სს შატო მუხრანი
მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2024 წლის **31** დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება....1
მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება....2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება....3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება....4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია....5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო....5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა....6
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას....10
5. შემოსავალი....12
6. ხარჯები....12
7. საფინანსო შემოსავალი და ხარჯები....13
8. ძირითადი საშუალებები....14
9. სხვა არამიმდინარე აქტივები....15
10. მარაგები....15
11. სავაჭრო და სხა მოთხოვნები....16
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები....16
13. საწესდებო კაპიტალი....16
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები....17
15. ფინანსური ინსტრუმენტები....17
16. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები....17
17. დაკავშირებული მხარეები....18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები....19

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის 2024 წლის ანგარიში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „შატო მუხრანის“ აქციონერს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „შატო მუხრანის“ („კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის კომპანიის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის ობიექტი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA-ების) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე".

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები, საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ვრცელდება ხელმძღვანელობის ანგარიშზე.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მდგომარეობს ხელმძღვანელობის ანგარიშის გაცნობაში და იმის შეფასებაში, ხომ არ არის იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მიღებულ ინფორმაციასთან, ან ხომ არ შეიცავს სხვაგვარად არსებით უზუსტობას. თუ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ აღნიშნული ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვალდებულები ვართ ეს ფაქტი ასახული იყოს ჩვენს დასკვნაში. ამ მხრივ არანაირი საკითხი არ გამოვლენილა.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC, ს/კ 405220611
კინგ დეივიდ ბიზნეს ცენტრი, მე-7 სართული, #12 მ. ალექსიძის ქუჩა,
თბილისი 0171, საქართველო ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

გარდა ამისა, საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" მოითხოვს, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის ფარგლებში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია აკმაყოფილებს საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ, საჭიროებისამებრ განმარტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს მოქმედი საწარმოს დაშვება ბუღალტრული აღრიცხვისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსახრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და ვადგენთ, უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითადი ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

/ხელმოწერილია/

ლაშა ჯანელიძე (რეგ.# SARAS-A-562091)
/ხელმოწერილია/

29 აპრილი, 2025 წელი თბილისი,
საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	57,473	55,386
არამატერიალური აქტივები		17	20
გრძელვადიანი აქტივების წინასწარი გადახდები	8	584	1,175
გაცემული სესხები		118	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	1,251	-
შეზღუდული ფული	12	1,498	1,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**60,941**	**58,081**
მარაგები	10	16,967	15,914
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,241	3,863
გაცემული სესხები		24	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	54
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,544	1,604
სულ მიმდინარე აქტივები		**23,776**	**21,435**
სულ აქტივები		**84,717**	**79,516**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	115,403	109,516
საწესდებო პრემია		33,876	33,876
დაგროვილი დეფიციტი		(66,942)	(65,834)
სულ საკუთარი კაპიტალი		**82,337**	**77,558**
ვალდებულებები			
სხვა გადასახადების გადახდა		29	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,351	1,958
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**2,380**	**1,958**
სულ ვალდებულებები		**2,380**	**1,958**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**84,717**	**79,516**

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 აპრილს:

/ხელმოწერილია/
პატრიკ ჰონეფი
უფროსი აღმასრულებელი ოფიცერი

/ხელმოწერილია/
დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი

სს შატო მუხრანი

მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	12,660	12,891
გაყიდვების ღირებულება		(9,443)	(9,676)
მთლაინი მოგება		**3,217**	**3,215**
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,587)	(4,130)
გაყიდვების, მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(289)	(312)
მარკეტინგის ხარჯები	6	(503)	(539)
სხვა ხარჯები	9	975	-
სხვა შემოსავალი/ ხარჯი, წმინდა		167	(44)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		**(1,020)**	**(1,810)**
საფინანსო შემოსავალი	7	124	67
საფინანსო ხარჯები	7	(212)	-
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე		**(1,108)**	**(1,743)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		**(1,108)**	**(1,743)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		**(1,108)**	**(1,743)**

სს შატო მუხრანი
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო პრემია	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	**103,107**	**33,876**	**(64,091)**	**72,892**
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(1,743)	(1,743)
კომპანიის მფლობელთან ტრანზაქციები				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 13)	6,409	-	-	6,409
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**109,516**	**33,876**	**(65,834)**	**77,558**
სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(1,108)	(1,108)
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელთან				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 13)	5,887	-	-	5,887
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**115,403**	**33,876**	**(66,942)**	**82,337**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი მომხმარებლებისგან		12,900	12,744
გადახდები მომწოდებლებისთვის		(8,372)	(8,767)
გადახდები თანამშრომელბისთვის		(3,776)	(2,820)
შემოსავლის გარდა სხვა გადასახადი, წმინდა		(2,068)	(1,565)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		**(1,316)**	**(408)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
დეპოზიტის განთავსება გარანტიისთვის	12	-	(1,500)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,071)	(4,304)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(4,071)**	**(5,804)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი პროცენტი		-	(63)
სესხებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვა		(350)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	13	5,887	6,409
წმინდა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		**5,537**	**6,346**
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**150**	**134**
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს	12	**1,604**	**1,504**
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(210)	(34)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	**1,544**	**1,604**

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის" (მსს ფასს) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების ესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის სს „შატო მუხრანისთვის" („კომპანია", „CHM ").

სს „შატო მუხრანი" დაფუძნებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით განსაზღვრული. 2010 წლის 17 თებერვალს მოხდა კომპანიის რეორგანიზაცია სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის საგადასახადო რეგისტრაციის ნომერია: 205000381.

კომპანია სრულად ეკუთვნის სს მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია-ს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია სრულად ეკუთვნოდა MBev Holding AG-ს (2023 წლის 31 დეკემბერი: Marussia Beverages B.V.). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა Sastre Holding SA, შვეიცარიაში ინკორპორირებული კომპანია. კომპანიის დაფინანსების უმეტესი ნაწილი მოდის და საკრედიტო რისკები უკავშირდება Sastre Holding SA-ს ხელმძღვანელობით არსებული ჯგუფის სხვა ერთეულებს („აქციონერთა ჯგუფი"). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერთა ჯგუფზე. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები გამჟღავნებულია მე-17 შენიშვნაში.

The Paulsen Familiae Foundation, ჯერსის კანონმდებლობის საფუძველზე რეგისტრირებული იურიდიული პირი, საბოლოოდ აკონტროლებს კომპანიას. საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის დოქ. ფრედერიკ პაულსენი, როგორც პაულსენის ოჯახის ფონდის ძირითადი ბენეფიციარი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის მოყვანა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმართმოყვარეობა. კომპანიის მეღვინეობა მუხრანის რეგიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციას ეფუძნება. 2007 წელს კომპანიის ახალ ღვინის ქარხანაში მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განხორციელდა. ამჟამად ის ულტრათანამედროვე ტექნოლოგიებით არის აღჭურვილი და შეესაბამება ISO 9001:2005 სურსათის უვნებლობისა და ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტებს. 2007 წლიდან კომპანია ღვინოს საკუთარ ვენახებში მოკრეფილი ყურძნისგან აწარმოებს.

2023 წელს კომპანიამ დაასრულა ახალი ღონისძიებების დარბაზის მშენებლობა და შატო მუხრანში ფუნქციონირება დაიწყო. ახალი სივრცე გამოიყენება სხვადასხვა კორპორატიული და პირადი ღონისძიებებისა და ღვინის დეგუსტაციის ღონისძიებისთვის.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო.

წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანიის ბიზნეს ოპერაციები საქართველოში მიმდინარეობს. შესაბამისად, კომპანია დაქვემდებარებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებიც ავლენენ განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად ქმნის გამოწვევებს საქართველოში მოქმედი სუბიექტებისთვის.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსეთის მნიშვნელოვანი სამხედრო ძალების მობილიზების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ აღიარებული სამხედრო აგრესია წარმოადგენს ყველაზე მასშტაბურ კონვენციურ სამხედრო თავდასხმას ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა გამოიწვია ომის შემდგომ ევროპაში ლტოლვილთა უდიდესი კრისიზი, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთის წინააღმდეგ. მრავალმა კომპანიამ შეწყვიტა ბიზნესი რუსეთსა და ბელარუსიაში. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინისთვის, რუსეთისთვის და დანარჩენი მსოფლიოსთვის. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება

შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რაც შეიძლება ჰქონდეს კომპანიას, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა მჭიდროდ აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციას მიმდინარე გარემოში.

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენაზე კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. სამომავლო ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-თან შესაბამისობით მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის მსჯელობას ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა და კომპანიის წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი").

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ") ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების დაფარვიდან და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებიდან თითოეული ერთეულის ფუნქციურ ვალუტაში სებ-ის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსებით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც საფინანსო შემოსავალი ან ხარჯი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო აშშ დოლარი („აშშ დოლარი") 1 = ლარი 2.8125 და ევრო („ევრო") 1 = ლარი 2.91093 (2023 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი („აშშ დოლარი") 1 = ლარი 2.6894 და ევრო („ევრო") 1 = ლარი 2.9753). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყანაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამი თვის ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის არ შედის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ჩამონათვალში. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება ოპერაციის ფასით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი ფორმირდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელსაც უკავშირდება წინასწარი გადახდა, მოსალოდნელია მიღებული

იქნეს ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონელი ან მომსახურება, რომელსაც უკავშირდება წინასწარი გადახდა. თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, რომელსაც უკავშირდება წინასწარი გადახდა, არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

მსხმოიარე მცენარეები და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია. ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს მსხმოიარე მცენარეებს (ვენახებს), რომლებიც გამოიყენება წარმოებაში. მსხმოიარე მცენარეებზე მზარდი პროდუქცია (ყურძენი) წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას.

მსხმოიარე მცენარეები. მსხმოიარე მცენარეები (ვენახები) გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის (ყურძნის) მოსაყვანად. მსხმოიარე მცენარეებიდან ერთადერთი მნიშვნელოვანი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება მათ მიერ შექმნილი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვიდან. მსხმოიარე მცენარეები აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალებების განსაზღვრებას და აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ღირებულების გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, რადგან ამ ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულება ვერ განისაზღვრება საიმედოდ გადაჭარბებული დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც განპირობებულია აქტიური ბაზრის არარსებობით, საიმედო მტკიცებულებების ნაკლებობით შესადარისი საბაზრო ტრანზაქციების შესახებ და ვენახების შემოსავლიანობის ისტორიული მონაცემების შეზღუდული ხელმისაწვდომობით.

ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა განაწილდეს დანახარჯები მინუს მათი ნარჩენი ღირებულება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მსხმოიარე მცენარეების ცვეთა გამოითვლება 30 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადის საფუძველზე.

მსხმოიარე მცენარეები განვითარების პროცესში წარმოადგენს ვენახებს მათი სიმწიფის მიღწევამდე და მოსავლის მიღებამდე.

კომპანია გადახედავს მსხმოიარე მცენარეების ნარჩენ ღირებულებას, სასარგებლო მომსახურების ვადას და ცვეთის მეთოდს და, საჭიროების შემთხვევაში, ახდენს მათ კორექტირებას, თუ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ გამოვლინდა ცვლილების საჭიროება.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია. კომპანია მოკრეფილ ყურძენს კლასიფიცირებს როგორც სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას და ძირითადად იყენებს საკუთარი ღვინოების წარმოებისთვის. კომპანიის მსხმოიარე მცენარეებიდან მოკრეფილი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, მოკრეფის მომენტში. საბაზრო ფასებზე დაფუძნებული სამართლიანი ღირებულება, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, მოკრეფის თარიღისთვის განიხილება როგორც პროდუქციის ღირებულება მარაგების აღრიცხვის მიზნებისთვის. შემდგომი გადაფასება არ ხდება.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის პირველადი აღიარებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი სამართლიანი ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ვენახის დანახარჯები მოიცავს წლის განმავლობაში ვენახის მოვლაზე გაწეულ ყველა ხარჯს (ვენახის

მოვლა-შენახვა, ყურძნის გამოზრდა და სხვა). პერიოდის მთლიანი ვენახის დანახარჯები აკლდება მოკრეფილი ყურძნის სამართლიან ღირებულებას და შედეგად მიღებული სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალი მოკრეფისას აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც განსაზღვრული იყო წინა ფასს-ის ფარგლებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენებული იქნა როგორც პირობითი თვითღირებულება მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, ვინაიდან ისინი ზოგადად შესადარისი იყო სამართლიან ღირებულებასთან 2021 წლის 1 იანვარს.

ძირითადი საშუალებები შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი ცვეთა და გაუფასურება. თვითღირებულება მოიცავს მასალების ღირებულებას და პირდაპირ შრომას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის, ელემენტების დემონტაჟისა და მოცილების ხარჯებს და ტერიტორიის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ისინი განთავსებულია.

შემდგომი ხარჯები ჩართულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია როგორც ცალკე აქტივი, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ელემენტთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ელემენტის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღიარდება ხარჯად მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ამოიღება ექსპლუატაციიდან.

ცვეთა. მიწა არ ცვდება. სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ განაწილდეს აქტივების ღირებულება გამოკლებული მათი ნარჩენი ღირებულება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ელემენტების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის შემდეგია:

• შენობა-ნაგებობები	20 წელი
• ქარხანა და აღჭურვილობა	5-30 წელი
• ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	7-10 წელი
• სხვა აქტივები	5-10 წელი
• მსხმოიარე მცენარეები	30 წელი

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება, როდესაც კონტრაჰენტმა შეასრულა თავისი ვალდებულებები ხელშეკრულების ფარგლებში და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი ვადით ან თანხით. ისინი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის სპეციფიკურ რისკებს. ანარიცხის ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

შემოსავალი. შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში გაყიდული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდაკლებების და ფასდათმობების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შემოსავლის თანხა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ერთეულში; და დაკმაყოფილებულია სპეციფიკური კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

გაყიდული საქონელი. შემოსავალი აღიარდება, როდესაც კომპანია მიაწვდის დაპირებულ საქონელს მყიდველს. როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებას, კომპანია აღიარებს შემოსავლად ოპერაციის ფასის თანხას, რომელიც არ მოიცავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და ფასდათმობების, დამატებული ღირებულების გადასახადისა და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლების შემდეგ. მყიდველებისთვის ფასდათმობები გამოიქვითება შემოსავლიდან, სადაც გადახდილი თანხა დაკავშირებულია გაყიდვებთან.

მომსახურება. გაწეული მომსახურების (ღვინის ტურები, ღონისძიებები და რესტორნები) შემოსავალი აღირიცხება მომხმარებლისთვის მომსახურების მიწოდებისას. ასეთი კონტრაქტების თანახმად, კომპანია მოკლე დროში უზრუნველყოფს ღვინის ტურებთან, ღონისძიებებთან და რესტორნებთან დაკავშირებულ მომსახურებას და მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ორგანიზაციის მიერ მოწოდებულ სარგებელს, როდესაც ორგანიზაცია ასრულებს მომსახურებას.

საფინანსო შემოსავალი და ხარჯები. კომპანიის საფინანსო შემოსავალი და საფინანსო ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- ბანკის დეპოზიტებზე საპროცენტო შემოსავალი;
- ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი" არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად გადახდებს ან ჩარიცხვებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გაანგარიშებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც საკრედიტო რისკით გაუფასურდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება უბრუნდება მთლიან საფუძველს.

სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე როგორც საფინანსო შემოსავალი ან საფინანსო ხარჯი, იმის მიხედვით, სავალუტო მოძრაობები ნეტო მოგების თუ ნეტო ზარალის პოზიციაშია.

თანამშრომელთა სარგებელი. მოკლევადიანი თანამშრომელთა სარგებელთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღირიცხება დაუმოკლებლად და იხარჯება იმ მომენტში, როცა ხდება მომსახურება. ვალდებულება აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგებაზე დაყრდნობილი წახალისების გეგმების ფარგლებში, თუ ჯგუფს გააჩნია არსებული იურიდიული ან ფაქტობრივი (კონსტრუქტიული) ვალდებულება აღნიშნული თანხის გადასახდელად, გამომდინარე თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურებიდან და თუ აღნიშნული ვალდებულების ზუსტი შეფასება შესაძლებელია.

საწესდებო კაპიტალი.

ჩვეულებრივი აქციები. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციების და აქციების ოფციონების გამოშვებასთან უშუალოდ დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები აღირიცხება კაპიტალიდან გამოქვითვად.

საწესდებო პრემია.. სააქციო კაპიტალის გაზრდისას, სააქციო კაპიტალის რეგისტრირებულ ოდენობასა და მიღებული ფაქტობრივი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა აღირიცხება, როგორც საწესდებო პრემია.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი. მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ გადასახდელ ან მისაღებ გადასახადს წლის დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, და წინა წლების გადასახდელ გადასახადში ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი ასევე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდებიდან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ასევე ცნობილი როგორც კორპორაციული დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტს დასაბეგრი მოგების მიღებიდან მათი განაწილების მომენტზე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის ყველა ერთეულისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

კორპორაციული მოგების გადასახადის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, არამედ მოგების გადასახადით დაბეგვრა გადატანილია მოგების მიღების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტზე; ანუ დაბეგვრის ძირითადი ობიექტი არის განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც

აქციონერებისთვის დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაცია ასევე განიხილება როგორც განაწილებული მოგება, მაგალითად, არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე განიხილება როგორც განაწილებული მოგება მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. გარდა ამისა, დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ერთეულის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უსასყიდლო მიწოდებას და ზედმეტ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია მიმდინარე გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ეს მოგება განაწილდება 2018 ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც იხდება დივიდენდები.

გადავადებული გადასახადი. ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ბუნების გამო, საქართველოში რეგისტრირებულ ერთეულებს არ აქვთ რაიმე განსხვავება აქტივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის და, შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, რომლებიც დაკავშირებულია საკუთრებასთან მეიჯარედან კომპანიას, მთლიანი საიჯარო გადახდები აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულება იჯარით აიღოს აქტივი, დამატებული ნებისმიერი შემდგომი ვადა, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.
სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარდება ოპერაციის ფასით (ანუ მსესხებლისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, ოპერაციის დანახარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ დანახარჯებში.
სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ 12 თვით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც მიჩნეულია გონივრულად არსებულ გარემოებებში.

გაგრძელებადობის პრინციპით აღრიცხვა
რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინაში ბოლო დროს გააქტიურებულ სამხედრო ოპერაციებს მოჰყვა ამერიკის შეერთებული შტატების, ევროკავშირის და სხვა ქვეყნების მიერ რუსეთის ფედერაციისა და ბელარუსის მიმართ მკაცრი სანქციების დაწესება. ისტორიულად, კომპანიის გაყიდვების დაახლოებით 45-55% დსთ-ს ბაზრებზე, მათ შორის რუსეთზე, უკრაინასა და ბელარუსზე მოდიოდა.

მიუხედავად მიმდინარე ომისა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს საგრძნობი გაურკვევლობა ჯგუფის საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტის ეს შეფასება ეფუძნება ძირითადად შემდეგ გარემოებებს:

- მფლობელი სისტემატურად ახორციელებდა კაპიტალის ინვესტირებას: კომპანიის ძირითადი დაფინანსება ხორციელდება ნაღდი ფულადი სახსრებით განხორციელებული კაპიტალის შენატანების გზით. აღნიშნული გარემოებები მიუთითებს, რომ მფლობელი მტკიცედ არის ერთგული კომპანიის ბიზნესის განვითარების მიმართ.
- რეგიონში ბოლო დროს განვითარებული სამხედრო ესკალაციის მიუხედავად, საბოლოო კონტროლმა მხარემ (UCP) გამოთქვა განზრახვა, უახლოეს მომავალში კომპანიას გაუწიოს ფინანსური და სხვა სახის მხარდაჭერა, რაც აუცილებელია იმისათვის, რომ კომპანიამ გააგრძელოს ფუნქციონირება და შეძლოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების შესრულება საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას.
- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია დავალიანება და აქვს წმინდა მიმდინარე აქტივები. ამ ვითარებაში მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს დავალიანების დაფარვას.
- საშუალოვადიან პერსპექტივაში, მენეჯმენტი გეგმავს ფოკუსირება მოახდინოს თავისი გეოგრაფიული პროფილის დივერსიფიკაციაზე ევროპისა და აზიის ბაზრებზე შესვლით, რათა შეამციროს დსთ-ს რეგიონზე მომავალი დამოკიდებულება.

ზემოთ აღნიშნულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების პოტენციური ზემოქმედების მასშტაბების, მათ შორის გამჟღავნებული შემამსუბუქებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარში და, შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მიმდინარე საქმიანობის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების, მოწყობილობების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების, მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების ერთეულის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ამ პირობების ან შეფასებების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

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

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღების დროს. მოსავლის აღების დროს, კომპანიის ყურძენი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება გამოკლებული შეფასებული გაყიდვის დანახარჯები მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება ადგილობრივ რეგიონში ყურძნის საბაზრო ფასების მიხედვით მოსავლის აღების დროს, გამოკლებული შეფასებული გაყიდვის დანახარჯები (განსაზღვრული შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე). სამართლიანი ღირებულება გამოკლებული შეფასებული გაყიდვის დანახარჯები განისაზღვრება გადასახადებამდე.
მნიშვნელოვანი დაშვებები კეთდება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, შემდეგნაირად:

- ადგილობრივ რეგიონში არსებობს ყურძნის აქტიური ბაზარი და ეს ფასები ადვილად ხელმისაწვდომია.

იმის გამო, რომ კომპანია ღვინის პროდუქტებს მხოლოდ საკუთარი წარმოების ყურძნით აწარმოებს და არ არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი ყურძნის სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, წარმოებული ყურძნის ღირებულება ყურძნის სამართლიან ღირებულებად ითვლება.
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის შეფასებას კონკრეტული მომხმარებლის ანგარიშების ამოღებადობაზე. თუ ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა გაუარესდება ან ფაქტობრივი დეფოლტები აღემატება შეფასებებს, ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურება დადგა ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორული დავალიანებისთვის, მნიშვნელოვანი იქნება ეს თუ არა, ის რთავს დებიტორულ დავალიანებას მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.
გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნებისთვის, დებიტორული დავალიანება ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისთვის, რადგან ისინი მიუთითებს მოვალეების უნარზე გადაიხადონ ყველა თანხა შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეფასებულია, რომ არ არის გაუფასურებული ინდივიდუალურად, ფასდება კოლექტიურად გაუფასურებაზე ჯგუფის ისტორიული ამოღების გამოცდილების მითითებით მსგავსი ხნოვანების მოთხოვნებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების წინააღმდეგ რეზერვები კეთდება კონკრეტული ხნოვანების კატეგორიაში ანგარიშებიდან ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტების მიმართ.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, უარყოფითად ან დადებითად, იმის მიხედვით, თუ რა იქნება შედეგი ან მოლოდინები თითოეული რისკის ირგვლივ არსებული ფაქტების საფუძველზე.

5. შემოსავალი

პირველადი გეოგრაფიული ბაზრები

ათას ლარში	2024	2023
საქართველო	8,375	8,388
რუსეთის ფედერაცია	2,666	1,883
უკრაინა	482	320
ჩინეთი	215	1,510
არაბთა გაერთიანებული საამიროები	164	166
ბელარუსია	25	-
ლაოსი	-	175
სხვა	733	449
სულ შემოსავალი	**12,660**	**12,891**

ძირითადი შემოსავლის წყაროები

ათას ლარში	2024	2023
შემოსავალი ღვინის გაყიდვებიდან	6,443	6,786
შემოსავალი ღვინის ტურებიდან და ღონისძიებებიდან	5,358	5,148
შემოსავალი სპირტიანი სასმელების გაყიდვებიდან	747	844
სხვა შემოსავლები	112	113
სხვა შემოსავალი	**12,660**	**12,891**

6. ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში	2024	2023
ხელფასები	1,534	1,624
ცვეთა	1,178	995
შემოსავლის გარდა სხვა გადასახადი	444	367
რეონტი და ტექმომსახურება	213	133
საკონსულტაციო ხარჯები	122	88
ქონების მოვლა და საოფისე ინვენტარი	63	69
წარმომადგენლობის ხარჯები	48	39
მართვის მომსახურების საფასური	43	75
მოგზაურობა და განთავსება	36	87
კომუნიკაცია	31	29
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	875	624
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**4,587**	**4,130**

6. ხარჯები (გაგრძელება)

გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

ათას ლარში	**2024**	**2023**
ქირა	105	104
ხელფასები	63	44
ტვირთის ღირებულება	29	57
დეგუსტაცია	2	6
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	90	101
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	**289**	**312**

მარკეტინგის ხარჯები

ათას ლარში	**2024**	**2023**
რეკლამა და პოპულარიზაცია	378	449
ხელფასები	107	65
სხვა	18	25
სულ მარკეტინგის ხარჯები	**503**	**539**

7. საფინანსო შემოსავლები და ხარჯები

ათას ლარში	**2024**	**2023**
წმინდა სავალუტო მოგება	-	67
საპროცენტო შემოსავალი	124	-
სულ საფინანსო შემოსავალი	**124**	**67**
წმინდა უცხოური სავალუტო ზარალი	(212)	-
სულ საფინანსო ხარჯები	**(212)**	**-**

8. ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში	მიწა	შენობა ნაგებობები	მშენებარე	დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	მსხმოიარე მცენარეები	სულ
სავარაუდო ღირებულება								
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	11,902	16,231	16,451	7,355	5,427	4,145	322	61,833
დამატებები	-	-	5,889	547	328	815	114	7,693
გასხვისება	-	(7)	-	-	-	(95)	-	(102)
შიდა ტრანსფერი	-	7,679	(7,679)	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**11,902**	**23,903**	**14,661**	**7,902**	**5,755**	**4,865**	**436**	**69,424**
დამატებები	-	113	2,775	438	41	1,065	-	4,432
გასხვისება	(152)	(3)	(48)	(122)	-	(19)	-	(344)
შიდა ტრანსფერი	-	3,516	(3,516)	-	-	-	-	-
კლასიფიკაციის კორექტირება	-	601	-	-	(1,854)	1,253	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**11,750**	**28,130**	**13,872**	**8,218**	**3,942**	**7,164**	**436**	**73,512**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	698	259	8,294	1,436	716	750	43	12,196
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	472	-	620	82	728	33	1,935
ცვეთა გასხვისებაზე	-	(7)	-	-	-	(86)	-	(93)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**698**	**724**	**8,294**	**2,056**	**798**	**1,392**	**76**	**14,038**
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	564	-	723	80	723	33	2,123
ცვეთა გასხვისებაზე	-	-	-	(103)	-	(19)	-	(122)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**698**	**1,288**	**8,294**	**2,676**	**878**	**2,096**	**109**	**16,039**
საბალანსო ღირებულება								
2023 წლის 1 იანვარს	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	3,473	360	55,386
2024 წლის 31 დეკემბერს	**11,052**	**26,842**	**5,578**	**5,542**	**3,064**	**5,068**	**327**	**57,473**

2024 წელს გაყიდული საქონლის ღირებულებას 538 ათასი ლარის ოდენობის ამორტიზაციის ხარჯი დაერიცხა (2023: 940 ათასი ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მშენებარე ძირითადი საშუალებები და არასაბრუნავი აქტივების წინასწარი გადახდები

მშენებლობის პროცესშია სხვადასხვა ობიექტის განვითარებისთვის გაწეული კაპიტალური ხარჯები, როგორიცაა: მუხრანბატონის სასახლის („სასახლე“) გარე სივრცის გაუმჯობესება, ახალი მეღვინეობა და ვიზიტორთა ცენტრი; და გარე ქსელების გაუმჯობესება სტუმართმოყვარეობის ბიზნესისა და ვენახების ზრდის მხარდასაჭერად. 2023 წლის განმავლობაში სასახლე და ორანჟერეა დასრულდა და მშენებარეობიდან შენობების ჯგუფში გადავიდა, ხოლო კომპანიამ დაიწყო ვიზიტორთა ცენტრის მშენებლობა და გარე კეთილმოწყობის სამუშაოები.
მშენებარე ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით. თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ თვითღირებულებით აღრიცხული ქონების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა საბალანსო ღირებულებაზე დაბლა ან ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ექვემდებარება აღდგენას.
2024 წლის განმავლობაში, მენეჯმენტმა გადახედა და შესაბამისად შეასწორა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადები ჩატარებული ტექნიკური შემოწმებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის დაკვირვების საფუძველზე.
2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არამიმდინარე აქტივებზე წინასწარ გადახდილი თანხები ძირითადად წარმოადგენს სხვადასხვა კომპანიისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს გარე ქსელების გაუმჯობესების რეკონსტრუქციისა და მშენებლობისთვის.

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ სოფელ მუხრანში მდებარე 24,341 კვადრატული მეტრი მიწის ნაკვეთი, რომლის საბალანსო ღირებულება 152 ათასი ლარი იყო, მიჰყიდა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს - შპს „MD Property“, 1,637 ათასი ლარის სანაცვლოდ მისაღები თანხით არაუგვიანეს 2027 წლის 27 თებერვლისა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ამ გაყიდვებიდან მისაღები თანხა, რომელიც შეფასებულია შესაბამისი საკომისიოს თანხების დისკონტირებული ამჟამინდელი ღირებულებით.

ეს ტრანზაქცია წარმოადგენს პრივატიზაციის ინიციატივის ნაწილს, რომელსაც საქართველოს მთავრობა 2023 წლის 10 ოქტომბრის დადგენილებით ხელმძღვანელობს. ამ დადგენილების საბოლოო შედეგია შპს „MD property“-ის მიერ შეძენილი მიწის ნაკვეთების გაცვლა სასახლის მიმდებარედ არსებულ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთებთან, რომლებზეც კომპანია ტურისტული საქმიანობის გაფართოებას გეგმავს. კომპანიის მიერ ამ გაცვლასთან დაკავშირებით აღებული ვალდებულებების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 16.

10. მარაგები

ათას ლარში	**2024 წლის 31 დეკემბერი**	**2023 წლის 31 დეკემბერი**
დაუმთავრებელი წარმოება	8,807	8,274
მზა პროდუქცია	6,227	5,778
შესაფუთი მასალები	1,301	1,575
ვენიფიკაცია და ვენახის მასალები	428	232
სხვა	204	55
სულ მარაგები	**16,967**	**15,914**

2024 წელს ნედლეული, სახარჯი მასალები და მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების ცვლილებები, მათ შორის წარმოების ზედნადები ხარჯები, რომლებიც აღიარებულია გაყიდვების ღირებულებად, შეადგენს 5,840 ათას ლარს (2023: 6,274 ათასი ლარი).

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	4,954	3,419
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	(200)	(199)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	**4,754**	**3,220**
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისთვის	487	457
სხვა მოთხოვნები	-	186
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**5,241**	**3,863**

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	3	11
საბანკო ნაშთები	1,541	1,593
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**1,544**	**1,604**

შეზღუდული ნაღდი ფული 1,498 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,500 ათასი ლარი) წარმოადგენს სს თიბისი ბანკის მიერ 2023 წლის 24 ნოემბერს გაცემული საბანკო გარანტიისთვის საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ ნაღდ ფულს, დაფარვის თარიღით 2026 წლის 18 სექტემბერი. საბანკო გარანტია აკმაყოფილებს ჯგუფის ვალდებულებებს, დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 16-ში.

13. საწესდებო კაპიტალი

	ჩვეულებრივი აქციები	
აქციების რაოდენობა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული	**2024**	**2023**
გამოშვებულია 1 იანვრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილი	109,516,343	103,107,467
გამოშვებულია 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილი	115,403,492	109,516,343
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	**1 ლარი**	**1 ლარი**

2024 წლის განმავლობაში სს „მარუსია ბევერიჯს ჯორჯიამ“ სააქციო კაპიტალში ნაღდი ფულით შეიტანა 5,887 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 6,409 ათასი ლარი). ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბრად არის შეფასებული კომპანიის ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში.

ჩვეულებრივი აქციები. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები იზღუდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების ბალანსით. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აღრიცხული ჰქონდა დაგროვილი წაგება და განაწილებადი რეზერვები არ არსებობდა.

საწესდებო პრემია. საწესდებო პრემია წარმოადგენს საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ ოდენობასა და მიღებული ფაქტობრივი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობას.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე პირებზე	1,831	1,764
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	406	136
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	**2,237**	**1,900**
სხვა ვალდებულებები	114	58
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**2,351**	**1,958**

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული დანახარჯის მეთოდით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ნაკლები დაქვეითებით	7,691	5,010
სულ	**7,691**	**5,010**
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	2,351	1,958
სულ	**2,351**	**1,958**

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სახელმწიფოს წინაშე ნაკისრი ვალდებულებები. 2023 წლის 10 ოქტომბერს გამოცემული მთავრობის დადგენილებით №1799, კომპანიამ და მასთან დაკავშირებულმა პირმა – შპს „MD Property“-მ – აიღეს ვალდებულება, დაეთმოთ კომპანიის საკუთრებაში არსებული გარკვეული მიწის ნაკვეთები (სხვა მიწის ნაკვეთების სანაცვლოდ) და გაეკეთებინათ გარკვეული საზოგადოებრივი ინფრასტრუქტურა, მათ შორის, სოფელ მუხრანში საჯარო სტადიონის მშენებლობა.

დადგენილების მოთხოვნის შესაბამისად, ჯგუფმა განათავსა 1,500 ათასი ლარის ოდენობის ნაღდი ფულადი დეპოზიტი (შეზღუდული ნაღდი ფული) საქართველოს მთავრობის სასარგებლოდ გაცემული საბანკო გარანტიის უზრუნველსაყოფად. მიწის ნაკვეთების გადაცემის დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 9.

სასამართლო საქმე. დროდადრო და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა მიღებული იყოს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულ რეზერვებს გადააჭარბებს რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალი.

დაზღვევა. საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარების სტადიაშია და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც ხელმისაწვდომია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ კიდევ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაზღვევა თავისი საწარმოო ობიექტების, ბიზნესის შეფერხების ან მესამე პირების მიმართ ვალდებულებების შესახებ ქონებრივი ან გარემოსდაცვითი ზიანის გამო, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ქონებასთან ან ოპერაციებთან დაკავშირებული ავარიებიდან. სანამ კომპანია არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას,

არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განმარტებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და განსხვავებულ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს უფრო დიდხანს.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განმარტებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ფინანსური ანგარიშგებების მიხედვით, თუ ორგანოები წარმატებული იქნებიან თავიანთი ინტერპრეტაციების გატარებაში, ეფექტი შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციები ვითარდება და სამთავრობო ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს არსებითი.

მნიშვნელოვანი რეგულაცია, რომელიც მენეჯმენტს აწუხებს, არის ხმაურისა და გარემოს დაბინძურების შესახებ რეგულაციები. მენეჯმენტი ყოველწლიურად წარადგენს ანგარიშებს ცემენტის ქარხნების ხმაურისა და დაბინძურების ნორმების შესახებ. გარდა ამისა, თუ გარემოს დაცვის სამინისტრო მიიღებს რაიმე სახის პრეტენზიას, რომელიც ეხება საწარმოს საქმიანობას, ტარდება მოულოდნელი შემოწმებები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ქარხნები მნიშვნელოვნად აღემატება მიღებულ ნორმებს და რეგულაციების დარღვევის რისკი არ არსებობს.

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ნაშთები შემდეგია:

	ოპერაციები		**ნაშთი 31 დეკემბერის მდგომარეობით**	
ათას ლარში	2024	2023	2024	2023
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვები:				
დედა კომპანია	2,455	2,626	2,808	1,885
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	5,070	2,423	1,342	704
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები:				
დედა კომპანია	932	768	556	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	614	451	64	136
სხვა ტრანზაქციები და დავალიანება:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულებისთვის გაცემული სესხები	-	-	142	-
მიწის ნაკვეთების გაყიდვა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებისთვის	1,251	-	1,251	-

ყველა ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან უნდა დაიფაროს ნაღდი ანგარიშსწორებით საანგარიშგებო თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

გარიგებები მმართველ პერსონალთან. მმართველ პერსონალში შედიან გენერალური დირექტორი, ფინანსური დირექტორი, წარმოების დირექტორი, მარკეტინგის დირექტორი და იურიდიული

დირექტორი. მათ წლის განმავლობაში მიიღეს შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ასახულია პერსონალის ხარჯებში (იხილეთ ასევე შენიშვნა 6).

ათას ლარში	**2024**	**2023**
ხელფასები და ბონუსები	433	527

17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 6 მარტს კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიიღო გრძელვადიანი სესხი 1,500 ათასი ლარის ოდენობით, მისი ღვინის ქარხნის რეკონსტრუქციისთვის. სესხი ნაწილობრივ სუბსიდირებულია საქართველოს მთავრობის მიერ და მისი დაფარვის ვადა 2029 წელს იწურება.

სს შატო მუხრნი

ხელმძღვანელობის ანგარიში – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

„შატო მუხრანი“ არის ქართული სააქციო საზოგადოება, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსში. სს „შატო მუხრანი“ დარეგისტრირდა 2002 წლის 12 ივლისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2010 წლის 17 თებერვალს კომპანია რეორგანიზებულ იქნა სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 205000381 და იურიდიული მისამართია: მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის მოყვანა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმართმოყვარეობა. კომპანია ეფუძნება მუხრანის რეგიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციას. 2007 წელს კომპანიის ახალ ღვინის ქარხანაში მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განხორციელდა. ამჟამად ის აღჭურვილია ულტრათანამედროვე ტექნოლოგიებით და შეესაბამება ISO 9001:2005 სურსათის უვნებლობისა და ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტებს. 2007 წლიდან კომპანია ღვინოს საკუთარ ვენახებში მოკრეფილი ყურძნისგან აწარმოებს.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია სრულად ეკუთვნის სს „მარუსია ბევერიჯის ჯორჯიას“.

2024 წელს „შატო მუხრანმა“ 12,660 ათასი ლარის შემოსავალი მიიღო, ხოლო საოპერაციო ზარალმა 1,020 ათასი ლარი შეადგინა. წმინდა ზარალმა 1,108 ათასი ლარი შეადგინა.

განვითარების გეგმები

2023 წელს „შატო მუხრანმა“ დაასრულა რესტორნისთვის ორანჟერეის შენობის მშენებლობა. კომპანია ამ შენობას იყენებს მდიდრული ღონისძიებების ჩასატარებლად და კომპანიის ტურიზმისა და სტუმართმოყვარეობის ბიზნესის შემდგომი გაფართოებისთვის. კომპანია გეგმავს ინვესტიციების გაგრძელებას მამულსა და ღვინის ქარხანაში 2025 წელს და შემდგომში.

2. კვლევა და განვითარება

შატო მუხრანმა 2024 წელს კვლევითი და განვითარების აქტივობა არ განახორციელა.

3. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები ან შვილობილი კომპანიები.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

ათასი ლარი	**2024**	**2023**
შემოსავალი	12,660	12,891
საოპერაციო ზარალი	(1,020)	(1,810)
წმინდა ზარალი	(1,108)	(1,743)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023
გაყიდული ღვინო (ათასი ლიტრი)	269	288
ვენახის ფართობი (ჰა)	102	102

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

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად კონცენტრირებულია დსთ-ს ყოფილი ქვეყნების რეგიონის ქვეყნებში. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მის მიერ შეფასებულ მოსალოდნელი ზარალის შესახებ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მნიშვნელოვნად არ არის დამოკიდებული სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე და მოსალოდნელი ზარალის მთლიანი ჯამური ოდენობა არ არის მნიშვნელოვანი ფინანსური ანგარიშგებისთვის. „შატო მუხრანი“ მიზნად ისახავს გაყიდვების დივერსიფიკაციას დასავლეთ ევროპასა და ჩინეთში, რათა შეამციროს დსთ-ს ყოფილი ქვეყნების ბაზრებზე დამოკიდებულება.

6. SWOT ანალიზი

კომპანია რეგულარულად ახორციელებს SWOT ანალიზს და ანალიზის შედეგები მოცემულია ქვემოთ:

ძლიერი მხარეები	შესაძლებლობები
კომპანიის ისტორია, სტრატეგია და აქტივები	ქართული ღვინის რეპუტაცია
ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება	მთავრობის მხარდაჭერა
აღიარება საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ	ტურიზმის მხარდაჭერა და განვითარება
საკუთარი ვენახები და მეღვინეობის აღჭურვილობა	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
მდებარეობა და გამორჩეული მდებარეობა	ქართული ღვინის შესახებ ცნობადობის გაზრდა
საერთაშორისო ჯგუფის წევრი	ზრდის პოტენციალი მხარდაჭერილია მფლობელთა ჯგუფის მიერ
სუსტი მხარეები	**საფრთხეები**
ეკონომიკური არასტაბილურობა, სავალუტო კურსის რყევები, ინფლაცია	უკრაინის ომის ნეგატიური გავლენა
პორტფოლიოს სრული პოტენციალის არგამოყენება	კონკურენციის ზრდა
ფასისა და ხარისხის თანაფარდობა	ახალი რეგულაციები და შეზღუდვები ძირითად ბაზრებზე
	ეკონომიკური სტაბილურობა საქართველოში და ძირითად ბაზრებზე

29 აპრილი, 2025 წელი

/ხელმოწერილია/ /ხელმოწერილია/

პატრიკ ჰონეფი
უფროსი აღმასრულებელი ოფიცერი

დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი

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 2024

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. General information 5
2. Operating Environment of the Company 5
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. Other Non-Current Asset 15
10. Inventories 15
11. Trade and Other Receivables 16
12. Cash and Cash Equivalents 16
13. Share Capital 16
14. Trade and Other Payables 17
15. Financial Instruments 17
16. Contingencies and Commitments 17
17. Related Party Transactions 18
18. Events after the Reporting Period 19

Other information - Management Report 2024

pwc

Independent Auditor's Report

To the Shareholder 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 2024, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2024;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

pwc

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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

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)

29 April 2025
Tbilisi, Georgia

JSC CHATEAU MUKHRANI
Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Property, plant and equipment	8	57,473	55,386
Intangible assets		17	20
Prepayments for non-current assets	8	584	1,175
Loans issued		118	-
Other non-current asset	9	1,251	-
Restricted cash	12	1,498	1,500
Total non-current assets		**60,941**	**58,081**
Inventories	10	16,967	15,914
Trade and other receivables	11	5,241	3,863
Loans issued		24	-
Prepaid taxes		-	54
Cash and cash equivalents	12	1,544	1,604
Total current assets		**23,776**	**21,435**
TOTAL ASSETS		**84,717**	**79,516**
EQUITY			
Share capital	13	115,403	109,516
Share premium		33,876	33,876
Accumulated deficit		(66,942)	(65,834)
TOTAL EQUITY		**82,337**	**77,558**
LIABILITIES			
Other taxes payable		29	-
Trade and other payables	14	2,351	1,958
Total current liabilities		**2,380**	**1,958**
TOTAL LIABILITIES		**2,380**	**1,958**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**84,717**	**79,516**

Approved for issue and signed on behalf of Management on 29 April 2025:

Patrick Honnef
Chief Executive Officer

Davit Kupatadze
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 5 to 19 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	2024	2023
Revenue	5	12,660	12,891
Cost of sales		(9,443)	(9,676)
Gross profit		**3,217**	**3,215**
Administrative expenses	6	(4,587)	(4,130)
Sales and distribution expenses	6	(289)	(312)
Marketing expenses	6	(503)	(539)
Other gains	9	975	-
Other income/(expenses), net		167	(44)
Results from operating activities		**(1,020)**	**(1,810)**
Finance income	7	124	67
Finance costs	7	(212)	-
Loss before income tax		**(1,108)**	**(1,743)**
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR		**(1,108)**	**(1,743)**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		**(1,108)**	**(1,743)**

The accompanying notes on pages 5 to 19 are an integral part of these financial statements.

JSC CHATEAU MUKHRANI
Statement of Changes in Equity

In thousands of Georgian Lari	Share capital	Share premium	Accumulated deficit	Total
Balance at 1 January 2023	**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 13)	6,409	-	-	6,409
Balance at 31 December 2023	**109,516**	**33,876**	**(65,834)**	**77,558**
Total comprehensive loss for the year	-	-	(1,108)	(1,108)
Transactions with owner of the Company				
Share capital increase (Note 13)	5,887	-	-	5,887
Balance at 31 December 2024	**115,403**	**33,876**	**(66,942)**	**82,337**

The accompanying notes on pages 5 to 19 are an integral part of these financial statements.

JSC CHATEAU MUKHRANI
Statement of Cash Flows

In thousands of Georgian Lari	Note	2024	2023
Cash flow from operating activities			
Receipts from customers		12,900	12,744
Payments to suppliers		(8,372)	(8,767)
Payments to employees		(3,776)	(2,820)
Tax other than on income, net		(2,068)	(1,565)
Net cash used in operating activities		**(1,316)**	**(408)**
Cash flows from investing activities			
Deposit placement for guarantee	12	-	(1,500)
Acquisition of property, plant and equipment		(4,071)	(4,304)
Net cash used in investing activities		**(4,071)**	**(5,804)**
Cash flows from financing activities			
Interest paid		-	(63)
Repayment of loans and borrowings		(350)	-
Increase in share capital	13	5,887	6,409
Net cash from in financing activities		**5,537**	**6,346**
Net increase in cash and cash equivalents		**150**	**134**
Cash and cash equivalents at 1 January	12	**1,604**	**1,504**
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(210)	(34)
Cash and cash equivalents at 31 December	12	**1,544**	**1,604**

The accompanying notes on pages 5 to 19 are an integral part of these financial statements.

1. General information

These financial statements have been prepared in accordance with 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities' (IFRS for SMEs), with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2024 for JSC Chateau Mukhrani (the "Company", "CHM").

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 is fully owned by JSC Marussia Beverages Georgia. As at 31 December 2024 JSC Marussia Beverages Georgia was wholly owned by MBev Holding AG (31 December 2023: Marussia Beverages B.V.). The Company's ultimate parent company is Sastre Holding SA, a company incorporated in Switzerland. The majority of the Company's funding is from, and credit exposures are to, other entities within the group headed by Sastre Holding SA (the "Shareholder Group"). As a result, the Company is economically dependent upon the Shareholder Group. Related party transactions are disclosed in Note 17.

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.

Principal activity. The Company's principal activity is the cultivation of vines, wine production and trading, as well as tourism and hospitality. The Company's winemaking 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 2023 the Company completed construction of a new event hall and started operations in Chateau Mukhrani. The new space is used for hosting various corporate and personal events and wine tasting activities.

Registered address and place of business. The Company's registered office is Mukhrani, Mtskheta, 3309, Georgia. The Company's principal place of business is Georgia.

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

2. Operating Environment of the Company

Georgian business environment. The Company's 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.

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

2. Operating Environment of the Company (Continued)

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 future business environment may differ from management's assessment.

3. Summary of Significant Accounting Policies

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

The preparation of financial statements in conformity with IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

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

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

As at 31 December 2024, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.8125 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.91093 (31 December 2023: US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753. At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

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

Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the statement of cash flows. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

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

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

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

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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 l 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, events and restaurant) is recognised when the service is provided to the customer. Under such contracts the Company provides services related to wine tours, events and restaurant 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.

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

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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. historically, 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.
- As at 31 December 2024, 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.

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

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

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

- 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	2024	2023
Georgia	8,375	8,388
Russian Federation	2,666	1,883
Ukraine	482	320
China	215	1,510
United Arab Emirates	164	166
Belarus	25	-
Laos	-	175
Other	733	449
Total revenue	**12,660**	**12,891**

Major revenue streams

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Revenue from sales of wine	6,443	6,786
Revenues from wine tours and events	5,358	5,148
Revenue from sales of spirits	747	844
Other revenues	112	113
Total revenue	**12,660**	**12,891**

6. Expenses

Administrative expenses

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Salaries	1,534	1,624
Depreciation	1,178	995
Tax other than on income	444	367
Repairs and maintenance	213	133
Consultation expenses	122	88
Property maintenance and office supplies	63	69
Representative expenses	48	39
Management service fee	43	75
Travel and accommodation	36	87
Communication	31	29
Other administrative expenses	875	624
Total administrative expenses	**4,587**	**4,130**

6. Expenses (Continued)

Sales and distribution expenses

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Rent	105	104
Salaries	63	44
Freight cost	29	57
Degustation	2	6
Other administrative expenses	90	101
Total sales and distribution expenses	**289**	**312**

Marketing expenses

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Advertisement and promotion	378	449
Salaries	107	65
Other	18	25
Total marketing expenses	**503**	**539**

7. Finance Income and Costs

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Net foreign exchange gain	-	67
Interest income	124	-
Total finance income	**124**	**67**
Net foreign exchange loss	(212)	-
Total finance costs	**(212)**	**-**

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 2023	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**
Additions	-	113	2,775	438	41	1,065	-	4,432
Disposals	(152)	(3)	(48)	(122)	-	(19)	-	(344)
Internal transfers	-	3,516	(3,516)	-	-	-	-	-
Corrections of classification	-	601	-	-	(1,854)	1,253	-	-
Balance at 31 December 2024	**11,750**	**28,130**	**13,872**	**8,218**	**3,942**	**7,164**	**436**	**73,512**
Accumulated depreciation and impairment								
Balance at 1 January 2023	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**
Depreciation for the year	-	564	-	723	80	723	33	2,123
Depreciation on disposals	-	-	-	(103)	-	(19)	-	(122)
Balance at 31 December 2024	**698**	**1,288**	**8,294**	**2,676**	**878**	**2,096**	**109**	**16,039**
Carrying amounts								
At 1 January 2023	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	3,473	360	55,386
At 31 December 2024	**11,052**	**26,842**	**5,578**	**5,542**	**3,064**	**5,068**	**327**	**57,473**

In 2024, depreciation expense of GEL 538 thousand was charged to cost of goods sold (2023: GEL 940 thousand).

8. Property, Plant and Equipment (Continued)

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

Under construction includes the capital expenditures incurred for the development various properties, like: Mukhranbatoni Palace (the "Palace') outdoor space improvements, new winery and visitors center; and improvements of outdoor networks to support growth of the hospitality business and vineyards. During 2023, the Palace and Orangery have been completed and transferred from under construction to buildings 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.

During 2024, management reviewed and appropriately adjusted useful lives of property, plant and equipment items based on the technical inspections and economic condition observations performed.

Prepayments for non-current assets as of 31 December 2024 and 31 December 2023 mainly represent the amounts prepaid to different companies for reconstruction and construction of the improvement of outdoor networks.

9. Other Non-Current Asset

During 2024, the Company sold 24,341 square meters of land plots within Mukhrani village, with carrying value of GEL 152 thousand, to the entity under common control - MD Property LLC, with the consideration amount of GEL 1,637 thousand receivable not later than on 27 February 2027. As at 31 December 2024, non-current asset represents the receivable on these sales measured at the discounted present value of respective consideration amounts.

This transaction is part of privatisation initiative led by the Government of Georgia with the decree dated 10 October 2023. The final outcome of this decree is MD property LLC to exchange the land plots acquired with the government-owned land plots adjacent to the Palace on which the Company seeks to expand its tourism activities. Refer to Note 16 for commitments undertaken by the Company in respect with this exchange.

10. Inventories

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Work in progress	8,807	8,274
Finished goods	6,227	5,778
Packaging materials	1,301	1,575
Vinification and vineyard materials	428	232
Other	204	55
Total Inventories	**16,967**	**15,914**

In 2024 raw materials, consumables and changes in finished goods and work in progress including production overheads recognised as cost of sales is GEL 5,840 thousand (2023: GEL 6,274 thousand).

11. Trade and Other Receivables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	4,954	3,419
Impairment allowance on trade receivables	(200)	(199)
Total trade receivables	**4,754**	**3,220**
Advances to suppliers	487	457
Other receivables	-	186
Total trade and other receivables	**5,241**	**3,863**

12. Cash and Cash Equivalents

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Petty cash	3	11
Bank balances	1,541	1,593
Total cash and cash equivalents	**1,544**	**1,604**

The restricted cash in the amount of GEL 1,498 thousand (31 December 2023: GEL 1,500 thousand) represents the cash placed on a 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 16.

13. Share Capital

Number of shares unless otherwise stated	Ordinary shares 2024	Ordinary shares 2023
In issue at 1 January, fully paid	109,516,343	103,107,467
In issue at 31 December, fully paid	115,403,492	109,516,343
Authorized shares - par value	**GEL 1**	**GEL 1**

During 2024 JSC Marussia Beverages Georgia made a cash contribution into the share capital in the amount of GEL 5,887 thousand (2023: GEL 6,409 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 2024 and 31 December 2023 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.

14. Trade and Other Payables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables to third parties	1,831	1,764
Trade payables to related parties	406	136
Total trade payables	**2,237**	**1,900**
Other payables	114	58
Total trade and other payables	**2,351**	**1,958**

15. Financial Instruments

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	7,691	5,010
Total	**7,691**	**5,010**
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	2,351	1,958
Total	**2,351**	**1,958**

16. 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 9 for the details of lands transfers by the Company under this decree.

Legal cases. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates and internal professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

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

16. Contingencies and Commitments (Continued)

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.

Environmental matters. The environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of Government authorities is continually being reconsidered. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material.

The significant regulation that the management is concerned about is regulations on noise and environmental pollution. Management annually submits reports concerning noise and pollution norms for cement plants. Additionally, if the Ministry of Environmental Protection receives any kind of claims concerning the entity's operations, unexpected checks are performed. Management believes that the plants are much above the accepted norms and no risk of regulation violation exists.

17. Related Party Transactions

Transactions and balances with related parties are the following:

	Transaction		Outstanding balance as at 31 December	
In thousands of Georgian Lari	2024	2023	2024	2023
Sale of goods and services:				
Parent company	2,455	2,626	2,808	1,885
Entities under common control	5,070	2,423	1,342	704
Purchase of goods and services:				
Parent company	932	768	556	-
Entities under common control	614	451	64	136
Other transactions and outstanding balances:				
Loans issued to entities under common control	-	-	142	-
Sale of land plots to entities under common control	1,251	-	1,251	-

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 2024 and 2023 is composed of Chief Executive Officer, Chief Financial Officer and Chief Legal Officer.

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Salaries and bonuses	433	527

18. Events after the Reporting Period

On 6 March 2025, the Company obtained a long-term borrowing from JSC Bank of Georgia in the amount of GEL 1,500 thousand for renovation of its winery. The borrowing is partially subsidised by the Georgian Government and is maturing in 2029.

JSC Chateau Mukhrani

Management Report – Business Overview 2024

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 2024 and 2023 the Company is wholly owned by JSC Marussia Beverages Georgia.

In 2024 Chateau Mukhrani generated GEL 12,660 thousand revenue and operating loss was GEL 1,020 thousand. The net loss was GEL 1,108 thousand.

Development Plans

In 2023 Chateau Mukhrani finalized the construction of orangery building for the restaurant. The Company uses these building for hosting luxury events and to further expand tourism and hospitality business of the company. The company plans to continue investing in the estate and the winery in 2025 and beyond.

2. Research and development performed

Chateau Mukhrani did not perform any research and development activities in 2024.

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	2024	2023
Revenue	12,660	12,891
Operating Loss	(1,020)	(1,810)
Net Loss	(1,108)	(1,743)

Key non-financial indicators are:

	2024	2023
Wine sold (thousand liters)	269	288
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 2024 and 2023 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	Potential of growth supported from owner group277
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

29 April 2025

Patrick Honnef
Chief Executive Officer

David Kupatadze
Chief Financial Officer

სს შატო მუხრანი
მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2024 წლის **31** დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია 5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 6
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 10
5. შემოსავალი 12
6. ხარჯები 12
7. საფინანსო შემოსავალი და ხარჯები 13
8. ძირითადი საშუალებები 14
9. სხვა არამიმდინარე აქტივები 15
10. მარაგები 15
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 16
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები 16
13. საწესდებო კაპიტალი 16
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 17
15. ფინანსური ინსტრუმენტები 17
16. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 17
17. დაკავშირებული მხარეები 18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 19

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის 2024 წლის ანგარიში

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „შატო მუხრანის“ აქციონერს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „შატო მუხრანის“ („კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის კომპანიის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის ობიექტი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA-ების) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე".

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები, საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ვრცელდება ხელმძღვანელობის ანგარიშზე.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მდგომარეობს ხელმძღვანელობის ანგარიშის გაცნობაში და იმის შეფასებაში, ხომ არ არის იგი არსებითად

pwc

შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მიღებულ ინფორმაციასთან, ან ხომ არ შეიცავს სხვაგვარად არსებით უზუსტობას. თუ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ აღნიშნული ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვალდებულები ვართ ეს ფაქტი ასახული იყოს ჩვენს დასკვნაში. ამ მხრივ არანაირი საკითხი არ გამოვლენილა.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC, ს/კ 405220611
კინგ დეივიდ ბიზნეს ცენტრი, მე-7 სართული, #12 მ. ალექსიძის ქუჩა,
თბილისი 0171, საქართველო ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

გარდა ამისა, საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" მოითხოვს, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის ფარგლებში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია აკმაყოფილებს საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ, საჭიროებისამებრ განმარტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს მოქმედი საწარმოს დაშვება ბუღალტრული აღრიცხვისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

pwc

ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსახრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და ვადგენთ, უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითადი ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს PricewaterhouseCoopers Georgia (რეგ.# SARAS-F-775813)
/ხელმოწერილია/

ლაშა ჯანელიძე (რეგ.# SARAS-A-562091)
/ხელმოწერილია/

29 აპრილი, 2025 წელი თბილისი,
საქართველო

სს შატო მუხრანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	57,473	55,386
არამატერიალური აქტივები		17	20
გრძელვადიანი აქტივების წინასწარი გადახდები	8	584	1,175
გაცემული სესხები		118	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	1,251	-
შეზღუდული ფული	12	1,498	1,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**60,941**	**58,081**
მარაგები	10	16,967	15,914
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,241	3,863
გაცემული სესხები		24	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	54
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,544	1,604
სულ მიმდინარე აქტივები		**23,776**	**21,435**
სულ აქტივები		**84,717**	**79,516**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	115,403	109,516
საწესდებო პრემია		33,876	33,876
დაგროვილი დეფიციტი		(66,942)	(65,834)
სულ საკუთარი კაპიტალი		**82,337**	**77,558**
ვალდებულებები			
სხვა გადასახადების გადახდა		29	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,351	1,958
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**2,380**	**1,958**
სულ ვალდებულებები		**2,380**	**1,958**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**84,717**	**79,516**

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 აპრილს:

/ხელმოწერილია/
პატრიკ ჰონეფი
უფროსი აღმასრულებელი ოფიცერი

/ხელმოწერილია/
დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 5-დან 19-მდე გვერდზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს შატო მუხრანი

მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	12,660	12,891
გაყიდვების ღირებულება		(9,443)	(9,676)
მთლაინი მოგება		**3,217**	**3,215**
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,587)	(4,130)
გაყიდვების, მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(289)	(312)
მარკეტინგის ხარჯები	6	(503)	(539)
სხვა ხარჯები	9	975	-
სხვა შემოსავალი/ ხარჯი, წმინდა		167	(44)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		**(1,020)**	**(1,810)**
საფინანსო შემოსავალი	7	124	67
საფინანსო ხარჯები	7	(212)	-
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე		**(1,108)**	**(1,743)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		**(1,108)**	**(1,743)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		**(1,108)**	**(1,743)**

თანდართული შენიშვნები 5-დან 19-მდე გვერდზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს..

სს შატო მუხრანი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო პრემია	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	**103,107**	**33,876**	**(64,091)**	**72,892**
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(1,743)	(1,743)
კომპანიის მფლობელთან ტრანზაქციები				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 13)	6,409	-	-	6,409
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**109,516**	**33,876**	**(65,834)**	**77,558**
სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(1,108)	(1,108)
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელთან				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 13)	5,887	-	-	5,887
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**115,403**	**33,876**	**(66,942)**	**82,337**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი მომხმარებლებისგან		12,900	12,744
გადახდები მომწოდებლებისთვის		(8,372)	(8,767)
გადახდები თანამშრომელბისთვის		(3,776)	(2,820)
შემოსავლის გარდა სხვა გადასახადი, წმინდა		(2,068)	(1,565)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		**(1,316)**	**(408)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
დეპოზიტის განთავსება გარანტიისთვის	12	-	(1,500)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,071)	(4,304)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(4,071)**	**(5,804)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი პროცენტი		-	(63)
სესხებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვა		(350)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	13	5,887	6,409
წმინდა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		**5,537**	**6,346**
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**150**	**134**
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს	12	**1,604**	**1,504**
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(210)	(34)
ფული და ფულის ეკვივალენტები **31** დეკემბერს	12	**1,544**	**1,604**

თანდართული შენიშვნები 5-დან 19-მდე გვერდზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის" (მსს ფასს) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების ესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის სს „შატო მუხრანისთვის" („კომპანია", „CHM ").

სს „შატო მუხრანი" დაფუძნებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით განსაზღვრული. 2010 წლის 17 თებერვალს მოხდა კომპანიის რეორგანიზაცია სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის საგადასახადო რეგისტრაციის ნომერია: 205000381.

კომპანია სრულად ეკუთვნის სს მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია-ს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს მარუსია ბევერიჯის ჯორჯია სრულად ეკუთვნოდა MBev Holding AG-ს (2023 წლის 31 დეკემბერი: Marussia Beverages B.V.). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა Sastre Holding SA, შვეიცარიაში ინკორპორირებული კომპანია. კომპანიის დაფინანსების უმეტესი წაწილი მოდის და საკრედიტო რისკები უკავშირდება Sastre Holding SA-ს ხელმძღვანელობით არსებული ჯგუფის სხვა ერთეულებს („აქციონერთა ჯგუფი"). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერთა ჯგუფზე. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები გამჟღავნებულია მე-17 შენიშვნაში.

The Paulsen Familiae Foundation, ჯერსის კანონმდებლობის საფუძველზე რეგისტრირებული იურიდიული პირი, საბოლოოდ აკონტროლებს კომპანიას. საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის დოქ. ფრედერიკ პაულსენი, როგორც პაულსენის ოჯახის ფონდის ძირითადი ბენეფიციარი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის მოყვანა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმართმოყვარეობა. კომპანიის მეღვინეობა მუხრანის რეგიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციას ეფუძნება. 2007 წელს კომპანიის ახალ ღვინის ქარხანაში მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განხორციელდა. ამჟამად ის ულტრათანამედროვე ტექნოლოგიებით არის აღჭურვილი და შეესაბამება ISO 9001:2005 სურსათის უვნებლობისა და ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტებს. 2007 წლიდან კომპანია ღვინოს საკუთარ ვენახებში მოკრეფილი ყურძნისგან აწარმოებს.

2023 წელს კომპანიამ დაასრულა ახალი ღონისძიებების დარბაზის მშენებლობა და შატო მუხრანში ფუნქციონირება დაიწყო. ახალი სივრცე გამოიყენება სხვადასხვა კორპორატიული და პირადი ღონისძიებებისა და ღვინის დეგუსტაციის ღონისძიებისთვის.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო.

წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანიის ბიზნეს ოპერაციები საქართველოში მიმდინარეობს. შესაბამისად, კომპანია დაქვემდებარებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებიც ავლენენ განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად ქმნის გამოწვევებს საქართველოში მოქმედი სუბიექტებისთვის.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსეთის მნიშვნელოვანი სამხედრო ძალების მობილიზების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ აღიარებული სამხედრო აგრესია წარმოადგენს ყველაზე მასშტაბურ კონვენციურ სამხედრო თავდასხმას ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა გამოიწვია ომის შემდგომ ევროპაში ლტოლვილთა უდიდესი კრისიზი, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთის წინააღმდეგ. მრავალმა კომპანიამ შეწყვიტა ბიზნესი რუსეთსა და ბელარუსიაში. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინისთვის, რუსეთისთვის და დანარჩენი მსოფლიოსთვის. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება

შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რაც შეიძლება ჰქონდეს კომპანიას, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა მჭიდროდ აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციას მიმდინარე გარემოში.

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენაზე კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. სამომავლო ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-თან შესაბამისობით მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის მსჯელობას ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა და კომპანიის წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი").

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ") ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების დაფარვიდან და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებიდან თითოეული ერთეულის ფუნქციურ ვალუტაში სებ-ის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსებით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც საფინანსო შემოსავალი ან ხარჯი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო აშშ დოლარი („აშშ დოლარი") 1 = ლარი 2.8125 და ევრო („ევრო") 1 = ლარი 2.91093 (2023 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი („აშშ დოლარი") 1 = ლარი 2.6894 და ევრო („ევრო") 1 = ლარი 2.9753). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყანაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამი თვის ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის არ შედის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ჩამონათვალში. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება ოპერაციის ფასით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი ფორმირდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელსაც უკავშირდება წინასწარი გადახდა, მოსალოდნელია მიღებული

იქნეს ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონელი ან მომსახურება, რომელსაც უკავშირდება წინასწარი გადახდა. თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, რომელსაც უკავშირდება წინასწარი გადახდა, არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

მსხმოიარე მცენარეები და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია. ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს მსხმოიარე მცენარეებს (ვენახებს), რომლებიც გამოიყენება წარმოებაში. მსხმოიარე მცენარეებზე მზარდი პროდუქცია (ყურძენი) წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას.

მსხმოიარე მცენარეები. მსხმოიარე მცენარეები (ვენახები) გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის (ყურძნის) მოსაყვანად. მსხმოიარე მცენარეებიდან ერთადერთი მნიშვნელოვანი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება მათ მიერ შექმნილი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვიდან. მსხმოიარე მცენარეები აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალებების განსაზღვრებას და აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ღირებულების გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, რადგან ამ ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულება ვერ განისაზღვრება საიმედოდ გადაჭარბებული დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც განპირობებულია აქტიური ბაზრის არარსებობით, საიმედო მტკიცებულებების ნაკლებობით შესადარისი საბაზრო ტრანზაქციების შესახებ და ვენახების შემოსავლიანობის ისტორიული მონაცემების შეზღუდული ხელმისაწვდომობით.

ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა განაწილდეს დანახარჯები მინუს მათი ნარჩენი ღირებულება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მსხმოიარე მცენარეების ცვეთა გამოითვლება 30 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადის საფუძველზე.

მსხმოიარე მცენარეები განვითარების პროცესში წარმოადგენს ვენახებს მათი სიმწიფის მიღწევამდე და მოსავლის მიღებამდე.

კომპანია გადახედავს მსხმოიარე მცენარეების ნარჩენ ღირებულებას, სასარგებლო მომსახურების ვადას და ცვეთის მეთოდს და, საჭიროების შემთხვევაში, ახდენს მათ კორექტირებას, თუ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ გამოვლინდა ცვლილების საჭიროება.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია. კომპანია მოკრეფილ ყურძენს კლასიფიცირებს როგორც სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას და ძირითადად იყენებს საკუთარი ღვინოების წარმოებისთვის. კომპანიის მსხმოიარე მცენარეებიდან მოკრეფილი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, მოკრეფის მომენტში. საბაზრო ფასებზე დაფუძნებული სამართლიანი ღირებულება, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, მოკრეფის თარიღისთვის განიხილება როგორც პროდუქციის ღირებულება მარაგების აღრიცხვის მიზნებისთვის. შემდგომი გადაფასება არ ხდება.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის პირველადი აღიარებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი სამართლიანი ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ვენახის დანახარჯები მოიცავს წლის განმავლობაში ვენახის მოვლაზე გაწეულ ყველა ხარჯს (ვენახის

მოვლა-შენახვა, ყურძნის გამოზრდა და სხვა). პერიოდის მთლიანი ვენახის დანახარჯები აკლდება მოკრეფილი ყურძნის სამართლიან ღირებულებას და შედეგად მიღებული სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალი მოკრეფისას აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც განსაზღვრული იყო წინა ფასს-ის ფარგლებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენებული იქნა როგორც პირობითი თვითღირებულება მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, ვინაიდან ისინი ზოგადად შესადარისი იყო სამართლიან ღირებულებასთან 2021 წლის 1 იანვარს.

ძირითადი საშუალებები შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი ცვეთა და გაუფასურება. თვითღირებულება მოიცავს მასალების ღირებულებას და პირდაპირ შრომას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის, ელემენტების დემონტაჟისა და მოცილების ხარჯებს და ტერიტორიის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ისინი განთავსებულია.

შემდგომი ხარჯები ჩართულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია როგორც ცალკე აქტივი, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ელემენტთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ელემენტის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღიარდება ხარჯად მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ამოიღება ექსპლუატაციიდან.

ცვეთა. მიწა არ ცვდება. სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ განაწილდეს აქტივების ღირებულება გამოკლებული მათი ნარჩენი ღირებულება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ელემენტების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის შემდეგია:

• შენობა-ნაგებობები	20 წელი
• ქარხანა და აღჭურვილობა	5-30 წელი
• ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	7-10 წელი
• სხვა აქტივები	5-10 წელი
• მსხმოიარე მცენარეები	30 წელი

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება, როდესაც კონტრაჰენტმა შეასრულა თავისი ვალდებულებები ხელშეკრულების ფარგლებში და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი ვადით ან თანხით. ისინი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის სპეციფიკურ რისკებს. ანარიცხის ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

შემოსავალი. შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში გაყიდული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდაკლებების და ფასდათმობების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შემოსავლის თანხა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ერთეულში; და დაკმაყოფილებულია სპეციფიკური კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

გაყიდული საქონელი. შემოსავალი აღიარდება, როდესაც კომპანია მიაწვდის დაპირებულ საქონელს მყიდველს. როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებას, კომპანია აღიარებს შემოსავლად ოპერაციის ფასის თანხას, რომელიც არ მოიცავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და ფასდათმობების, დამატებული ღირებულების გადასახადისა და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლების შემდეგ. მყიდველებისთვის ფასდათმობები გამოიქვითება შემოსავლიდან, სადაც გადახდილი თანხა დაკავშირებულია გაყიდვებთან.

მომსახურება. გაწეული მომსახურების (ღვინის ტურები, ღონისძიებები და რესტორნები) შემოსავალი აღირიცხება მომხმარებლისთვის მომსახურების მიწოდებისას. ასეთი კონტრაქტების თანახმად, კომპანია მოკლე დროში უზრუნველყოფს ღვინის ტურებთან, ღონისძიებებთან და რესტორნებთან დაკავშირებულ მომსახურებას და მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ორგანიზაციის მიერ მოწოდებულ სარგებელს, როდესაც ორგანიზაცია ასრულებს მომსახურებას.

საფინანსო შემოსავალი და ხარჯები. კომპანიის საფინანსო შემოსავალი და საფინანსო ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- ბანკის დეპოზიტებზე საპროცენტო შემოსავალი;
- ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი" არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად გადახდებს ან ჩარიცხვებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გაანგარიშებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც საკრედიტო რისკით გაუფასურდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება უბრუნდება მთლიან საფუძველს.

სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე როგორც საფინანსო შემოსავალი ან საფინანსო ხარჯი, იმის მიხედვით, სავალუტო მოძრაობები ნეტო მოგების თუ ნეტო ზარალის პოზიციაშია.

თანამშრომელთა სარგებელი. მოკლევადიანი თანამშრომელთა სარგებელთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღირიცხება დაუმოკლებლად და იხარჯება იმ მომენტში, როცა ხდება მომსახურება. ვალდებულება აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგებაზე დაყრდნობილი წახალისების გეგმების ფარგლებში, თუ ჯგუფს გააჩნია არსებული იურიდიული ან ფაქტობრივი (კონსტრუქტიული) ვალდებულება აღნიშნული თანხის გადასახდელად, გამომდინარე თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურებიდან და თუ აღნიშნული ვალდებულების ზუსტი შეფასება შესაძლებელია.

საწესდებო კაპიტალი.

ჩვეულებრივი აქციები. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციების და აქციების ოფციონების გამოშვებასთან უშუალოდ დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები აღირიცხება კაპიტალიდან გამოქვითვად.

საწესდებო პრემია.. სააქციო კაპიტალის გაზრდისას, სააქციო კაპიტალის რეგისტრირებულ ოდენობასა და მიღებული ფაქტობრივი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა აღირიცხება, როგორც საწესდებო პრემია.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი. მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ გადასახდელ ან მისაღებ გადასახადს წლის დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, და წინა წლების გადასახდელ გადასახადში ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი ასევე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდებიდან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ასევე ცნობილი როგორც კორპორაციული დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტს დასაბეგრი მოგების მიღებიდან მათი განაწილების მომენტზე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის ყველა ერთეულისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

კორპორაციული მოგების გადასახადის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, არამედ მოგების გადასახადით დაბეგვრა გადატანილია მოგების მიღების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტზე; ანუ დაბეგვრის ძირითადი ობიექტი არის განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც

აქციონერებისთვის დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაცია ასევე განიხილება როგორც განაწილებული მოგება, მაგალითად, არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე განიხილება როგორც განაწილებული მოგება მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. გარდა ამისა, დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ერთეულის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უსასყიდლო მიწოდებას და ზედმეტ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია მიმდინარე გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ეს მოგება განაწილდება 2018 ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც იხდება დივიდენდები.

გადავადებული გადასახადი. ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ბუნების გამო, საქართველოში რეგისტრირებულ ერთეულებს არ აქვთ რაიმე განსხვავება აქტივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის და, შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, რომლებიც დაკავშირებულია საკუთრებასთან მეიჯარედან კომპანიას, მთლიანი საიჯარო გადახდები აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულება იჯარით აიღოს აქტივი, დამატებული ნებისმიერი შემდგომი ვადა, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარდება ოპერაციის ფასით (ანუ მსესხებლისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, ოპერაციის დანახარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ დანახარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ 12 თვით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც მიჩნეულია გონივრულად არსებულ გარემოებებში.

გაგრძელებადობის პრინციპით აღრიცხვა

რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინაში ბოლო დროს გააქტიურებულ სამხედრო ოპერაციებს მოჰყვა ამერიკის შეერთებული შტატების, ევროკავშირის და სხვა ქვეყნების მიერ რუსეთის ფედერაციისა და ბელარუსის მიმართ მკაცრი სანქციების დაწესება. ისტორიულად, კომპანიის გაყიდვების დაახლოებით 45-55% დსთ-ს ბაზრებზე, მათ შორის რუსეთზე, უკრაინასა და ბელარუსზე მოდიოდა.

მიუხედავად მიმდინარე ომისა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს საგრძნობი გაურკვევლობა ჯგუფის საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტის ეს შეფასება ეფუძნება ძირითადად შემდეგ გარემოებებს:

- მფლობელი სისტემატურად ახორციელებდა კაპიტალის ინვესტირებას: კომპანიის ძირითადი დაფინანსება ხორციელდება ნაღდი ფულადი სახსრებით განხორციელებული კაპიტალის შენატანების გზით. აღნიშნული გარემოებები მიუთითებს, რომ მფლობელი მტკიცედ არის ერთგული კომპანიის ბიზნესის განვითარების მიმართ.

- რეგიონში ბოლო დროს განვითარებული სამხედრო ესკალაციის მიუხედავად, საბოლოო კონტროლმა მხარემ (UCP) გამოთქვა განზრახვა, უახლოეს მომავალში კომპანიას გაუწიოს ფინანსური და სხვა სახის მხარდაჭერა, რაც აუცილებელია იმისათვის, რომ კომპანიამ გააგრძელოს ფუნქციონირება და შეძლოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების შესრულება საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას.

- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია დავალიანება და აქვს წმინდა მიმდინარე აქტივები. ამ ვითარებაში მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს დავალიანების დაფარვას.

- საშუალოვადიან პერსპექტივაში, მენეჯმენტი გეგმავს ფოკუსირება მოახდინოს თავისი გეოგრაფიული პროფილის დივერსიფიკაციაზე ევროპისა და აზიის ბაზრებზე შესვლით, რათა შეამციროს დსთ-ს რეგიონზე მომავალი დამოკიდებულება.

ზემოთ აღნიშნულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების პოტენციური ზემოქმედების მასშტაბების, მათ შორის გამჟღავნებული შემამსუბუქებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარში და, შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მიმდინარე საქმიანობის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების, მოწყობილობების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების, მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების ერთეულის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ამ პირობების ან შეფასებების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

4. კრიტიკული საღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღების დროს. მოსავლის აღების დროს, კომპანიის ყურძენი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება გამოკლებული შეფასებული გაყიდვის დანახარჯები მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება ადგილობრივ რეგიონში ყურძნის საბაზრო ფასების მიხედვით მოსავლის აღების დროს, გამოკლებული შეფასებული გაყიდვის დანახარჯები (განსაზღვრული შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე). სამართლიანი ღირებულება გამოკლებული შეფასებული გაყიდვის დანახარჯები განისაზღვრება გადასახადებამდე.
მნიშვნელოვანი დაშვებები კეთდება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, შემდეგნაირად:

- ადგილობრივ რეგიონში არსებობს ყურძნის აქტიური ბაზარი და ეს ფასები ადვილად ხელმისაწვდომია.

იმის გამო, რომ კომპანია ღვინის პროდუქტებს მხოლოდ საკუთარი წარმოების ყურძნით აწარმოებს და არ არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი ყურძნის სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, წარმოებული ყურძნის ღირებულება ყურძნის სამართლიან ღირებულებად ითვლება.
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის შეფასებას კონკრეტული მომხმარებლის აწგარიშების ამოღებადობაზე. თუ ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა გაუარესდება ან ფაქტობრივი დეფოლტები აღემატება შეფასებებს, ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურება დადგა ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორული დავალიანებისთვის, მნიშვნელოვანი იქნება ეს თუ არა, ის რთავს დებიტორულ დავალიანებას მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.
გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნებისთვის, დებიტორული დავალიანება ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისთვის, რადგან ისინი მიუთითებს მოვალეების უნარზე გადაიხადონ ყველა თანხა შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეფასებულია, რომ არ არის გაუფასურებული ინდივიდუალურად, ფასდება კოლექტიურად გაუფასურებაზე ჯგუფის ისტორიული ამოღების გამოცდილების მითითებით მსგავსი ხნოვანების მოთხოვნებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების წინააღმდეგ რეზერვები კეთდება კონკრეტული ხნოვანების კატეგორიაში აწგარიშებიდან ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტების მიმართ.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, უარყოფითად ან დადებითად, იმის მიხედვით, თუ რა იქნება შედეგი ან მოლოდინები თითოეული რისკის ირგვლივ არსებული ფაქტების საფუძველზე.

5. შემოსავალი

პირველადი გეოგრაფიული ბაზრები

ათას ლარში	2024	2023
საქართველო	8,375	8,388
რუსეთის ფედერაცია	2,666	1,883
უკრაინა	482	320
ჩინეთი	215	1,510
არაბთა გაერთიანებული საამიროები	164	166
ბელარუსია	25	-
ლაოსი	-	175
სხვა	733	449
სულ შემოსავალი	**12,660**	**12,891**

ძირითადი შემოსავლის წყაროები

ათას ლარში	2024	2023
შემოსავალი ღვინის გაყიდვებიდან	6,443	6,786
შემოსავალი ღვინის ტურებიდან და ღონისძიებებიდან	5,358	5,148
შემოსავალი სპირტიანი სასმელების გაყიდვებიდან	747	844
სხვა შემოსავლები	112	113
სხვა შემოსავალი	**12,660**	**12,891**

6. ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში	2024	2023
ხელფასები	1,534	1,624
ცვეთა	1,178	995
შემოსავლის გარდა სხვა გადასახადი	444	367
რეონტი და ტექმომსახურება	213	133
საკონსულტაციო ხარჯები	122	88
ქონების მოვლა და საოფისე ინვენტარი	63	69
წარმომადგენლობის ხარჯები	48	39
მართვის მომსახურების საფასური	43	75
მოგზაურობა და განთავსება	36	87
კომუნიკაცია	31	29
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	875	624
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**4,587**	**4,130**

6. ხარჯები (გაგრძელება)

გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

ათას ლარში	2024	2023
ქირა	105	104
ხელფასები	63	44
ტვირთის ღირებულება	29	57
დეგუსტაცია	2	6
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	90	101
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	**289**	**312**

მარკეტინგის ხარჯები

ათას ლარში	2024	2023
რეკლამა და პოპულარიზაცია	378	449
ხელფასები	107	65
სხვა	18	25
სულ მარკეტინგის ხარჯები	**503**	**539**

7. საფინანსო შემოსავლები და ხარჯები

ათას ლარში	2024	2023
წმინდა სავალუტო მოგება	-	67
საპროცენტო შემოსავალი	124	-
სულ საფინანსო შემოსავალი	**124**	**67**
წმინდა უცხოური სავალუტო ზარალი	(212)	-
სულ საფინანსო ხარჯები	**(212)**	**-**

8. ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში	მიწა	შენობა ნაგებობები	მშენებარე	დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	მსხმოიარე მცენარეები	სულ
სავარაუდო ღირებულება								
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	11,902	16,231	16,451	7,355	5,427	4,145	322	61,833
დამატებები	-	-	5,889	547	328	815	114	7,693
გასხვისება	-	(7)	-	-	-	(95)	-	(102)
შიდა ტრანსფერი	-	7,679	(7,679)	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**11,902**	**23,903**	**14,661**	**7,902**	**5,755**	**4,865**	**436**	**69,424**
დამატებები	-	113	2,775	438	41	1,065	-	4,432
გასხვისება	(152)	(3)	(48)	(122)	-	(19)	-	(344)
შიდა ტრანსფერი	-	3,516	(3,516)	-	-	-	-	-
კლასიფიკაციის კორექტირება	-	601	-	-	(1,854)	1,253	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**11,750**	**28,130**	**13,872**	**8,218**	**3,942**	**7,164**	**436**	**73,512**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	698	259	8,294	1,436	716	750	43	12,196
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	472	-	620	82	728	33	1,935
ცვეთა გასხვისებაზე	-	(7)	-	-	-	(86)	-	(93)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**698**	**724**	**8,294**	**2,056**	**798**	**1,392**	**76**	**14,038**
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	564	-	723	80	723	33	2,123
ცვეთა გასხვისებაზე	-	-	-	(103)	-	(19)	-	(122)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**698**	**1,288**	**8,294**	**2,676**	**878**	**2,096**	**109**	**16,039**
საბალანსო ღირებულება								
2023 წლის 1 იანვარს	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	3,473	360	55,386
2024 წლის 31 დეკემბერს	**11,052**	**26,842**	**5,578**	**5,542**	**3,064**	**5,068**	**327**	**57,473**

2024 წელს გაყიდული საქონლის ღირებულებას 538 ათასი ლარის ოდენობის ამორტიზაციის ხარჯი დაერიცხა (2023: 940 ათასი ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მშენებარე ძირითადი საშუალებები და არასაბრუნავი აქტივების წინასწარი გადახდები

მშენებლობის პროცესშია სხვადასხვა ობიექტის განვითარებისთვის გაწეული კაპიტალური ხარჯები, როგორიცაა: მუხრანბატონის სასახლის („სასახლე") გარე სივრცის გაუმჯობესება, ახალი მეღვინეობა და ვიზიტორთა ცენტრი; და გარე ქსელების გაუმჯობესება სტუმართმოყვარეობის ბიზნესისა და ვენახების ზრდის მხარდასაჭერად. 2023 წლის განმავლობაში სასახლე და ორანჟერეა დასრულდა და მშენებარეობიდან შენობების ჯგუფში გადავიდა, ხოლო კომპანიამ დაიწყო ვიზიტორთა ცენტრის მშენებლობა და გარე კეთილმოწყობის სამუშაოები.

მშენებარე ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით. თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ თვითღირებულებით აღრიცხული ქონების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა საბალანსო ღირებულებაზე დაბლა ან ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ექვემდებარება აღდგენას.

2024 წლის განმავლობაში, მენეჯმენტმა გადახედა და შესაბამისად შეასწორა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადები ჩატარებული ტექნიკური შემოწმებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის დაკვირვების საფუძველზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არამიმდინარე აქტივებზე წინასწარ გადახდილი თანხები ძირითადად წარმოადგენს სხვადასხვა კომპანიისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს გარე ქსელების გაუმჯობესების რეკონსტრუქციისა და მშენებლობისთვის.

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ სოფელ მუხრანში მდებარე 24,341 კვადრატული მეტრი მიწის ნაკვეთი, რომლის საბალანსო ღირებულება 152 ათასი ლარი იყო, მიჰყიდა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს - შპს „MD Property", 1,637 ათასი ლარის სანაცვლოდ მისაღები თანხით არაუგვიანეს 2027 წლის 27 თებერვლისა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ამ გაყიდვებიდან მისაღები თანხა, რომელიც შეფასებულია შესაბამისი საკომისიოს თანხების დისკონტირებული ამჟამინდელი ღირებულებით.

ეს ტრანზაქცია წარმოადგენს პრივატიზაციის ინიციატივის ნაწილს, რომელსაც საქართველოს მთავრობა 2023 წლის 10 ოქტომბრის დადგენილებით ხელმძღვანელობს. ამ დადგენილების საბოლოო შედეგია შპს „MD property"-ის მიერ შეძენილი მიწის ნაკვეთების გაცვლა სასახლის მიმდებარედ არსებულ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთებთან, რომლებზეც კომპანია ტურისტული საქმიანობის გაფართოებას გეგმავს. კომპანიის მიერ ამ გაცვლასთან დაკავშირებით აღებული ვალდებულებების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 16.

10. მარაგები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაუმთავრებელი წარმოება	8,807	8,274
მზა პროდუქცია	6,227	5,778
შესაფუთი მასალები	1,301	1,575
ვენიფიკაცია და ვენახის მასალები	428	232
სხვა	204	55
სულ მარაგები	**16,967**	**15,914**

2024 წელს წედლეული, სახარჯი მასალები და მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების ცვლილებები, მათ შორის წარმოების ზედნადები ხარჯები, რომლებიც აღიარებულია გაყიდვების ღირებულებად, შეადგენს 5,840 ათას ლარს (2023: 6,274 ათასი ლარი).

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	4,954	3,419
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	(200)	(199)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	**4,754**	**3,220**
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისთვის	487	457
სხვა მოთხოვნები	-	186
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**5,241**	**3,863**

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	3	11
საბანკო ნაშთები	1,541	1,593
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**1,544**	**1,604**

შეზღუდული ნაღდი ფული 1,498 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,500 ათასი ლარი) წარმოადგენს სს თიბისი ბანკის მიერ 2023 წლის 24 ნოემბერს გაცემული საბანკო გარანტიისთვის საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ ნაღდ ფულს, დაფარვის თარიღით 2026 წლის 18 სექტემბერი. საბანკო გარანტია აკმაყოფილებს ჯგუფის ვალდებულებებს, დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 16-ში.

13. საწესდებო კაპიტალი

აქციების რაოდენობა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული	ჩვეულებრივი აქციები 2024	2023
გამოშვებულია 1 იანვრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილი	109,516,343	103,107,467
გამოშვებულია 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილი	115,403,492	109,516,343
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	**1 ლარი**	**1 ლარი**

2024 წლის განმავლობაში სს „მარუსია ბევერიჯს ჯორჯიამ" სააქციო კაპიტალში ნაღდი ფულით შეიტანა 5,887 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 6,409 ათასი ლარი). ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბრად არის შეფასებული კომპანიის ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში.

ჩვეულებრივი აქციები. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები იზღუდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების გალანსით. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აღრიცხული ჰქონდა დაგროვილი წაგება და განაწილებადი რეზერვები არ არსებობდა.

საწესდებო პრემია. საწესდებო პრემია წარმოადგენს საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ ოდენობასა და მიღებული ფაქტობრივი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობას.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე პირებზე	1,831	1,764
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	406	136
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	**2,237**	**1,900**
სხვა ვალდებულებები	114	58
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**2,351**	**1,958**

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული დანახარჯის მეთოდით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ნაკლები დაქვეითებით	7,691	5,010
სულ	**7,691**	**5,010**
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	2,351	1,958
სულ	**2,351**	**1,958**

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სახელმწიფოს წინაშე ნაკისრი ვალდებულებები. 2023 წლის 10 ოქტომბერს გამოცემული მთავრობის დადგენილებით №1799, კომპანიამ და მასთან დაკავშირებულმა პირმა – შპს „MD Property"-მ – აიღეს ვალდებულება, დაეთმოთ კომპანიის საკუთრებაში არსებული გარკვეული მიწის ნაკვეთები (სხვა მიწის ნაკვეთების სანაცვლოდ) და გაეკეთებინათ გარკვეული საზოგადოებრივი ინფრასტრუქტურა, მათ შორის, სოფელ მუხრანში საჯარო სტადიონის მშენებლობა.
დადგენილების მოთხოვნის შესაბამისად, ჯგუფმა განათავსა 1,500 ათასი ლარის ოდენობის ნაღდი ფულადი დეპოზიტი (შეზღუდული ნაღდი ფული) საქართველოს მთავრობის სასარგებლოდ გაცემული საბანკო გარანტიის უზრუნველსაყოფად. მიწის ნაკვეთების გადაცემის დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 9.
სასამართლო საქმე. დროდადრო და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა მიღებული იყოს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულ რეზერვებს გადააჭარბებს რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალი.
დაზღვევა. საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარების სტადიაშია და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც ხელმისაწვდომია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ კიდევ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაზღვევა თავისი საწარმოო ობიექტების, ბიზნესის შეფერხების ან მესამე პირების მიმართ ვალდებულებების შესახებ ქონებრივი ან გარემოსდაცვითი ზიანის გამო, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ქონებასთან ან ოპერაციებთან დაკავშირებული ავარიებიდან. სანამ კომპანია არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას,

არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განმარტებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და განსხვავებულ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს უფრო დიდხანს.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განმარტებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ფინანსური ანგარიშგებების მიხედვით, თუ ორგანოები წარმატებული იქნებიან თავიანთი ინტერპრეტაციების გატარებაში, ეფექტი შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციები ვითარდება და სამთავრობო ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს არსებითი.

მნიშვნელოვანი რეგულაცია, რომელიც მენეჯმენტს აწუხებს, არის ხმაურისა და გარემოს დაბინძურების შესახებ რეგულაციები. მენეჯმენტი ყოველწლიურად წარადგენს ანგარიშებს ცემენტის ქარხნების ხმაურისა და დაბინძურების ნორმების შესახებ. გარდა ამისა, თუ გარემოს დაცვის სამინისტრო მიიღებს რაიმე სახის პრეტენზიას, რომელიც ეხება საწარმოს საქმიანობას, ტარდება მოულოდნელი შემოწმებები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ქარხნები მნიშვნელოვნად აღემატება მიღებულ ნორმებს და რეგულაციების დარღვევის რისკი არ არსებობს.

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ნაშთები შემდეგია:

	ოპერაციები		ნაშთი 31 დეკემბერის მდგომარეობით	
ათას ლარში	2024	2023	2024	2023
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვები:				
დედა კომპანია	2,455	2,626	2,808	1,885
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	5,070	2,423	1,342	704
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები:				
დედა კომპანია	932	768	556	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	614	451	64	136
სხვა ტრანზაქციები და დავალიანება:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულებისთვის გაცემული სესხები	-	-	142	-
მიწის ნაკვეთების გაყიდვა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებისთვის	1,251	-	1,251	-

ყველა ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან უნდა დაიფაროს ნაღდი ანგარიშსწორებით საანგარიშგებო თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

გარიგებები მმართველ პერსონალთან. მმართველ პერსონალში შედიან გენერალური დირექტორი, ფინანსური დირექტორი, წარმოების დირექტორი, მარკეტინგის დირექტორი და იურიდიული დირექტორი. მათ წლის განმავლობაში მიიღეს შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ასახულია პერსონალის ხარჯებში (იხილეთ ასევე შენიშვნა 6).

ათას ლარში

	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	433	527

17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 6 მარტს კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკისგან" მიიღო გრძელვადიანი სესხი 1,500 ათასი ლარის ოდენობით, მისი ღვინის ქარხნის რეკონსტრუქციისთვის. სესხი ნაწილობრივ სუბსიდირებულია საქართველოს მთავრობის მიერ და მისი დაფარვის ვადა 2029 წელს იწურება.

სს შატო მუხრანი

ხელმძღვანელობის ანგარიში – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

„შატო მუხრანი“ არის ქართული სააქციო საზოგადოება, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსში. სს „შატო მუხრანი“ დარეგისტრირდა 2002 წლის 12 ივლისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2010 წლის 17 თებერვალს კომპანია რეორგანიზებულ იქნა სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 205000381 და იურიდიული მისამართია: მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის მოყვანა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა, ასევე ტურიზმი და სტუმართმოყვარეობა. კომპანია ეფუძნება მუხრანის რეგიონში მეღვინეობის ისტორიულ ტრადიციას. 2007 წელს კომპანიის ახალ ღვინის ქარხანაში მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განხორციელდა. ამჟამად ის აღჭურვილია ულტრათანამედროვე ტექნოლოგიებით და შეესაბამება ISO 9001:2005 სურსათის უვნებლობისა და ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტებს. 2007 წლიდან კომპანია ღვინოს საკუთარ ვენახებში მოკრეფილი ყურძნისგან აწარმოებს.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია სრულად ეკუთვნის სს „მარუსია ბევერიჯის ჯორჯიას“.

2024 წელს „შატო მუხრანმა“ 12,660 ათასი ლარის შემოსავალი მიიღო, ხოლო საოპერაციო ზარალმა 1,020 ათასი ლარი შეადგინა. წმინდა ზარალმა 1,108 ათასი ლარი შეადგინა.

განვითარების გეგმები

2023 წელს „შატო მუხრანმა“ დაასრულა რესტორნისთვის ორანჟერეის შენობის მშენებლობა. კომპანია ამ შენობას იყენებს მდიდრული ღონისძიებების ჩასატარებლად და კომპანიის ტურიზმისა და სტუმართმოყვარეობის ბიზნესის შემდგომი გაფართოებისთვის. კომპანია გეგმავს ინვესტიციების გაგრძელებას მამულსა და ღვინის ქარხანაში 2025 წელს და შემდგომში.

2. კვლევა და განვითარება

შატო მუხრანმა 2024 წელს კვლევითი და განვითარების აქტივობა არ განახორციელა.

3. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები ან შვილობილი კომპანიები.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

ათასი ლარი	2024	2023
შემოსავალი	12,660	12,891
საოპერაციო ზარალი	(1,020)	(1,810)
წმინდა ზარალი	(1,108)	(1,743)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023
გაყიდული ღვინო (ათასი ლიტრი)	269	288
ვენახის ფართობი (ჰა)	102	102

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

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად კონცენტრირებულია დსთ-ს ყოფილი ქვეყნების რეგიონის ქვეყნებში. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მის მიერ შეფასებულ მოსალოდნელი ზარალის შესახებ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მნიშვნელოვნად არ არის დამოკიდებული სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე და მოსალოდნელი ზარალის მთლიანი ჯამური ოდენობა არ არის მნიშვნელოვანი ფინანსური ანგარიშგებისთვის. „შატო მუხრანი" მიზნად ისახავს გაყიდვების დივერსიფიკაციას დასავლეთ ევროპასა და ჩინეთში, რათა შეამციროს დსთ-ს ყოფილი ქვეყნების ბაზრებზე დამოკიდებულება.

6. **SWOT ანალიზი**

კომპანია რეგულარულად ახორციელებს SWOT ანალიზს და ანალიზის შედეგები მოცემულია ქვემოთ:

ძლიერი მხარეები	შესაძლებლობები
კომპანიის ისტორია, სტრატეგია და აქტივები	ქართული ღვინის რეპუტაცია
ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება	მთავრობის მხარდაჭერა
აღიარება საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ	ტურიზმის მხარდაჭერა და განვითარება
საკუთარი ვენახები და მეღვინეობის აღჭურვილობა	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
მდებარეობა და გამორჩეული მდებარეობა	ქართული ღვინის შესახებ ცნობადობის გაზრდა
საერთაშორისო ჯგუფის წევრი	ზრდის პოტენციალი მხარდაჭერილია მფლობელთა ჯგუფის მიერ
სუსტი მხარეები	საფრთხეები
ეკონომიკური არასტაბილურობა, სავალუტო კურსის რყევები, ინფლაცია	უკრაინის ომის ნეგატიური გავლენა
პორტფოლიოს სრული პოტენციალის არგამოყენება	კონკურენციის ზრდა
ფასისა და ხარისხის თანაფარდობა	ახალი რეგულაციები და შეზღუდვები ძირითად ბაზრებზე
	ეკონომიკური სტაბილურობა საქართველოში და ძირითად ბაზრებზე

29 აპრილი, 2025 წელი

/ხელმოწერილია/

პატრიკ ჰონეფი
უფროსი აღმასრულებელი ოფიცერი

/ხელმოწერილია/

დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N250960707
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	28.07.2025 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	თეა ედიშერაშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	საქართველო, ქ. თბილისი, ა.მირცხულავას ქ. N9, კორპუსი N2, სართული 2, საოფისე ფართი N4
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	+995 591 202027
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	97022217912625

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი საქართველოში თეა ედიშერაშვილი, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ა. მირცხულავას ქ. N9, კორპუსი N2, სართული 2, საოფისე ფართი N4, ვამოწმებ მთარგმნელის ნინო დელიბაშვილის (დაბადებული: 13.02.1988 წელს, მცხოვრები: გარდაბანი ს. ნორიო მერაბ კოსტავას ქ. N 33, პირადი №12001053627) ხელმოწერის ნამდვილობას თარგმანზე (ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი - დიპლომი B № 001878, გაც. საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 15.12.2009წ, სარეგისტრაციო ნომერი 02026). მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე. თარჯიმანი ადასტურებს თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების არარსებობას და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

ხელმომწერის ვინაობა დადგენილია და ქმედუნარიანობა შემოწმებულია.

თარგმანი წარმოდგენილია 28 გვერდზე 1 ეგზემპლიარად.

სანოტარო მომსახურების საზღაური 84.00 ლარი თანახმად, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, დღგ 15.12 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა და 5.00 ლარი, თანახმად ამავე დადგენილების 39-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი: თეა ედიშერაშვილი