
Additions	-	-	5,934	428	541	1,089	35	8,027
Internal transfers	-	14,668	(14,668)	-	-	-	-	-
Balance at 31 December 2022	**11,902**	**16,231**	**16,451**	**7,355**	**5,427**	**4,145**	**322**	**61,833**
Additions	-	-	5,889	547	328	815	114	7,693
Disposals	-	(7)	-	-	-	(95)	-	(102)
Internal transfers	-	7,679	(7,679)	-	-	-	-	-
Balance at 31 December 2023	**11,902**	**23,903**	**14,661**	**7,902**	**5,755**	**4,865**	**436**	**69,424**
Accumulated depreciation and impairment								
Balance at 1 January 2022	698	122	8,294	525	239	468	21	10,367
Depreciation for the year	-	137	-	911	477	282	22	1,829
Balance at 31 December 2022	**698**	**259**	**8,294**	**1,436**	**716**	**750**	**43**	**12,196**
Depreciation for the year	-	472	-	620	82	728	33	1,935
Depreciation on disposals	-	(7)	-	-	-	(86)	-	(93)
Balance at 31 December 2023	**698**	**724**	**8,294**	**2,056**	**798**	**1,392**	**76**	**14,038**
Carrying amounts								
At 1 January 2022	11,204	1,441	16,891	6,402	4,647	2,588	266	43,439
At 31 December 2022	11,204	15,972	8,157	5,919	4,711	3,395	279	49,637
At 31 December 2023	**11,204**	**23,179**	**6,367**	**5,846**	**4,957**	**3,469**	**360**	**55,382**

In 2023, depreciation expense of GEL 940 thousand was charged to cost of goods sold (2022: GEL1,511 thousand).

8. Property, Plant and Equipment (Continued)

Property, plant and equipment under construction and prepayments for non-current assets

Under construction include the capital expenditures incurred for the development various properties, like: Mukhranbatoni Palace (the "Palace'), Orangery and Visitors center; and improvements of outdoor networks to support growth of the hospitality business. During 2023, the Palace and Orangery have been completed and transferred from Under construction to Building group and the Company has started construction of visitor center and outdoor improvement works.

The property under construction is recognised at cost. At each reporting date, the Company 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 as of 31 December 2022 the management concluded that there is no indication of impairment.

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

9. Inventories

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Work in progress	8,274	8,726
Finished goods	5,778	4,366
Packaging materials	1,575	1,261
Vinification and vineyard materials	232	177
Other	55	146
Total Inventories	**15,914**	**14,676**

In 2023 raw materials, consumables and changes in finished goods and work in progress including production overheads recognised as cost of sales is GEL 6,274 thousand (2022: GEL 4,676 thousand).

10. Trade and Other Receivables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	3,419	1,966
Impairment allowance on trade receivables	(199)	(189)
Advances to suppliers	457	279
Total trade receivables	**3,677**	**2,056**
Other receivables	186	25
Total trade and other receivables	**3,863**	**2,081**

11. Cash and Cash Equivalents

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Petty cash	11	19
Bank balances	1,593	1,485
Total cash and cash equivalents	**1,604**	**1,504**

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 Company's commitments as detailed in Note 15.

12. Share Capital

	Ordinary shares	
Number of shares unless otherwise stated	2023	2022
In issue at 1 January	103,107,467	87,274,069
In issue at 31 December, fully paid	109,516,343	103,107,467
Authorized shares - par value	**GEL 1**	**GEL 1**

During 2023 JSC Marussia Beverages Georgia made a cash contribution into the charter capital in the amount of GEL 6,409 thousand (2022: GEL 15,833 thousand). All ordinary shares rank equally with regard to the Company's residual assets.

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 financial statements. As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company had accumulated losses and no distributable reserves were available.

Share premium. Share premium represents the difference between the registered amount of share capital and the fair value of actual consideration received.

13. Trade and Other Payables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables to third parties	1,764	1,352
Trade payables to RP	136	91
Total trade payables	**1,900**	**1,443**
Other payables	58	50
Total trade and other payables	**1,958**	**1,493**

14. Financial Instruments

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	6,510	3,306
Total	**6,510**	**3,306**
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	1,958	1,493
Total	**1,958**	**1,493**

15. Contingencies and Commitments

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

As required by the decree, the Company placed the cash deposit of GEL 1,500 thousand for bank guarantee issued to the Government of Georgia. Refer to Note 17 for the details of subsequent lands transfers by the Company.

Legal case. The Company has ongoing legal case pursued in the court of Russian Federation by the Russian distribution company claiming EUR 341 thousand payment refund from the Company. 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 Company 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 Company property or relating to Company operations. Until the Company obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Company'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 financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

16. Related Party Transactions

Transactions and balances with related parties are the following:

	Transaction		Outstanding balance as at 31 December	
In thousands of Georgian Lari	2023	2022	2023	2022
Sale of goods and services:				
Parent company	2,626	3,268	1,885	893
Entities under common control	2,423	2,089	704	515
Purchase of goods and services:				
Parent company	768	924	-	-
Entities under common control	451	946	136	91

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.

Transactions with key management personnel. Key management received the following remuneration during the year, which is included in personnel costs (see also Note 6). Key management of the Company for the year 2023 and 2022 is composed of Chief Executive Officer, Chief Financial Officer and Chief Legal Officer.

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Salaries and bonuses	527	568

17. Events after the Reporting Period

In February and March 2024, the Company sold 24,341 square meter land plots, with carrying value of GEL 161 thousand, to the related company MD Properties LLC at consideration of GEL1,637 thousand payable not later than 27 February 2027.

On 28 March 2024, according to the shareholder's decision the share capital of the Company was increased by EUR 180 thousand (equivalent to GEL 447 thousand).

JSC Chateau Mukhrani

Management Report – Business Overview 2023

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

Chateau Mukhrani is a Georgian joint stock company as defined in the Civil Code of Georgia. JSC Chateau Mukhrani was incorporated on 12 July 2002 as a Limited Liability Company under the Georgian legislation. On 17 February 2010 the Company was reorganised into a Joint Stock Company. The Company's registration number is 205000381 and the registered office is Mukhrani, Mtskheta, 3309, Georgia.

The Company's principal activity is the cultivation of vines, wine production and trading, as well as tourism and hospitality. The Company is based on the historical tradition of winemaking in the Mukhrani region. In 2007, a major investment was made in the new winery of the Company. Now it is equipped with ultra-modern technology and corresponds with ISO 9001:2005 Food Safety and ISO 9001: 2008 Quality Management standards. Since 2007, the Company is making wine from grapes harvested in its own vineyards.

As at 31 December 2023 and 2022 the Company is wholly owned by JSC Marussia Beverages Georgia.

In 2023 Chateau Mukhrani generated GEL 12,891 thousand revenue and operating result was GEL (1,810) thousand. The net result was GEL (1,743) thousand.

Development Plans

In 2023 Chateau Mukhrani finalized the construction of orangery building for the restaurant. The plan is to use these building for hosting luxury events and further expand tourism and hospitality business of the company. The company plans to continue investing in the estate and the winery in 2024 and beyond.

2. Research and development performed

Chateau Mukhrani did not perform any research and development activities in 2023.

3. Information on the branches of an entity

The company does not have any branches or subsidiaries.

4. Key financial and non-financial indicators

Key financial indicators are:

Thousand GEL	**2023**	**2022**
Revenue	12,891	9,170
Operating Profit/Loss	(1,810)	(2,326)
Net Profit/Loss	(1,743)	(3,111)

Key non-financial indicators are:

	2023	2022
Wine sold (thousand liters)	288	239
Vineyard area (ha)	102	102

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

The Company's credit exposure is mainly concentrated in countries within the ex-CIS region. The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of expected losses in respect of trade receivables. Management believes that as at 31 December 2023 and 2022 the Company is not significantly exposed to credit risk from trade receivables and that total expected loss is not material to the financial statements. Chateau Mukhrani aims to diversify sales in western Europe and China in order to reduce the dependency of ex-CIS markets.

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

Patrick Honnef
Chief Executive Officer

David Kupatadze
Chief Financial Officer

სს "შატო მუხრანი"

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

2023 წლის 31 დეკემბერი



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. მომხსენებელი ორგანიზაცია
2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები დაგადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას
5. შემოსავალი
6. ხარჯები
7. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები
8. ფიქსირებული აქტივები
9. ინვენტარი
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
11. ფული და ფულადი ეკვივალენტი
12. სააქციო კაპიტალი
13. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები
14. ფინანსური ინსტრუმენტები
15. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები
16. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები
17. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში 2023 წ.

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს "შატო მუხრანის" აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს "შატო მუხრანის" (შემდგომში - „კომპანია) 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 ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- 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.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, I/C 405220611
თბილისი, ალექსიძის ქ. 12, ბიზნეს ცენტრი კინგ დევიდი, სართ. 7, თბილისი 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com.ge

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 ანგარიშების 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 აღმოაჩენს 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 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.

- ფინანსური ანგარიშების 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 1 მაისი
თბილისი, საქართველო
ხელმოწერილია

სს "შატო მუხრანი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	Error! Reference source not found.	55,386	49,637
არამატერიალური აქტივები		20	20
წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	8	1,175	6,594
შეზღუდული ნაღდი ფული	11	1,500	-
სულ არამიმდინარე აქტივები		**58,081**	**56,251**
ინვენტარი	9	15,914	14,676
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	3,863	2,081
საგადასახადო აქტივები		54	-
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	11	1,604	1,504
სულ მიმდინარე აქტივები		**21,435**	**18,261**
სულ აქტივები		**79,516**	**74,512**
კაპიტალი			
საქციო კაპიტალი	12	109,516	103,107
ემისიური შემოსავალი		33,876	33,876
დაგროვილი დეფიციტი		(65,834)	(64,091)
სულ კაპიტალი		**77,558**	**72,892**
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		-	127
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	1.958	1,493
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**1,958**	**1,620**
სულ ვალდებულებები		**1,958**	**1,620**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**79,516**	**74,512**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 მაისს

ხელმოწერილია
პატრიკ ჰონეფი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
დავით კუპატაძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

სს "შატო მუხრანი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს "შატო მუხრანი"

მოგების ან ზარალის ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	12,891	9,170
გაყიდვების ღირებულება		(9,676)	(7,500)
მთლიანი მოგება			
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	3,215	1,670
გაყიდვებისა და განაწილების ხარჯები	6	(4,130)	(3,059)
მარკეტინგის ხარჯები	6	(312)	(688)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		(539)	(525)
		(44)	276
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(1,810)	(2,326)
ფინანსური შემოსავალი	7	67	-
საფინანსო ხარჯები	7	-	(785)
საშემოსავლო გადასახადამდე არსებული ზარალი		(1,743)	(3,111)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წელიწადში		(1,743)	(3,111)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი ზარალი წელიწადში		(1,743)	(3,111)

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს "შატო მუხრანი"

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	საქციო კაპიტალი	ემისიური შემოსავალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	87,274	33,876	(60,980)	60,170
სულ მთლიანი ზარალი წელიწადში	-	-	(3,111)	(3,111)
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელთან				
საქციო კაპიტალის გაზრდა (შენიშვნა 12)	15,833	-	-	15,833
მთლიანი ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელთან	15,833	-	-	15,833
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	103,107	33,876	(64,091)	72,892
მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(1,743)	(1,743)
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელთან				
საქციო კაპიტალის გაზრდა (შენიშვნა 12)	6,409	-	-	6,409
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	109,516	33,876	(65,834)	77,558

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან მე-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ქვითრები მომხმარებლებისგან		12,744	9,885
გადახდები მომწოდებლებისთვის		(8,767)	(8,984)
გადახდები თანამშრომლობისთვის		(2,820)	(3,184)
გადასახადი, გარდა შემოსავალისა, წმინდა		(1,565)	93
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(408)	(2,190)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
დეპოზიტის განთავსება გარანტიისთვის	11	(1,500)	-
ფიქსირებული აქტივების შეძენა		(4,304)	(12,178)
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		(5,804)	(12,178)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
საპროცენტო გადასახადი		(63)	-
კაპიტალის გაზრდა	12	6,409	15,833
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		6,346	15,833
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		134	1,465
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრისთვის	11	1,504	629
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულად და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(34)	(590)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრისთვის	11	1,604	1,504

1 მომხსენებელი ორგანიზაცია

ქართული ბიზნეს გარემო. სს "შატო მუხრანის" (კომპანია, CHM) საქართველოში საქმიანობს. შესაბამისად, კომპანია 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 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 ბელორუსიიდან. 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.

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას საქართველოში ბიზნეს პირობების გავლენის შესახებ კომპანიის 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 „შატო მუხრანი“ 2002 წლის 12 ივლისს დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2010 წლის 17 თებერვალს კომპანია გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის საგადასახადო სარეგისტრაციო ნომერია 205000381.

კომპანიის ოფისის იურიდიული მისამართია: მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მევენახეობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმარმასპინძლობა. კომპანია მუხრანის რაიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციებს ეყრდნობა. 2007 წელს კომპანიამ ახალ მეღვინეობაში დიდი ინვესტიცია განახორციელა. ახლა ის აღჭურვილია უახლესი ტექნოლოგიით და შეესაბამება ISO 9001:2005 სურსათის უვნებლობის და ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტებს. 2007 წლიდან კომპანია ღვინოს საკუთარი ვენახებიდან დაკრეფილი ყურძნიდან აწარმოებს.

2022 წელს კომპანიამ დაასრულა მუხრანბატონის სასახლის განახლება.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნის სს Marusya Beverages Georgia-ს, რომელიც მთლიანად ფლობს MBev Holding AG-ს. კომპანიის 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-16 შენიშვნაში.

საბოლოო ჯამში კომპანიას 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 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.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში კონვერტაცია. კომპანიის 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 სამთვიანი ან კალები ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ფულადი სახსრების შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნით. ნაღდი ფულის ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლაში ან გამოიყენება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. შემდგომში იგი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეაგროვოს ყველა გადასახდელი თანხა დებიტორული დავალიანების საწყისი 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 გარებული წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანია მიიღებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს კომპანია. 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 ნებისმიერი სსამეურნეო მცენარე (ვენახები), რომლებიც განკუთვნილია წარმოებაში გამოსაყენებლად. სამეურნეო მცენარეებზე მოყვანილი პროდუქტები (ყურძენი) არის სოფლის მეურნეობის პროდუქტები.

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.

კომპანიის 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. კომპანია დაკრეფილ ყურძნის კლასიფიცირებას ახდენს როგორც სოფლის მეურნეობის პროდუქტი და მას ძირითადად საკუთარი ღვინის დასამზადებლად იყენებს. კომპანიის 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.

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. 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 თვითღირებულებას გამოკლებული შემდგომი ცვეთა და გაუფასურება. ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ხარჯებს, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანას მათი დანიშნულებისამებრ, ნივთების დემონტაჟისა და გადატანის და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯს, მდებარეობს, ასევე კაპიტალიზირებული სესხის აღების ხარჯებს.

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 წელი
• დანადგარები და აღჭურვილობა	5-30 წელი
• ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	7-10 წელი
• სხვა აქტივები	5-10 წელი
• სამეურნეო მცენარეები	30 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 კომპანიას 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 კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გაწეული საქონლის ან მომსახურების გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების, დაბრუნებისა და ფასდაკლებების გადასახადის გარეშე.

კომპანია 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 კომპანია მომხმარებელს მიაწოდებს დაპირებულ საქონელს. როდესაც კომპანია 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 თანახმად, კომპანია უზრუნველყოფს ღვინის ტურებსა და ღონისძიებებთან დაკავშირებულ მომსახურებას მოკლე დროში, ხოლო მყიდველი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სარგებელს, როდესაც კომპანია აწარმოებს ბიზნესს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე;
- 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.

სააქციო კაპიტალი.

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

ემისიური შემოსავალი. 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 2018 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 ბიზნესებს არ აქვთ სხვაობა აქტივების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის და შესაბამისად არ გააჩნიათ გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას მომავალი დასაბეგრი მოგების წინააღმდეგ.

საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია 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.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით (ანუ მსესხებლისათვის გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით). შემდგომში სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია 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. კომპანიის გაყიდვების დაახლოებით 45-55% მოდის დსთ-ს ქვეყნების ბაზრებზე, მათ შორის რუსეთზე, უკრაინასა და ბელორუსიაზე.

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

- მფლობელი მუდმივად ავსებდა კაპიტალს: კომპანია ძირითადად ფინანსდება ნაღდი ფულით გადახდილი კაპიტალის შენატანებით. ეს გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ მფლობელი მუდმივად ცდილობს კომპანიის ბიზნესის განვითარებას.

- მიუხედავად ბოლოდროინდელი სამხედრო ესკალაციებისა რეგიონში, საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ (UCP) გამოთქვა განზრახვა უახლოეს მომავალში კომპანიას მიაწოდოს ფინანსური და სხვა მხარდაჭერა, რომელიც აუცილებელია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის გასაგრძელებლად და მისი აქტივებისა და ბიზნეს ვალდებულებების შესასრულებლად.

- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა სესხები და გააჩნდა წმინდა მიმდინარე აქტივები. ამ გარემოებებში მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

- საშუალოვადიან პერსპექტივაში მენეჯმენტი გეგმავს ფოკუსირება მოახდინოს გეოგრაფიული პროფილის დივერსიფიკაციაზე ევროპისა და აზიის ბაზრებზე შესვლის გზით, რათა მომავალში შეამციროს დამოკიდებულება დსთ-ს რეგიონზე.

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 კომპანიის 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 მომვლელებას, 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 კომპანიის 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.

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

იმის გამო, რომ კომპანია 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, კომპანიის 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 კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან დადებითად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინებზე დაფუძნებული თითოეულ რისკთან დაკავშირებულ ფაქტებზე.

5 შემოსავალი

პირველადი გეოგრაფიული ბაზრები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
საქართველო	8,388	6,584
რუსეთი	1,883	1,121
ჩინეთი	1,510	489
უკრაინა	320	252
ლაოსი	175	-
არაბთა გაერთიანებული სამეფოები	166	-
ბელარუსია	-	41
სხვა	449	683
მთლიანი შემოსავალი	12,891	9,170

6 ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
ხელფასი	1,624	1,253
ამორტიზაცია	995	316
გადასახადი, გარდა შემოსავალისა	367	207
რემონტი და მოვლა	133	98
კონსულტაციის ხარჯები	88	130
მოგზაურობა და განთავსება	87	63
მართვის საფასური	75	441
ქონების მოვლა და საოფისე ინვენტარი	69	65
წარმომადგენლობითი ხარჯები	39	42
კომუნიკაცია	29	27
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	624	417
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	4,130	3,059

გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
ქირა	104	60
ტვირთის ღირებულება	57	51
ხელფასი	44	45
დეგუსტაცია	6	14
მართვის საფასური	-	351
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	101	167
სულ გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	312	688

მარკეტინგის ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
რეკლამა და პოპულარიზაცია	449	431
ხელფასი	65	57
სხვა	25	37
სულ მარკეტინგის ხარჯი	539	525

7 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
წმინდა სავალუტო მოგება	67	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	67	-
წმინდა სავალუტო ზარალი	-	(785)
სულ ფინანსური ხარჯები	-	(785)

8 ფიქსირებული აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	მიწა	შენობები	შეკეთების პროცესშია	ქარხანა და აღჭ.	ავეჯი და საოფისე აღჭ.	სხვა აქტივები	სამეურნეო მცენარეები	სულ
სავარაუდო ხარჯების ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	11,902	1,563	25,185	6,927	4,886	3,056	287	53,806
დამატებები	-	-	5,934	428	541	1,089	35	8,027
შიდა გადარიცხვები	-	14,668	(14,668)	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**11,902**	**16,231**	**16,451**	**7,355**	**5,427**	**4,145**	**322**	**61,833**
დამატებები	-	-	5,889	547	328	815	114	7,693
განკარგვები	-	(7)	-	-	-	(95)	-	(102)
შიდა გადარიცხვები	-	7,679	(7,679)	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**11,902**	**23,903**	**14,661**	**7,902**	**5,755**	**4,865**	**436**	**69,424**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	698	122	8,294	525	239	468	21	10,367
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	137	-	911	477	282	22	1,829
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**698**	**259**	**8,294**	**1,436**	**716**	**750**	**43**	**12,196**
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	472	-	620	82	728	33	1,935
ამორტიზაცია გასხვისებაზე	-	(7)	-	-	-	(86)	-	(93)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**698**	**724**	**8,294**	**2,056**	**798**	**1,392**	**76**	**14,038**
საღრიცხვო ღირებულება								
2022 წლის 1 იანვარს	11,204	1,441	16,891	6,402	4,647	2,588	266	43,439
2022 წლის 31 დეკემბერს	11,204	15,972	8,157	5,919	4,711	3,395	279	49,637
2023 წლის 31 დეკემბერს	11,204	23,179	6,367	5,846	4,957	3,469	360	55,382

2023 წელს გაყიდული საქონლის ღირებულებას დაერიცხა 940 ათასი ლარის ამორტიზაციის ხარჯი (2022: 1,511 ათასი ლარი).

მიმდინარე ფიქსირებული აქტივები და წინასწარი გადახდა გრძელვადიანი აქტივებისთვის

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს კაპიტალურ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია სხვადასხვა ქონების განსავითარებლად, როგორიცაა: მუხრანბატონის სასახლე („სასახლე"), ორანჟერეა და ვიზიტორთა ცენტრი; და გარე ქსელების გაუმჯობესება სასტუმროს ბიზნესის ზრდის მხარდასაჭერად. 2023 წლის განმავლობაში დასრულდა სასახლე და ორანჟერეა და "დაუმთავრებელი მშენებლობიდან" გადავიდა "მშენებლობის" ჯგუფში და კომპანიამ დაიწყო ვიზიტორთა ცენტრის მშენებლობა და გარე გამწვანების სამუშაოები.

მშენებარე ქონება აღიარებულია თვითღირებულებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არის თუ არა რაიმე მითითება, რომ ღირებულებით აღრიცხული ქონების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა საბალანსო ღირებულებაზე ქვემოთ ან რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შეიძლება შეიცვალოს.

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

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივების წინასწარ გადახდა ძირითადად წარმოადგენს სხვადასხვა კომპანიებს წინასწარ გადახდილ თანხებს გარე ქსელების რეკონსტრუქციისა და გაუმჯობესების მიზნით.

9 ინვენტარი

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
დაუმთავრებელი წარმოება	8,274	8,726
დასრულებული პროდუქტი	5,778	4,366
შესაფუთი მასალები	1,575	1,261
მასალები მელვინეობისა და ვენახებისთვის	232	177
სხვა	55	146
სულ ინვენტარი	**15,914**	**14,676**

2023 წელს გაყიდვების ღირებულებაში აღიარებული ნედლეული, სახარჯო მასალები და ცვლილებები მზა საქონელსა და მიმდინარე სამუშაოებში, წარმოების ზედნადების ჩათვლით, 6,274 ათასი ლარია (2022: 4,676 ათასი ლარი).

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,419	1,966
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	(199)	(189)
მიმწოდებლების ავანსები	457	279
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	**3,677**	**2,056**
სხვა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	186	25
სულ სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები	**3,863**	**2,081**

11 ფული და ფულადი ეკვივალენტი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წვრილმანი ფულადი ფონდი	11	19
განკის ნაშთები	1,593	1,485
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,604	1,504

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 კომპანიის მე-15 შენიშვნით გათვალისწინებული ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

12 სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები

აქციების რაოდენობა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული	2023	2022
გამოშვებულია 1 იანვარს	103,107,467	87,274,069
გამოშვებულია 31 დეკემბერს, სრულად გადახდილი	109,516,343	103,107,467
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	1₾	1₾

2023 წლის განმავლობაში სს მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია-მ საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ფულადი შენატანი 6,409 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 15,833 ათასი ლარი). საერთო აქციების ყველა აქციას აქვს თანაბარი უფლებები კომპანიის ნარჩენ აქტივებზე.

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.

ემისიური შემოსავალი. ემისიური შემოსავალი არის სხვაობა სააქციო კაპიტალის რეგისტრირებულ ოდენობასა და რეალურად მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის.

13 სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საკრედიტო დავალიანება მესამე მხარისთვის	1,764	1,352
საკრედიტო დავალიანება RP-ს წინაშე	136	91
სულ სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება	1,900	1,443
სხვა დავალიანებები	58	50
სულ სავაჭრო და საკრედიტო დავალიანებები	1,958	1,493

14 ფინანსური ინსტრუმენტები

ათასობით ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით	6,510	3,306
	6,510	**3,306**
სულ		
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	1,958	1,493
სულ	**1,958**	**1,493**

15 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და 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-17 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 ვითარდება და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაფარვა თავისი ქონებისთვის, ან ბიზნესის შეწყვეტაზე, თუმცა, მისი ქონების და აღჭურვილობის დაზიანების შემთხვევაში სრული რისკის დაზღვევის დაფარვის პროცესშია. სანამ კომპანია მიიღებს სათანადო სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული ინტერპრეტაციით იკითხება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების ან ჯარიმების გამო არანაირი გადასახადი არ შეიძლება დაეკისროს საგადასახადო ორგანოებს მიერ მას შემდეგ, მას შემდეგ რაც სამი წელი გავიდა იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც ადგილი ჰქონდა დარღვევას.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა, თუ ხელისუფლებამ წარმატებით შეასრულა მათი ინტერპრეტაციები, შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

16 დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები

	ტრანზაქცია		დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	2023	2022	2023	2022
ათასობით ქართული ლარი				
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:	2,626	3,268	1,885	893
მშობელი კომპანია	2,423	2,089	704	515
საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ				

საჭონლისა და მომსახურების შეძენა	768	924	-	-
მშობელი კომპანია	451	946	136	91
საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ				

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

ტრანზაქციები ძირითად მმართველ პერსონალთან. წლის განმავლობაში ძირითადმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის პერსონალის ხარჯებში (იხ. აგრეთვე შენიშვნა 6). კომპანიის ძირითადი მენეჯმენტი 2023 და 2022 წლებში შედგება აღმასრულებელი დირექტორის, მთავარი ფინანსური დირექტორისა და მთავარი იურიდიული დირექტორისგან.

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	527	568

17 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2024 წლის თებერვალსა და მარტში კომპანიამ მიყიდა 24,341 კვადრატული მეტრი მიწის ნაკვეთი, საბალანსო ღირებულებით 161 ათასი ლარი, დაკავშირებულ კომპანიას MD Properties LLC-ს 1,637 ათას ლარად, გადასახდელი არაუგვიანეს 2027 წლის 27 თებერვლისა.

2024 წლის 28 მარტს, აქციონერთა გადაწყვეტილებით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 180 ათასი ევროთ (447 ათასი ლარის ექვივალენტი).

სს შატო მუხრანი

მენეჯმენტის ანგარიში — ბიზნეს მიმოხილვა 2023 წ.

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

შატო მუხრანი არის ქართული სააქციო საზოგადოება მოქმედი საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. სს „შატო მუხრანი“ 2002 წლის 12 ივლისს დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2010 წლის 17 თებერვალს კომპანია გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია 205000381 და იურიდიული მისამართია მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მევენახეობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმარ-მასპინძლობა. კომპანია დაფუძნებულია მუხრანის რეგიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციებზე. 2007 წელს კომპანიის ახალ მეღვინეობაში დიდი ინვესტიცია განხორციელდა. ახლა ის აღჭურვილია უახლესი ტექნოლოგიით და შეესაბამება ISO 9001:2005 სურსათის უვნებლობისა და ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტებს. 2007 წლიდან კომპანია ღვინოს საკუთარი ვენახებიდან დაკრეფილი ყურძნიდან აწარმოებს. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნის სს Marusya Beverages Georgia-ს.

2023 წელს შატო მუხრანის შემოსავალმა შეადგინა 12 891 ათასი ლარი, ხოლო საოპერაციო შედეგი იყო (1 810) ათასი ლარი. წმინდა შედეგი კი (1,743) ათასი ლარი.

განვითარების გეგმები

2023 წელს შატო მუხრანმა დაასრულა რესტორნის სათბურის მშენებლობა. შენობის გამოყენება იგეგმება ძვირადღირებული ღონისძიებებისთვის და კომპანიის ტურისტული და სტუმარმასპინძლობის ბიზნესის შემდგომი გაფართოებისთვის. კომპანია გეგმავს განაგრძოს ინვესტიციები მამულში და ღვინის ქარხანაში 2024 წელს და მის შემდგომ.

2. ჩატარებული კვლევა და განვითარება

2023 წელს შატო მუხრანს არანაირი კვლევა-განვითარება არ ჩაუტარებია.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები და შვილობილი კომპანიები.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავალი	12,891	9,170
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(1,819)	(2,326)
წმინდა მოგება/ზარალი	(1,743)	3,111)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლებია:

ათასი ლარი	2023	2022
გაყიდული ღვინო (ათასი ლიტრი)	288	239
ვენახის ფართობი (ჰა)	102	102

5. ერთეულის საკრედიტო, საბაზრო, ლიმიტისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად კონცენტრირებულია დსთ-ს ყოფილ ქვეყნებში. კომპანია ქმნის გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორებზე მოსალოდნელი ზარალის შეფასებას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკს სავაჭრო დებიტორებთან მიმართებაში და რომ მოსალოდნელი ზარალის მთლიანი რაოდენობა არ არის მნიშვნელოვანი ფინანსური ანგარიშგებისთვის. შატო მუხრანი ცდილობს გაყიდვების დივერსიფიკაციას დასავლეთ ევროპასა და ჩინეთში, რათა შეამციროს დამოკიდებულება დსთ-ს ყოფილ ბაზრებზე.

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
ღიარება საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ	ტურიზმის მხარდაჭერა და განვითარება
საკუთარი ვენახები და მეღვინეობის აღჭურვილობა	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
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
ფასისა და ხარისხის თანაფარდობა	ახალი რეგულაციები და შეზღუდვები ძირითად ბაზრებზე
	ეკონომიკური სტაბილურობა საქართველოში და ძირითად ბაზრებზე

პატრიკ ჰონეფი
აღმასრულებელი დირექტორი
ხელმოწერილია

დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი
ხელმოწერილია

თარგმანი სწორია:



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N240859903
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	08.07.2024 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	გულთამზე ბოჭორიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, პეკინის გამზირი №25, ბინა №3
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	591245741
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	42686630606824

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

ორი ათას ოცდაოთხი წლის რვა ივლისს, მე, საქართველოს ნოტარიუსს გულთამზე ბოჭორიშვილს, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: **ქ. თბილისი, პეკინის გამზირი №25, ბინა №3**, მომმართა ინგლისური ენის დიპლომირებულმა მთარგმნელმა მაია მაწონაშვილმა (დაბ. 04.03.1973წ. თბილისში, პირადი №01024022563, რეგისტრირებული მისამართი: ქალაქი თბილისი, ჟიული შარტავას ქუჩა N45ა, ბინა 6, დიპლომი უა №001618, სარეგისტრაციო №85, გაც. 25.06.1996წ. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახელობის უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ). მან წარმოადგინა დოკუმენტის თარგმანი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და მოითხოვა თარგმანზე თავისი ოცდაცხრა ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით. მე შევამოწმე მაია მაწონაშვილის უფლებამოსილება (დიპლომი უა №001618, სარეგისტრაციო №85, გაც. 25.06.1996წ. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახელობის უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ - ინგლისური ენის სპეციალობით) და ვადასტურებ, რომ იგი ნამდვილად უფლებამოსილია თარგმნოს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია ნოტარიუსის მიერ, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა ხელი დოკუმენტის თარგმანს.

On the eighth of July two thousand twenty-four,, I, notary of Georgia Gultamze Bochorishvili, in my notary bureau located at: apt. N3, N25 Pekin Ave. Tbilisi, was applied by the translator Maia Matsonashvili (born on 04.03.1973, in Tbilisi, personal №01024022563, registered address: apt 6, 45a Zhiuli Shartava str.Tbilisi, Diploma UA #001618 registration number #85, issued on 25.06.1996 by Tbilisi I.Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages). She presented a translation of the document **from English into Georgian** and requested the notarization of **twenty-nine** her signatures on the translation. I checked her identity by the Identity Card presented by her. I checked the competence of Maia Matsonashvili and confirm, that she is really authorized to translate (Diploma UA #001618 registration number #85, issued on 25.06.1996 by Tbilisi I.Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages). The translator is warned by the notary, that she is responsible for the accuracy of translation. She personally signed the translation of the document in my presence.

გადახდილია **სახელმწიფო სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის - 87,00 (ოთხმოცდაშვიდი) ლარი,** თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის სახელმწიფოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წელი, დადგენილება №507) 31-ე მუხლის მე-4 პუნქტისა. აგრეთვე **დღგ (15,66) თხუთმეტი ლარი და სამოცდაექვსი თეთრი,** თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. აგრეთვე **5.00 (ხუთი) ლარი** ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის სახელმწიფოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წელი, დადგენილება №507) 39-ე მუხლის 1 პუნქტისა. **სულ (107,66) ასშვიდი ლარი და სამოცდაექვსი თეთრი.**

The fee was paid for performance of the notarial action - 87,00 (eighty-seven) Gel, according to the clause 4, article 31 of the resolution №507 of the Georgian government 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 Chamber of Georgia". Also **VAT (15,66) fifteen GEL and sixty-six tetri,** according to Article 166 of the Tax Code of Georgia; **+ 5.00 (five)** GEL for registration of the 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 the payment for the notary actions and fixed payment, order of payment and terms of service established for the Notary Chamber of Georgia". Total – (107,66) one hundred seven **Gel and sixty-six tetri.**

ნოტარიუსი გულთამზე ბოჭორიშვილი
Notary Gultamze Bochorishvili

