შპს ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია

მცირე და საშუალო საწარმოების

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)

ინდივიდუალური 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 პოლიტიკების მიმოხილვა..... 6
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას..... 11
5. შემოსავალი..... 12
6. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის პირველადი აღიარებისას წარმოქმნილი სამართლიანი ღირებულების ზარალი..... 12
7. ხარჯები..... 13
8. საფინანსო შემოსავალი და ხარჯები..... 14
9. სხვა შემოსავალი..... 14
10. ძირითადი საშუალებები..... 15
11. გაცემული სესხები..... 16
12. მარაგები..... 16
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 17
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 17
15. საწესდებო კაპიტალი..... 17
16. სესხები და ნასესხები სახსრები..... 18
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 19
18. ფინანსური ინსტრუმენტები..... 20
19. პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები..... 20
20. დაკავშირებული მხარეები..... 21
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები..... 21

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიის“ მესაკუთრეს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს **„ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიის“** („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 განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა 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 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 ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით)" (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს 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.

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 მოსაზრება 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 ABC 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/

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

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

2025 წლის 29 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	46,076	45,814
გრძელვადიანი აქტივების წინასწარი გადახდები	10	71	103
გაცემული სესხები	11	1,798	1,878
გრძელვადიანი აქტივები სულ		**47,945**	**47,795**
მარაგები	12	28,671	28,372
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	6,958	6,747
გაცემული სესხები	11	636	450
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	494	778
მიმდინარე აქტივები სულ		**36,759**	**36,347**
აქტივები სულ		**84,704**	**84,142**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	90,382	84,411
დაგროვილი დეფიციტი		(14,638)	(13,935)
საკუთარი კაპიტალი სულ		**75,744**	**70,476**
ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	-	3,659
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ		**-**	**3,659**
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	3,960	5,174
გადავადებული შემოსავალი	16	319	875
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,681	3,958
მიმდინარე ვალდებულებები სულ		**8,960**	**10,007**
ვალდებულებები სულ		**8,960**	**13,666**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები სულ		**84,704**	**84,142**

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 აპრილს:

პატრიკ ჰონეფი
აღმასრულებელი დირექტორი
ხელმოწერილია

დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი
ხელმოწერილია

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"

მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	18,972	19,398
გაყიდვების თვითღირებულება		(13,635)	(12,940)
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის პირველადი აღიარებისას წარმოქმნილი სამართლიანი ღირებულების ზარალი	6	-	(150)
მთლიანი მოგება		**5,337**	**6,308**
სხვა შემოსავალი	9	976	1,519
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(2,154)	(4,471)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,736)	(3,463)
სხვა ხარჯები	7	(503)	(860)
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		**(80)**	**(967)**
საფინანსო შემოსავალი	8	266	321
საფინანსო ხარჯები	8	(889)	(1,719)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		**(703)**	**(2,365)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		**(703)**	**(2,365)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული ზარალი წლის განმავლობაში		**(703)**	**(2,365)**

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	**80,413**	**(11,570)**	**68,843**
სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,365)	(2,365)
შენატანები და განაწილებები			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	3,998	-	3,998
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**84,411**	**(13,935)**	**70,476**
სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(703)	(703)
შენატანები და განაწილებები			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	5,971	-	5,971
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**90,382**	**(14,638)**	**75,744**

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსულობები მომხმარებლებისგან		19,084	21,741
გადახდები მომწოდებლებისთვის		(13,688)	(17,397)
გადახდები თანამშრომლებისთვის		(3,257)	(2,488)
სახელმწიფო დახმარება - საპროცენტო სუბსიდიის შემოსულობები	16	496	928
გადახდილი პროცენტი	16	(829)	(1,313)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა, ნეტო		(1,167)	(413)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		**639**	**1,058**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,640)	(4,141)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		228	109
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების დაფარვა		160	487
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(1,252)**	**(3,545)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	16	3,040	3,836
სესხებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(8,447)	(4,571)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	15	5,971	3,998
წმინდა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		**564**	**3,263**
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		**(49)**	**776**
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს		778	207
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(235)	(205)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	**494**	**778**

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

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 შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიისთვის" („კომპანია", „GWS").
შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" დაფუძნებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით განსაზღვრული. კომპანია რეგისტრირებულია თბილისის მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 226523866.
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-20 შენიშვნაში.
The Paulsen Familiae Foundation, ჯერსის კანონმდებლობის საფუძველზე რეგისტრირებული იურიდიული პირი, საბოლოოდ აკონტროლებს კომპანიას. საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის ფრედერიკ პაულსენი, როგორც პაულსენის ოჯახის ფონდის ძირითადი ბენეფიციარი.
ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის მოყვანა და ღვინის წარმოება თელავში, საქართველოში მდებარე მეღვინეობაში. კომპანიის მიერ წარმოებული ღვინოები იყიდება საქართველოში და საზღვარგარეთ.
რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია აჩინებული, თელავი, 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. შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" -ს 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 ხელმძღვანელობოს შეფასებას საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენაზე კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. სამომავლო ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების 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 2.8068 და ევრო („ევრო") 1 = ლარი 2.9306 (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.

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.

ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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.

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

• შენობა-ნაგებობები 2-22 წელი

• ღვინის დამამზადებელი მანქანა-დანადგარები 1-22 წელი

• კასრები და ავზები 1-13 წელი

• სატრანსპორტო საშუალებები და სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა 1-15 წელი

• ინვენტარი და მოწყობილობა 1-10 წელი

• სხვა 1-7 წელი

• მსხმოიარე მცენარეები 30-40 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.

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

• საპროცენტო შემოსავალს;

• საპროცენტო ხარჯს;

• სავალუტო მოგებას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

• ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე; 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.

მოკლევადიანი საშეღავათო გასამრჯელოები. მოკლევადიანი საშეღავათო გასამრჯელოს ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებული საფუძვლით და აღიარდება ხარჯად შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება თანხისთვის, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმების ფარგლებში, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც არსებობს გონივრული რწმუნება, რომ გრანტი მიღებული იქნება და კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა დაკავშირებულ პირობას.

სახელმწიფო გრანტები, რომლებიც დაკავშირებულია ხარჯებთან, გადავადდება და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წლის სხვა შემოსავალში იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც აუცილებელია მათ შესაბამის ხარჯებთან შესადარებლად, რომლებსაც ისინი ანაზღაურებენ. სასოფლო-სამეურნეო საკრედიტო პროგრამით მიღებული საპროცენტო ხარჯების სუბსიდიები, რომლებიც ნაწილობრივ სუბსიდირებულია მთავრობის მიერ, აღირიცხება მთლიანი ღირებულებით. სახელმწიფო დახმარება წარდგენილია როგორც სხვა შემოსავალი, შესაბამის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯების გამოკლების გარეშე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, საკუთრების, და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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 2017 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.

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.

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.

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.
- მოსალოდნელი მომავალი გაყიდვის დანახარჯები, როგორიცაა შრომის, შეფუთვისა და გადამუშავების დანახარჯები. მოსალოდნელი მომავალი დანახარჯები ეფუძნება მიმდინარე საშუალო ფასებს.

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 კომპანიის 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

ბოთლებში ჩამოსხმული და ჩამოუსხმელი ღვინის გაყიდვები მნიშვნელოვანი გეოგრაფიული ბაზრების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

ათას ლარში

	2024	**2023**
რუსეთის ფედერაცია	6,337	9,170
საქართველო*	4,235	1,397
პოლონეთი	3,410	3,310
ბელარუსი	1,895	1,599
უკრაინა	1,260	983
ესტონეთი	404	542
ისრაელი	280	264
ლიტვა	272	343
არაბთა გაერთიანებული საამიროები	201	237
ჩინეთი	198	792
ლატვია	194	258
უზბეკეთი	125	97
საფრანგეთი	58	20
ამერიკის შეერთებული შტატები	32	-
იაპონია	26	82
ყაზახეთი	24	-
ავსტრია	11	-
გაერთიანებული სამეფო	10	70
ლაოსი	-	188
აზერბაიჯანი	-	27
გერმანია	-	19
სულ შემოსავალი	**18,972**	**19,398**

* მოიცავს ჩამოუსხმელი ღვინის გაყიდვებს 2,384 ათასი ლარის ოდენობით (2023: ნული).

6. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების ზარალი

ათას ლარში

მოკრეფილი ყურძნის თვითღირებულება	2024	2023
მწვანე	1,105	1,080
საფერავი	725	1,233
რქაწითელი	432	292
კაბერნე	424	351
ალექსანდროული-მუჯურეთული	307	410
მუსკატი	147	242
შარდონე	141	195
ქისი	131	89
ტერმპრანილო	103	-
ხიხვი	95	-
სხვა	356	275
სულ ვენახის ღირებულება	**3,966**	**4,167**
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების ზარალი		**- (150)**

2024 წლის განმავლობაში, გასაყიდად განკუთვნილი სამართლიანი ღირებულების ზარალის ღირებულებასა და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის (მოკრეფილი ყურძნის) თვითღირებულებას შორის სხვაობა იყო ნული. 2023 წელს სხვაობამ შეადგინა 150 ათასი ლარი და წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას ზარალს, რომელიც შეფასებულია მოსავლიანობის შედეგად, გასაყიდად განკუთვნილ სამართლიან ღირებულებაზე ნაკლები თვითღირებულებით.

7. ხარჯები

გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ათას ლარში

	2024	2023
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,593	2,532
სარეკლამო ხარჯები	561	1,921
პერსონალის ხარჯები	-	18
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	**2,154**	**4,471**

ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში

	2024	2023
საკონსულტაციო და იურიდიული	1,195	787
ხელფასები და ანაზღაურება	853	1,071
ცვეთა და ამორტიზაცია	389	387
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	386	-
კომუნალური ხარჯები	81	73
წარმომადგენლობითი ხარჯები	70	82
დაზღვევის ხარჯები	56	52
მივლინების ხარჯები	52	43
საწვავის ხარჯები	50	46
საკომუნიკაციო ხარჯები	27	29
იჯარა	-	36
სხვა	577	857
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**3,736**	**3,463**

სხვა ხარჯები

ათას ლარში

	2024	2023
ქონებისა და სხვა გადასახადები	327	403
მარაგების ჩამოწერა	1	314
სხვა	175	143
სულ სხვა ხარჯები	**503**	**860**

8. საფინანსო შემოსავლები და ხარჯები

ათას ლარში

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	266	321
სულ საფინანსო შემოსავლები	**266**	**321**
საპროცენტო ხარჯი	(808)	(1,349)
წმინდა საკურსო სხვაობიდან ზარალი	(81)	(370)
სულ საფინანსო ხარჯები	**(889)**	**(1,719)**

9. სხვა შემოსავლები

ათას ლარში

	2024	2023
სახელმწიფო დახმარება - საპროცენტო სუბსიდიის ამონაგები	496	928
ღვინის ჩამოსხმა და სხვა მომსახურება	282	351
სხვა	198	240
სულ სხვა შემოსავლები	**976**	**1,519**

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

10. ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ღვინის დამზადების მანქანა-დანადგარები	კასრები და ავზები	სატრანსპორტო საშუალებები და სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა	ინვენტარი და მოწყობილობები	სხვა	მშენებარე ობიექტები	მევენახეობის ნარგავები	სულ
თვითღირებულება										
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	15,273	3,114	3,615	6,988	7,070	293	1,219	10,810	2,137	50,519
შემენები	-	38	98	109	184	15	11	4,075	-	4,530
გადატანები	-	2,945	-	-	-	-	-	(2,945)	-	-
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(63)	(64)	-	-	-	(1)	-	(128)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**15,273**	**6,067**	**3,650**	**7,033**	**7,254**	**308**	**1,230**	**11,939**	**2,137**	**54,791**
შემენები	-	-	67	-	76	5	8	3,958	-	4,114
მარაგებში გადატანა	-	-	-	-	-	-	-	(798)	-	(798)
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(5)	(238)	-	-	(4)	-	(65)	(312)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**15,273**	**6,067**	**3,612**	**6,795**	**7,330**	**313**	**1,234**	**15,109**	**2,072**	**57,805**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება										
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	424	1,065	2,001	2,189	94	37	-	110	5,920
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	264	530	1,068	1,104	59	26	-	61	3,112
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(17)	(35)	-	-	-	-	(3)	(55)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**688**	**1,578**	**3,034**	**3,293**	**153**	**63**	**-**	**168**	**8,977**
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	277	501	1,040	1,013	32	23	-	55	2,941
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(2)	(180)	-	-	-	-	(7)	(189)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**965**	**2,077**	**3,894**	**4,306**	**185**	**86**	**-**	**216**	**11,729**
საბალანსო ღირებულება										
2023 წლის 1 იანვარს	15,273	2,690	2,450	4,987	4,881	199	1,182	10,810	2,027	44,499
2023 წლის 31 დეკემბერს	15,273	5,379	1,972	3,999	3,961	155	1,167	11,939	1,969	45,814
2024 წლის 31 დეკემბერს	**15,273**	**5,102**	**1,535**	**2,901**	**3,024**	**128**	**1,148**	**15,109**	**1,856**	**46,076**

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

10. ძირითადი საშუალებები

2024 წელს, ცვეთის ხარჯი 2,552 ათასი ლარის ოდენობით დაერიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას (2023: 2,725 ათასი ლარი), 389 ათასი ლარი ადმინისტრაციულ ხარჯებს (2023: 387 ათასი ლარი), დანარჩენი შედის მარაგების ღირებულებაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წინასწარი გადახდები მიმდინარე აქტივებისთვის 71 ათასი ლარის ოდენობით მოიცავს ავანსებს ღვინის მანქანა-დანადგარების შესაძენად (2023 წლის 31 დეკემბერი: 103 ათასი ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 11,559 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 10,722 ათასი ლარი) დაგირავებული იყო როგორც უზრუნველყოფა საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხებისთვის. იხილეთ ასევე შენიშვნა 16.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები შედგება დანახარჯებისგან, რომლებიც გაწეულია მევენახეობის ნარგავების განვითარებისთვის, რომლებსაც ჯერ არ მიუღწევიათ სიმწიფეს, და ღვინის წარმოების საამქროსთვის. მენეჯმენტმა გამოიყენა მსჯელობა მევენახეობის ნარგავების სიმწიფის სტადიის განსაზღვრისას და დაადგინა, რომ ხარჯები კაპიტალიზდება მევენახეობის ნარგავებზე მათი სიმწიფის მიღწევამდე, რაც ხდება მაშინ, როდესაც ვენახები მზად არის კომერციული მოსავლისთვის.

11. გაცემული სესხები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი გაცემული სესხები		
სესხი დაკავშირებულ მხარეზე	1,798	1,878
სულ გრძელვადიანი გაცემული სესხები	**1,798**	**1,878**
მიმდინარე გაცემული სესხები		
სესხი დაკავშირებულ მხარეზე	636	450
სულ მიმდინარე გაცემული სესხები	**636**	**450**

2020 წლის 17 ნოემბერს, სასესხო ხელშეკრულება დაიდო კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეს, შპს MD Property-ს ("MD") შორის, რომლის მიხედვითაც 1,050 ათასი აშშ დოლარი (3,329 ათასი ლარი) გადაეცა MD-ს. სესხი ვადით 2030 წელს, 6.75% წლიური საპროცენტო განაკვეთით და ყოველთვიური განვადებით უნდა დაფარულიყო. სესხის მიზანი იყო სასოფლო-სამეურნეო მიწის შეძენა MD-ს მიერ ვენახებისთვის, რომელიც შემდგომში კომპანიის მიერ იქნებოდა იჯარით აღებული. 2022 წლის 15 ივნისს დამატებითი 240 ათასი ლარი გაიცა MD-ზე. სესხი ვადით 2032 წელს, 12.50% წლიური საპროცენტო განაკვეთით და ყოველთვიური განვადებით უნდა დაიფაროს.

MD Property LLC-ზე გაცემული სესხი, რომლის საბოლოო მიზანი იყო მიწის ნაკვეთის შეძენა და არა ძირითადი თანხისა და პროცენტის ამოღება. გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები გამოყენებული იქნება MD-სადმი საიჯარო გადახდების დასაფარად.

12. მარაგები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაუმთავრებელი წარმოება	23,905	23,530
ნედლეული და სახარჯი მასალები	2,924	3,067
მზა პროდუქცია	1,842	1,775
სულ მარაგები	**28,671**	**28,372**

2024 წელს, ნედლეულის, სახარჯი მასალების და ცვლილებების ღირებულება მზა პროდუქციასა და დაუმთავრებელ წარმოებაში, წარმოების ზედნადებების ჩათვლით, რომელიც აღიარებული იყო როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება, შეადგენდა 13,635 ათას ლარს (2023: 12,940 ათასი ლარი).

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	2,741	2,115
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	4,280	4,399
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(386)	-
სავაჭრო მოთხოვნები	**6,635**	**6,514**
სხვა წინასწარი გადახდები	323	233
წინასწარი გადახდები	**323**	**233**
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**6,958**	**6,747**

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები	449	757
ფული სალაროში	45	21
ფული და ფულის ეკვივალენტები	**494**	**778**

15. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტაციაში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 90,382 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 84,411 ათასი ლარი).

2024 წლის განმავლობაში JSC Marussia Beverages Georgia-მ განახორციელა ფულადი შენატანი საწესდებო კაპიტალში 5,971 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 3,998 ათასი ლარი).

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს შენიშვნა გვაწვდის ინფორმაციას კომპანიის პროცენტიანი სესხებისა და ნასესხები სახსრების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	3,659
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**-**	**3,659**
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	3,960	5,174
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	**3,960**	**5,174**

პირობები და ვალის დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების პირობები იყო შემდეგი:

ათას ლარში

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	13.00%	2024	-	1,870
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	13.00%	2024	-	746
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	4%+რეფინანსირების განაკვეთი	2025	1,221	4,345
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი თიბისი ბანკიდან	ლარი	13.00%	2024	-	1,364
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	13.00%	2025	-	508
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხი თიბისი ბანკიდან	ლარი	5%+რეფინანსირების განაკვეთი	2025	1,135	-
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	5%+რეფინანსირების განაკვეთი	2025	1,604	-
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				**3,960**	**8,833**

2024 წელს, კომპანიამ აიღო დამატებით 3,040 ათასი ლარის ნასესხები სახსრები არსებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების ფარგლებში საქართველოს ბანკთან და ახალი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით TBC ბანკთან საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსების მიზნით.

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება დაფინანსების საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან

ათას ლარში

	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	**8,833**	**9,590**
ცვლილებები დაფინანსების ფულადი ნაკადებიდან:		
მიღებული ამონაგები სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	3,040	3,836
სესხებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვა	(8,447)	(4,571)
სულ ცვლილებები დაფინანსების ფულადი ნაკადებიდან	**(5,407)**	**(735)**
სხვა ცვლილებები		
სხვა არაფულადი ცვლილებები	555	(58)
საპროცენტო ხარჯი	808	1,349
გადახდილი პროცენტი	(829)	(1,313)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	**534**	**(22)**
ნაშთი 31 დეკემბერს	**3,960**	**8,833**

სახელმწიფო დახმარება. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ბანკის სესხები საბალანსო ღირებულებით 1,840 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,950 ათასი ლარი) და თიბისი ბანკის სესხები საბალანსო ღირებულებით 1,160 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,440 ათასი ლარი), შესაბამისად, აღებული იყო შეღავათიანი აგრო საკრედიტო პროგრამის ფარგლებში და პროცენტის ნაწილი (საშუალოდ 12%-13% დიაპაზონში) სუბსიდირებულია საქართველოს მთავრობის მიერ.

წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, სახელმწიფო დახმარება, რომელიც აღიარებული იყო როგორც სხვა შემოსავალი მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, შეადგენდა 496 ათას ლარს (2023: 928 ათასი ლარი).

გადავადებული შემოსავალი 319 ათასი ლარის ოდენობით დაკავშირებულია ამორტიზებული ღირებულების სხვაობის აღიარებასთან საპროცენტო სარგებლის გადახდაზე, რომელიც სუბსიდირებულია საქართველოს მთავრობის მიერ (2023 წლის 31 დეკემბერი: 875 ათასი ლარი).

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	2,374	1,634
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,243	829
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	**3,617**	**2,463**
სხვა ვალდებულებები	1,064	1,495
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**4,681**	**3,958**

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით გამოკლებული გაუფასურება	9,563	9,620
სულ ფინანსური აქტივები	**9,563**	**9,620**
ფინანსური ვალდებულებები		
ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	8,641	12,791
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**8,641**	**12,791**

19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

კომპანიის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა N10.

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.

ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ვალდებულია დაემორჩილოს გარკვეულ ვალდებულებებს, რომლებიც ძირითადად უკავშირდება „საქართველოს ბანკის“ მიერ გაცემულ სესხებს. აღნიშნული ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შეიძლება კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები გამოიწვიოს, მათ შორის სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ დაარღვია სს საქართველოს ბანკთან დადებული სესხის ხელშეკრულებებით დადგენილი ვალდებულებები (2023 წლის 31 დეკემბერი: შესაბამისობა). თუმცა, 2024 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო ბანკის მხრიდან უარი პრეტენზიაზე, სადაც ბანკმა დაადასტურა, რომ პრეტენზიაზე უარის გაცემიდან უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში არ გეგმავს შეწყვიტოს სესხის ხელშეკრულებები ან მოითხოვოს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ნაადრევი ან დაუყოვნებელი შესრულება.

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.

20. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ნაშთები შემდეგია:

	ოპერაციები		ნაშთი 31 დეკემბერს	
ათას ლარში	2024	2023	2024	2023
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვები:				
დედა კომპანია	1,235	972	417	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	4,180	4,009	1,942	2,121
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები:				
დედა კომპანია	(1,210)	(2,074)	(892)	(611)
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	(483)	(813)	(349)	(269)
გაცემული სესხები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	266	321	2,434	2,328

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

ოპერაციები უმაღლეს ხელმძღვანელობასთან. უმაღლესმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც შედის პერსონალის ხარჯებში (იხ. აგრეთვე შენიშვნა 7). კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობა 2024 და 2023 წლებისთვის შედგება აღმასრულებელი დირექტორის, ფინანსური დირექტორის და იურიდიული დირექტორისგან.

ათას ლარში	**2024**	**2023**
ხელფასები და ბონუსები	823	1172

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ დამდგარა იმგვარი შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებას ან გამჟღავნებას.

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"
ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2024

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" დაფუძნებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 1995 წლის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია თბილისის მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 226523866.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის მოყვანა და ღვინის წარმოება თელავში, საქართველოში მდებარე მეღვინეობაში. კომპანიის მიერ წარმოებული ღვინოები იყიდება საქართველოში და საზღვარგარეთ.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია სრულად ფლობს სს „მარუსია“ (საქართველო).

2024 წელს შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"-მ 19,398 ათასი ლარის შემოსავალი მიიღო, ხოლო საოპერაციო შედეგმა (967) ათასი ლარი შეადგინა. წმინდა შედეგმა (703) ათასი ლარი შეადგინა.

განვითარების გეგმები

2019 წელს, კომპანიის საბჭომ დაამტკიცა შვიდწლიანი გეგმა საკუთარი ვენახების ხელახლა დასარგავად. ხელახლა დარგვის პროგრამა 2020 წელს დაიწყო და 2024 წელს გაგრძელდა. კომპანია გეგმავს ხელახლა დარგვის პროგრამის გაგრძელებას 2025 წელს და მომდევნო წლებში.

2. კვლევა და განვითარება

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" არ ახორციელებდა კვლევისა და განვითარების საქმიანობას 2024 წელს.

3. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალი ან დაქვემდებარებული კომპანიები.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

ათას ლარში	2024	2023
შემოსავალი	18,972	19,398
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(80)	(967)
წმინდა მოგება/ზარალი	(703)	(2,365)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023
გაყიდული ღვინო (ლიტრი)	2748	2230
ვენახის ფართობი (ჰა)	262	262

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 სავაჭრო დებიტორებთან დაკავშირებით მოსალოდნელი ზარალის შეფასებას. 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. შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" 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	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
საკუთარი ვენახები და ღვინის საწარმოო მოწყობილობა	ქართული ღვინოების შესახებ ცნობადობის ზრდა
მდებარეობა და გამორჩეული ტერუარი	
საერთაშორისო ჯგუფის წევრობა	

სუსტი მხარეები	**საფრთხეები**
ეკონომიკური არასტაბილურობა, სავალუტო კურსის რყევები, ინფლაცია	უკრაინის ომის ნეგატიური ეფექტები
პორტფოლიოს სრული პოტენციალის არგამოყენება	კონკურენციის ზრდა
ფასისა და ხარისხის თანაფარდობა	ეკონომიკური სტაბილურობა საქართველოში და ძირითად ბაზრებზე ახალი რეგულაციები და ძირითად ბაზრებზე შეზღუდვები

29 აპრილი 2025 წელი

პატრიკ ჰონეფი
დირექტორი
ხელმოწერილია

დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი
ხელმოწერილია

GEORGIAN WINES AND SPIRITS COMPANY LLC

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

31 December 2024

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements:

1. 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 11
5. Revenue 12
6. Fair Value Losses on Initial Recognition of Agricultural Produce 12
7. Expenses 13
8. Finance Income and Costs 14
9. Other Income 14
10. Property, Plant and Equipment 15
11. Loans Issued 16
12. Inventories 16
13. Trade and Other Receivables 17
14. Cash and Cash Equivalents 17
15. Charter Capital 17
16. Loans and Borrowings 18
17. Trade and Other Payables 19
18. Financial instruments 20
19. Contingencies and Commitments 20
20. Related Parties 21
21. Events after Reporting Period 21

Other information - Management Report 2024

pwc

Independent Auditor's Report

To the Owner of Georgian Wine and Spirits Company LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Georgian Wine and Spirits Company LLC (the "Company") as at 31 December 2024, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

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

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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

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

GEORGIAN WINES AND SPIRITS COMPANY LLC
Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Property, plant and equipment	10	46,076	45,814
Prepayments for non-current assets	10	71	103
Loans issued	11	1,798	1,878
Total non-current assets		**47,945**	**47,795**
Inventories	12	28,671	28,372
Trade and other receivables	13	6,958	6,747
Loans issued	11	636	450
Cash and cash equivalents	14	494	778
Total current assets		**36,759**	**36,347**
TOTAL ASSETS		**84,704**	**84,142**
EQUITY			
Charter capital	15	90,382	84,411
Accumulated deficit		(14,638)	(13,935)
TOTAL EQUITY		**75,744**	**70,476**
LIABILITIES			
Loans and borrowings	16	-	3,659
Total non-current liabilities		-	**3,659**
Loans and borrowings	16	3,960	5,174
Deferred income	16	319	875
Trade and other payables	17	4,681	3,958
Total current liabilities		**8,960**	**10,007**
TOTAL LIABILITIES		**8,960**	**13,666**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**84,704**	**84,142**

and signed on behalf of Management on [illegible] 2025:

Chief Executive Officer

[illegible]dze
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 5 to 21 are an integral part of these financial statements.

GEORGIAN WINES AND SPIRITS COMPANY LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

In thousands of Georgian Lari	Note	2024	2023
Revenue	5	18,972	19,398
Cost of sales		(13,635)	(12,940)
Fair value loss upon initial recognition of agricultural produce	6	-	(150)
Gross profit		**5,337**	**6,308**
Other income	9	976	1,519
Selling and distribution expenses	7	(2,154)	(4,471)
Administrative expenses	7	(3,736)	(3,463)
Other expenses	7	(503)	(860)
Results from operating activities		**(80)**	**(967)**
Finance income	8	266	321
Finance costs	8	(889)	(1,719)
Loss before income tax		**(703)**	**(2,365)**
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR		**(703)**	**(2,365)**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		**(703)**	**(2,365)**

GEORGIAN WINES AND SPIRITS COMPANY LLC
Statement of Changes in Equity

In thousands of Georgian Lari	Charter capital	Accumulated deficit	Total
Balance at 1 January 2023	**80,413**	**(11,570)**	**68,843**
Total comprehensive loss for the year	-	(2,365)	(2,365)
Contributions and distributions			
Charter capital increase (Note 15)	3,998	-	3,998
Balance at 31 December 2023	**84,411**	**(13,935)**	**70,476**
Total comprehensive loss for the year		(703)	(703)
Contributions and distributions			
Charter capital increase (Note 15)	5,971	-	5,971
Balance at 31 December 2024	**90,382**	**(14,638)**	**75,744**

The accompanying notes on pages 5 to 21 are an integral part of these financial statements.

GEORGIAN WINES AND SPIRITS COMPANY LLC
Statement of Cash Flows

In thousands of Georgian Lari	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Receipts from customers		19,084	21,741
Payments to suppliers		(13,688)	(17,397)
Payments to employees		(3,257)	(2,488)
Government assistance - interest subsidy receipts	16	496	928
Interest paid	16	(829)	(1,313)
Taxes other than on income, net		(1,167)	(413)
Net cash from operating activities		**639**	**1,058**
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property, plant and equipment		(1,640)	(4,141)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		228	109
Loan repayments received from related parties		160	487
Net cash used in investing activities		**(1,252)**	**(3,545)**
Cash flows from financing activities			
Proceeds from loans and borrowings	16	3,040	3,836
Repayment of loans and borrowings	16	(8,447)	(4,571)
Charter capital increase	15	5,971	3,998
Net cash flow from financing activities		**564**	**3,263**
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		**(49)**	**776**
Cash and cash equivalents at 1 January		778	207
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(235)	(205)
Cash and cash equivalents at 31 December	14	**494**	**778**

The accompanying notes on pages 5 to 21 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 Georgian Wines and Spirits Company LLC (the "Company", "GWS").

Georgian Wines and Spirits Company LLC was established as a limited liability company as defined under civil code of Georgia in 1995. The Company has been registered by Tbilisi Mtatsminda court with identification number: 226523866.

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 20.

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 and the production of wine at the winery located in Telavi, Georgia. Wines produced by the Company are sold in Georgia and abroad.

Registered address and place of business. The Company's registered office is Achinebuli, Telavi, 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. Georgian Wines and Spirits Company LLC's operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia that display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent is exposed 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 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 2.8068 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9306 (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.

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 ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

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

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

Bearer plants. Bearer plants (vineyards) are used solely to grow produce (grape). The only significant future economic benefits from bearer plants arise from selling the agricultural produce that they create. Bearer plants meet the definition of property, plant and equipment and are carried at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses, as the fair value of these biological assets cannot be reliably determined without undue cost or effort due to the inexistence of an active market, the lack of reliable evidence about comparable market transactions and the limited availability of historical data about the yields of vineyards.

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

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

The residual value, useful lives and depreciation method of the 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.

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.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

• Buildings	2-22 years
• Wine-making machinery	1-22 years
• Barrels and tanks	1-13 years
• Vehicles and agro equipment	1-15 years
• Fixtures and fittings	1-10 years
• Other	1-7 years
• Bearer plants	30-40 years;

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

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

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

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

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

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

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

Short-term employee benefits. Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term cash bonus or profit-sharing plans if the 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.

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

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

Charter capital. The amount of Company's charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (including changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's owner.

Income tax

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

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

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

Deferred tax. Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia do not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

Operating leases. Where the 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.

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

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

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

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

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

Sales of bottled and bulk wines based on significant geographical markets are shown below:

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Russian Federation	6,337	9,170
Georgia*	4,235	1,397
Poland	3,410	3,310
Belarus	1,895	1,599
Ukraine	1,260	983
Estonia	404	542
Israel	280	264
Lithuania	272	343
United Arab Emirates	201	237
China	198	792
Latvia	194	258
Uzbekistan	125	97
France	58	20
United States Of America	32	-
Japan	26	82
Kazakhstan	24	-
Austria	11	-
United Kingdom	10	70
Laos	-	188
Azerbaijan	-	27
Germany	-	19
Total revenue	**18,972**	**19,398**

* Includes sales of bulk wines in the amount of GEL 2,384 (2023: nil).

6. Fair Value Losses on Initial Recognition of Agricultural Produce

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Cost of grapes harvested		
Mtsvane	1,105	1,080
Saperavi	725	1,233
Rkatsiteli	432	292
Cabernet	424	351
Aleksandroul-Mujuretuli	307	410
Muscat	147	242
Chardonnay	141	195
Kisi	131	89
Termpranilo	103	-
Khikhvi	95	-
Other	356	275
Total vineyard costs	**3,966**	**4,167**
Fair value loss on initial recognition of agricultural produce	**-**	**(150)**

During 2024, the difference between fair value less cost to sell and cost of agricultural produce (harvested grapes) was nil. The difference during 2023 in the amount of GEL 150 thousand represents losses arising on initial recognition of agricultural produce, as a result of harvesting, measured at fair value less costs to sell.

7. Expenses

Selling and Distribution expenses

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Transportation expenses	1,593	2,532
Advertising expenses	561	1,921
Personnel costs	-	18
Total selling and distribution expenses	**2,154**	**4,471**

Administrative expenses

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Consulting and legal	1,195	787
Wages and salaries	853	1,071
Depreciation and amortization	389	387
Impairment loss on trade receivables	386	-
Utility expenses	81	73
Representative expenses	70	82
Insurance expenses	56	52
Business trip	52	43
Fuel expenses	50	46
Communication expenses	27	29
Rent	-	36
Other	577	857
Total administrative expenses	**3,736**	**3,463**

Other expenses

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Property and other taxes	327	403
Write-off of inventory	1	314
Other	175	143
Total other expenses	**503**	**860**

8. Finance Income and Costs

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Interest income	266	321
Total finance income	**266**	**321**
Interest expense	(808)	(1,349)
Net foreign exchange loss	(81)	(370)
Total finance costs	**(889)**	**(1,719)**

9. Other Income

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Government assistance - interest subsidy receipts	496	928
Wine bottling and other services	282	351
Other	198	240
Total other income	**976**	**1,519**

10. Property, Plant and Equipment

In thousands of Georgian Lari	Land	Buildings	Wine making machinery	Barrels and tanks	Vehicles and agro equipment	Fixtures and fittings	Other	Under construction	Bearer plants	Total
Deemed cost										
Balance as at 1 January 2023	**15,273**	**3,114**	**3,515**	**6,988**	**7,070**	**293**	**1,219**	**10,810**	**2,137**	**50,419**
Additions	-	8	98	109	184	15	11	4,075	-	4,500
Transfers	-	2,945	-	-	-	-	-	(2,945)	-	-
Disposals and write-offs	-	-	(63)	(64)	-	-	-	(1)	-	(128)
Balance as at 31 December 2023	**15,273**	**6,067**	**3,550**	**7,033**	**7,254**	**308**	**1,230**	**11,939**	**2,137**	**54,791**
Additions	-	-	67	-	76	5	8	3,958	-	4,114
Transfers to inventory	-	-	-	-	-	-	-	(788)	-	(788)
Disposals and write-offs	-	-	(5)	(238)	-	-	(4)	-	(65)	(312)
Balance as at 31 December 2024	**15,273**	**6,067**	**3,612**	**6,795**	**7,330**	**313**	**1,234**	**15,109**	**2,072**	**57,805**
Depreciation and impairment										
Balance as at 1 January 2023	**-**	**424**	**1,065**	**2,001**	**2,189**	**94**	**37**	**-**	**110**	**5,920**
Depreciation for the year	-	264	530	1,068	1,104	59	26	-	61	3,112
Disposals and write-offs	-	-	(17)	(35)	-	-	-	-	(3)	(55)
Balance as at 31 December 2023	**-**	**688**	**1,578**	**3,034**	**3,293**	**153**	**63**	**-**	**168**	**8,977**
Depreciation for the year	-	277	501	1,040	1,013	32	23	-	55	2,941
Disposals and write-offs	-	-	(2)	(180)	-	-	-	-	(7)	(189)
Balance as at 31 December 2024	**-**	**965**	**2,077**	**3,894**	**4,306**	**185**	**86**	**-**	**216**	**11,729**
Carrying amounts										
At 1 January 2023	15,273	2,690	2,450	4,987	4,881	199	1,182	10,810	2,027	44,499
At 31 December 2023	15,273	5,379	1,972	3,999	3,961	155	1,167	11,939	1,969	45,814
At 31 December 2024	**15,273**	**5,102**	**1,535**	**2,901**	**3,024**	**128**	**1,148**	**15,109**	**1,856**	**46,076**

10. Property, Plant and Equipment (Continued)

In 2024, depreciation expense of GEL 2,552 thousand was charged to cost of goods sold (2023: GEL 2,725 thousand), GEL 389 thousand to administrative expenses (2023: GEL 387 thousand), the rest is included within the cost of inventories.

As at 31 December 2024, prepayments for non-current assets of GEL 71 thousand comprise advances paid for purchase of vines (31 December 2023: GEL 103 thousand).

As at 31 December 2024, property, plant and equipment with the carrying amount of GEL 11,559 thousand (2023: GEL 10,722 thousand) was pledged as a security for borrowings from Bank of Georgia JSC. See also Note 16.

Property, plant and equipment under construction consists of expenditures incurred for the development of bearer plants, which have not yet reached maturity, and wine production facility. Management applied judgment in determining the stage of maturity of bearer plants and determined that costs are capitalized on bearer plants until they reach maturity, which is when vineyards are ready for commercial harvesting.

11. Loans Issued

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Non-current loans issued		
Loan to a related party	1,798	1,878
Total non-current loans issued	**1,798**	**1,878**
Current loans issued		
Loan to a related party	636	450
Total current loans issued	**636**	**450**

On 17 November 2020, a loan agreement was concluded between the Company and the related party, MD Property LLC ("MD"), according to which USD 1,050 thousand (GEL 3,329 thousand) was disbursed to MD. The loan matures in 2030, bearing 6.75% p.a. and was repayable in monthly instalments. The intended purpose of the loan was to purchase an agricultural land with vineyard by MD, which was subsequently leased by the Company. On 15 June 2022 additional GEL 240 thousand was distributed to MD. The loan matures in 2032, bearing 12.50% p.a., and is repayable in monthly instalments.

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

12. Inventories

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Work in progress	23,905	23,530
Raw materials and consumables	2,924	3,067
Finished goods	1,842	1,775
Total inventories	**28,671**	**28,372**

In 2024, cost of raw materials, consumables and changes in finished goods and work in progress, including production overheads, recognised as cost of sales amounted to GEL 13,635 thousand (2023: GEL 12,940 thousand).

13. Trade and Other Receivables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables due from related parties	2,741	2,115
Other trade receivables	4,280	4,399
Less impairment loss allowance	(386)	-
Trade receivables	**6,635**	**6,514**
Other prepayments	323	233
Prepayments	**323**	**233**
Total trade and other receivables	**6,958**	**6,747**

14. Cash and Cash Equivalents

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Bank balances	449	757
Petty cash	45	21
Cash and cash equivalents	**494**	**778**

15. Charter Capital

Charter capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company. As at 31 December 2024, the Company's charter capital amounted to GEL 90,382 thousand (31 December 2023: GEL 84,411 thousand).

During 2024 JSC Marussia Beverages Georgia made a cash contribution into the charter capital in the amount of GEL 5,971 thousand (2023: 3,998 thousand).

16. Loans and Borrowings

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

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Non-current liabilities		
Secured bank loans	-	3,659
Total non-current liabilities	**-**	**3,659**
Current liabilities		
Secured bank loans	3,960	5,174
Total current liabilities	**3,960**	**5,174**

Terms and debt repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans and lease liabilities were as follows:

In thousands of Georgian Lari	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	31 December 2024	31 December 2023
Secured bank loan from JSC Bank of Georgia	GEL	13.00%	2024	-	1,870
Secured bank loan from JSC Bank of Georgia	GEL	13.00%	2024	-	746
Secured bank loan from JSC Bank of Georgia	GEL	4%+refinanci ng rate	2025	1,221	4,345
Secured bank loan from JSC TBC Bank	GEL	13.00%	2024	-	1,364
Secured Bank Loan from JSC Bank of Georgia	GEL	13.00%	2025	-	508
Unsecured Bank Loan from JSC TBC Bank	GEL	5%+refinanci ng rate	2025	1,135	-
Unsecured Bank Loan from JSC Bank of Georgia	GEL	5%+refinanci ng rate	2025	1,604	-
Total interest-bearing liabilities				**3,960**	**8,833**

In 2024, the Company took additional GEL 3,040 thousand borrowigns under the existing credit line agreements with JSC Bank of Georgia and new credit line agreement with JSC TBC Bank for working capital financing purposes.

16. Loans and Borrowings (Continued)

Reconciliation of movements of liabilities to cash flows arising from financing activities

In thousands of Georgian Lari	2024	2023
Balance at 1 January	**8,833**	**9,590**
Changes from financing cash flows:		
Proceeds from loans and borrowings	3,040	3,836
Repayment of loans and borrowings	(8,447)	(4,571)
Total changes from financing cash flows	**(5,407)**	**(735)**
Other changes		
Other non-cash changes	555	(58)
Interest expense	808	1,349
Interest paid	(829)	(1,313)
Total liability-related other changes	**534**	**(22)**
Balance at 31 December	**3,960**	**8,833**

Government assistance. As at 31 December 2024, the loans from Bank of Georgia JSC with the carrying amounts of GEL 1,840 thousand (31 December 2023: GEL 1,950 thousand) and from TBC JSC with the carrying amount of GEL 1,180 thousand (31 December 2023: 1,440 thousand), respectively, have been taken under preferential agro credit program and part of the interest (on average within 12%-13% range) is subsidized by the Government of Georgia.

For the year ended 31 December 2024, the government assistance recognized as other income in the statement of profit or loss and other comprehensive income amounted to GEL 496 thousand (2023: GEL 928 thousand).

Deferred income in the amount of GEL 319 thousand is related to the recognition of amortized cost difference on the interest repayment benefits, subsidized by the Government of Georgia (31 December 2023: GEL 875 thousands).

17. Trade and Other Payables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	2,374	1,634
Trade payables to related parties	1,243	829
Total trade payables	**3,617**	**2,463**
Other payables	1,064	1,495
Total trade and other payables	**4,681**	**3,958**

18. Financial instruments

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024	31 December 2023
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	9,563	9,620
Total financial assets	**9,563**	**9,620**
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	8,641	12,791
Total financial liabilities	**8,641**	**12,791**

19. Contingencies and Commitments

For details of the Company's pledged property, plant and equipment refer to Note 10.

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

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

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

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

As at 31 December 2024 the Company was in breach of the covenants set by the loan agreements with JSC Bank of Georgia (31 December 2023: compliance). However, the Company obtained the waiver from the bank on 27 December 2024, where the bank has confirmed that they do not intend to terminate loan agreements or demand premature or immediate performance of the financial obligations within a year from issuance of the waiver.

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.

20. Related Parties

Transactions and balances with related parties are the following:

	Transactions		Outstanding balance as at 31 December	
In thousands of Georgian Lari	2024	2023	2024	2023
Sale of goods and services:				
Parent company	1,235	972	417	-
Entities under common control	4,180	4,009	1,942	2,121
Purchase of goods and services:				
Parent company	(1,210)	(2,074)	(892)	(611)
Entities under common control	(483)	(813)	(349)	(269)
Loans issued:				
Entities under common control	266	321	2,434	2,328

All outstanding balances with related parties are to be settled in cash within six months of the reporting date except from long-term loans issued. 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 7). 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	823	1,172

21. Events after the Reporting Period

No subsequent events have occurred, that would require recognition or disclosure in these financial statements.

Georgian Wines and Spirits Company Ltd

Management report – Business Overview 2024

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

Georgian Wines and Spirits Company LLC (the "Company") was established as a limited liability company as defined under civil code of Georgia in 1995. The Company's registered office is Achinebuli, Telavi, Georgia. The Company has been registered by Tbilisi Mtatsminda court and the registration number is # 226523866.

The Company's principal activity is cultivation of vines and production of wine that occurs at the winery located in Telavi, Georgia. Wines produced by the company are sold in Georgia and abroad.

As at 31 December 2024 and 2023 the Company is wholly owned by JSC Marussia (Georgia).

In 2024 Georgian Wines and Spirits Company LLC generated GEL 19,398 thousand revenue and operating result was GEL (967) thousand. The net result was GEL (703) thousand.

Development Plans

In 2019 the board of the company approved a seven-year plan to replant the own vineyards. The replantation program started in 2020 and continued in 2024. The company plans to continue the replantation program in 2025 and in the following years.

2. Research and development performed

Georgian Wines and Spirits Company 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	18,972	19,398
Operating Profit/Loss	(80)	(967)
Net Profit/Loss	(703)	(2,365)

Key non-financial indicators are:

	2024	2023
Wine sold (thousand liters)	2748	2,230
Vineyard area (ha)	262	262

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. Georgian Wines and Spirits Company ltd 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	New Markets (e.g. China)
Own vineyards and winery equipment	Increased awareness of Georgian wines
Location and exceptional terroir	
Member of the international group	
Weaknesses	**Threats**
Economic instability, exchange rate fluctuations, inflation	Negative effects of war in Ukraine
Not using full potential of the portfolio	Increased competition
Price and quality ratio	New regulations and restrictions in main markets
	Economic stability in Georgia and main markets

29 April 2025

Patrick Honnet
Chief Executive Officer

David Kupatadze
Chief Financial Officer

შპს ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია

მცირე და საშუალო საწარმოების

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)

ინდივიდუალური 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 პოლიტიკების მიმოხილვა..... 6
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას..... 11
5. შემოსავალი..... 12
6. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის პირველადი აღიარებისას წარმოქმნილი სამართლიანი ღირებულების ზარალი..... 12
7. ხარჯები..... 13
8. საფინანსო შემოსავალი და ხარჯები..... 14
9. სხვა შემოსავალი..... 14
10. ძირითადი საშუალებები..... 15
11. გაცემული სესხები..... 16
12. მარაგები..... 16
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 17
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 17
15. საწესდებო კაპიტალი..... 17
16. სესხები და ნასესხები სახსრები..... 18
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 19
18. ფინანსური ინსტრუმენტები..... 20
19. პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები..... 20
20. დაკავშირებული მხარეები..... 21
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები..... 21

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიის“ მესაკუთრეს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს **„ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიის“** („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 განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა 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 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 ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით)" (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს 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.

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 მოსაზრება 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 ABC 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/

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

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

2025 წლის 29 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	46,076	45,814
გრძელვადიანი აქტივების წინასწარი გადახდები	10	71	103
გაცემული სესხები	11	1,798	1,878
გრძელვადიანი აქტივები სულ		**47,945**	**47,795**
მარაგები	12	28,671	28,372
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	6,958	6,747
გაცემული სესხები	11	636	450
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	494	778
მიმდინარე აქტივები სულ		**36,759**	**36,347**
აქტივები სულ		**84,704**	**84,142**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	90,382	84,411
დაგროვილი დეფიციტი		(14,638)	(13,935)
საკუთარი კაპიტალი სულ		**75,744**	**70,476**
ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	-	3,659
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ		-	**3,659**
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	3,960	5,174
გადავადებული შემოსავალი	16	319	875
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,681	3,958
მიმდინარე ვალდებულებები სულ		**8,960**	**10,007**
ვალდებულებები სულ		**8,960**	**13,666**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები სულ		**84,704**	**84,142**

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 აპრილს:

პატრიკ ჰონეფი
აღმასრულებელი დირექტორი
ხელმოწერილია

დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი
ხელმოწერილია

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"

მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	18,972	19,398
გაყიდვების ღირებულება		(13,635)	(12,940)
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის პირველადი აღიარებისას წარმოქმნილი სამართლიანი ღირებულების ზარალი	6	-	(150)
მთლიანი მოგება		**5,337**	**6,308**
სხვა შემოსავალი	9	976	1,519
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(2,154)	(4,471)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,736)	(3,463)
სხვა ხარჯები	7	(503)	(860)
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		**(80)**	**(967)**
საფინანსო შემოსავალი	8	266	321
საფინანსო ხარჯები	8	(889)	(1,719)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		**(703)**	**(2,365)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		**(703)**	**(2,365)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული ზარალი წლის განმავლობაში		**(703)**	**(2,365)**

გპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	**80,413**	**(11,570)**	**68,843**
სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,365)	(2,365)
შენატანები და განაწილებები			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	3,998	-	3,998
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**84,411**	**(13,935)**	**70,476**
სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(703)	(703)
შენატანები და განაწილებები			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	5,971	-	5,971
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**90,382**	**(14,638)**	**75,744**

სს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსულობები მომხმარებლებისგან		19,084	21,741
გადახდები მომწოდებლებისთვის		(13,688)	(17,397)
გადახდები თანამშრომლებისთვის		(3,257)	(2,488)
სახელმწიფო დახმარება - საპროცენტო სუბსიდიის შემოსულობები	16	496	928
გადახდილი პროცენტი	16	(829)	(1,313)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა, ნეტო		(1,167)	(413)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		**639**	**1,058**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,640)	(4,141)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		228	109
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების დაფარვა		160	487
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(1,252)**	**(3,545)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	16	3,040	3,836
სესხებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(8,447)	(4,571)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	15	5,971	3,998
წმინდა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		**564**	**3,263**
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		**(49)**	**776**
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს		778	207
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(235)	(205)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	**494**	**778**

5-დან 21 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

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 შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანიისთვის" („კომპანია", „GWS").

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" დაფუძნებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით განსაზღვრული. კომპანია რეგისტრირებულია თბილისის მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 226523866.

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-20 შენიშვნაში.

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

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის მოყვანა და ღვინის წარმოება თელავში, საქართველოში მდებარე მეღვინეობაში. კომპანიის მიერ წარმოებული ღვინოები იყიდება საქართველოში და საზღვარგარეთ.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია აჩინებული, თელავი, 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. შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" -ს 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 ხელმძღვანელობოს შეფასებას საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენაზე კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. სამომავლო ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების 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 2.8068 და ევრო („ევრო") 1 = ლარი 2.9306 (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.

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.

ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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.

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

- შენობა-ნაგებობები 2-22 წელი
- ღვინის დამამზადებელი მანქანა-დანადგარები 1-22 წელი
- კასრები და ავზები 1-13 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები და სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა 1-15 წელი
- ინვენტარი და მოწყობილობა 1-10 წელი
- სხვა 1-7 წელი
- მსხმოიარე მცენარეები 30-40 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.

მინორიტარული 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 აქტივის 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.

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

- საპროცენტო შემოსავალს;
- საპროცენტო ხარჯს;
- სავალუტო მოგებას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე; 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.

მოკლევადიანი საშეღავათო გასამრჯელოები. მოკლევადიანი საშეღავათო გასამრჯელოს ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებული საფუძვლით და აღიარდება ხარჯად შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება თანხისთვის, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმების ფარგლებში, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც არსებობს გონივრული რწმუნება, რომ გრანტი მიღებული იქნება და კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა დაკავშირებულ პირობას.

სახელმწიფო გრანტები, რომლებიც დაკავშირებულია ხარჯებთან, გადავადდება და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წლის სხვა შემოსავალში იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც აუცილებელია მათ შესაბამის ხარჯებთან შესადარებლად, რომლებსაც ისინი ანაზღაურებენ. სასოფლო-სამეურნეო საკრედიტო პროგრამით მიღებული საპროცენტო ხარჯების სუბსიდიები, რომლებიც ნაწილობრივ სუბსიდირებულია მთავრობის მიერ, აღირიცხება მთლიანი ღირებულებით. სახელმწიფო დახმარება წარდგენილია როგორც სხვა შემოსავალი, შესაბამის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯების გამოკლების გარეშე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, საკუთრების, და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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 2017 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.

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 საღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები საღრიცხვო 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.

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.

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.
- მოსალოდნელი მომავალი გაყიდვის დანახარჯები, როგორიცაა შრომის, შეფუთვისა და გადამუშავების დანახარჯები. მოსალოდნელი მომავალი დანახარჯები ეფუძნება მიმდინარე საშუალო ფასებს.

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 კომპანიის 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

ბოთლებში ჩამოსხმული და ჩამოუსხმელი ღვინის გაყიდვები მწიშვნელოვანი გეოგრაფიული ბაზრების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

ათას ლარში

	2024	2023
რუსეთის ფედერაცია	6,337	9,170
საქართველო*	4,235	1,397
პოლონეთი	3,410	3,310
ბელარუსი	1,895	1,599
უკრაინა	1,260	983
ესტონეთი	404	542
ისრაელი	280	264
ლიტვა	272	343
არაბთა გაერთიანებული საამიროები	201	237
ჩინეთი	198	792
ლატვია	194	258
უზბეკეთი	125	97
საფრანგეთი	58	20
ამერიკის შეერთებული შტატები	32	-
იაპონია	26	82
ყაზახეთი	24	-
ავსტრია	11	-
გაერთიანებული სამეფო	10	70
ლაოსი	-	188
აზერბაიჯანი	-	27
გერმანია	-	19
სულ შემოსავალი	**18,972**	**19,398**

* მოიცავს ჩამოუსხმელი ღვინის გაყიდვებს 2,384 ათასი ლარის ოდენობით (2023: ნული).

6. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების ზარალი

ათას ლარში

მოკრეფილი ყურძნის თვითღირებულება	2024	2023
მწვანე	1,105	1,080
საფერავი	725	1,233
რქაწითელი	432	292
კაბერნე	424	351
ალექსანდროული-მუჯურეთული	307	410
მუსკატი	147	242
შარდონე	141	195
ქისი	131	89
ტერმპრანილო	103	-
ხიხვი	95	-
სხვა	356	275
სულ ვენახის ღირებულება	**3,966**	**4,167**
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების ზარალი		**- (150)**

2024 წლის განმავლობაში, გასაყიდად განკუთვნილი სამართლიანი ღირებულების ზარალის ღირებულებასა და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის (მოკრეფილი ყურძნის) თვითღირებულებას შორის სხვაობა იყო ნული. 2023 წელს სხვაობამ შეადგინა 150 ათასი ლარი და წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საწყისი აღიარებისას ზარალს, რომელიც შეფასებულია მოსავლიანობის შედეგად, გასაყიდად განკუთვნილ სამართლიან ღირებულებაზე ნაკლები თვითღირებულებით.

7. ხარჯები

გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ათას ლარში

	2024	2023
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,593	2,532
სარეკლამო ხარჯები	561	1,921
პერსონალის ხარჯები	-	18
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	**2,154**	**4,471**

ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში

	2024	2023
საკონსულტაციო და იურიდიული	1,195	787
ხელფასები და ანაზღაურება	853	1,071
ცვეთა და ამორტიზაცია	389	387
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	386	-
კომუნალური ხარჯები	81	73
წარმომადგენლობითი ხარჯები	70	82
დაზღვევის ხარჯები	56	52
მივლინების ხარჯები	52	43
საწვავის ხარჯები	50	46
საკომუნიკაციო ხარჯები	27	29
იჯარა	-	36
სხვა	577	857
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**3,736**	**3,463**

სხვა ხარჯები

ათას ლარში

	2024	2023
ჯონებისა და სხვა გადასახადები	327	403
მარაგების ჩამოწერა	1	314
სხვა	175	143
სულ სხვა ხარჯები	**503**	**860**

8. საფინანსო შემოსავლები და ხარჯები

ათას ლარში

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	266	321
სულ საფინანსო შემოსავლები	**266**	**321**
საპროცენტო ხარჯი	(808)	(1,349)
წმინდა საკურსო სხვაობიდან ზარალი	(81)	(370)
სულ საფინანსო ხარჯები	**(889)**	**(1,719)**

9. სხვა შემოსავლები

ათას ლარში

	2024	2023
სახელმწიფო დახმარება - საპროცენტო სუბსიდიის ამონაგები	496	928
ღვინის ჩამოსხმა და სხვა მომსახურება	282	351
სხვა	198	240
სულ სხვა შემოსავლები	**976**	**1,519**

"ს.ს. ქართული ლიზინგისა და ალიკაპილერი სასმელების კომპანია"
კონსოლიდირებული ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
18 ძირითადი საშუალებები
'000 ლარები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ლიზინგის დაშორებული მანქანა-დანადგარები	კასრები და ავზები	სატრანსპორტო საშუალებები და სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა	ინვენტარი და მოწყობილობები	სხვა	მშენებარე ობიექტები	წყვეტისთვის ნარჩენები	ჯამი
თვითღირებულება										
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	15,273	3,114	3,615	6,988	7,070	293	1,219	10,810	2,137	50,519
შეძენები		38	98	109	184	15	11	4,075	-	4,530
გადატანები	-	2,945	-	-	-	-	-	(2,945)	-	-
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(53)	(64)	-	-	-	(1)	-	(128)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**15,273**	**6,087**	**3,660**	**7,033**	**7,254**	**308**	**1,230**	**11,939**	**2,137**	**54,791**
შეძენები	-	-	67	-	76	5	8	3,958	-	4,114
მარაგებში გადატანა	-	-	-	-	-	-	-	(798)	-	(798)
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(5)	(238)	-	-	(4)	-	(65)	(312)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	**15,273**	**6,087**	**3,812**	**6,795**	**7,330**	**313**	**1,234**	**15,109**	**2,072**	**57,805**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება										
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	424	1,065	2,001	2,189	94	37	-	110	5,920
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	264	530	1,068	1,104	59	26	-	61	3,112
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(17)	(35)	-	-	-	-	(3)	(55)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	**688**	**1,578**	**3,034**	**3,293**	**153**	**63**	-	**168**	**8,977**
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	277	501	1,040	1,013	32	23	-	55	2,941
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(2)	(180)	-	-	-	-	(7)	(189)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	**965**	**2,077**	**3,894**	**4,306**	**186**	**86**	-	**216**	**11,729**
საბალანსო ღირებულება										
2023 წლის 1 იანვარს	15,273	2,690	2,450	4,987	4,881	199	1,182	10,810	2,027	44,499
2023 წლის 31 დეკემბერს	15,273	5,379	1,972	3,999	3,961	155	1,167	11,939	1,969	45,814
2024 წლის 31 დეკემბერს	**15,273**	**5,102**	**1,636**	**2,901**	**3,024**	**128**	**1,148**	**15,109**	**1,856**	**46,076**

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

10. ძირითადი საშუალებები

2024 წელს, ცვეთის ხარჯი 2,552 ათასი ლარის ოდენობით დაერიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას (2023: 2,725 ათასი ლარი), 389 ათასი ლარი ადმინისტრაციულ ხარჯებს (2023: 387 ათასი ლარი), დანარჩენი შედის მარაგების ღირებულებაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წინასწარი გადახდები მიმდინარე აქტივებისთვის 71 ათასი ლარის ოდენობით მოიცავს ავანსებს ღვინის მანქანა-დანადგარების შესაძენად (2023 წლის 31 დეკემბერი: 103 ათასი ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 11,559 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 10,722 ათასი ლარი) დაგირავებული იყო როგორც უზრუნველყოფა საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხებისთვის. იხილეთ ასევე შენიშვნა 16.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები შედგება დანახარჯებისგან, რომლებიც გაწეულია მევენახეობის ნარგავების განვითარებისთვის, რომლებსაც ჯერ არ მიუღწევიათ სიმწიფეს, და ღვინის წარმოების საამქროსთვის. მენეჯმენტმა გამოიყენა მსჯელობა მევენახეობის ნარგავების სიმწიფის სტადიის განსაზღვრისას და დაადგინა, რომ ხარჯები კაპიტალიზდება მევენახეობის ნარგავებზე მათი სიმწიფის მიღწევამდე, რაც ხდება მაშინ, როდესაც ვენახები მზად არის კომერციული მოსავლისთვის.

11. გაცემული სესხები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი გაცემული სესხები		
სესხი დაკავშირებულ მხარეზე	1,798	1,878
სულ გრძელვადიანი გაცემული სესხები	**1,798**	**1,878**
მიმდინარე გაცემული სესხები		
სესხი დაკავშირებულ მხარეზე	636	450
სულ მიმდინარე გაცემული სესხები	**636**	**450**

2020 წლის 17 ნოემბერს, სასესხო ხელშეკრულება დაიდო კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეს, შპს MD Property-ს ("MD") შორის, რომლის მიხედვითაც 1,050 ათასი აშშ დოლარი (3,329 ათასი ლარი) გადაეცა MD-ს. სესხი ვადით 2030 წელს, 6.75% წლიური საპროცენტო განაკვეთით და ყოველთვიური განვადებით უნდა დაფარულიყო. სესხის მიზანი იყო სასოფლო-სამეურნეო მიწის შეძენა MD-ს მიერ ვენახებისთვის, რომელიც შემდგომში კომპანიის მიერ იქნებოდა იჯარით აღებული. 2022 წლის 15 ივნისს დამატებითი 240 ათასი ლარი გაიცა MD-ზე. სესხი ვადით 2032 წელს, 12.50% წლიური საპროცენტო განაკვეთით და ყოველთვიური განვადებით უნდა დაიფაროს.

MD Property LLC-ზე გაცემული სესხი, რომლის საბოლოო მიზანი იყო მიწის ნაკვეთის შეძენა და არა ძირითადი თანხისა და პროცენტის ამოღება. გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები გამოყენებული იქნება MD-სადმი საიჯარო გადახდების დასაფარად.

12. მარაგები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაუმთავრებელი წარმოება	23,905	23,530
ნედლეული და სახარჯი მასალები	2,924	3,067
მზა პროდუქცია	1,842	1,775
სულ მარაგები	**28,671**	**28,372**

2024 წელს, ნედლეულის, სახარჯი მასალების და ცვლილებების ღირებულება მზა პროდუქციასა და დაუმთავრებელ წარმოებაში, წარმოების ზედნადებების ჩათვლით, რომელიც აღიარებული იყო როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება, შეადგენდა 13,635 ათას ლარს (2023: 12,940 ათასი ლარი).

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	2,741	2,115
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	4,280	4,399
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(386)	-
სავაჭრო მოთხოვნები	**6,635**	**6,514**
სხვა წინასწარი გადახდები	323	233
წინასწარი გადახდები	**323**	**233**
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**6,958**	**6,747**

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები	449	757
ფული სალაროში	45	21
ფული და ფულის ეკვივალენტები	**494**	**778**

15. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტაციაში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 90,382 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 84,411 ათასი ლარი).

2024 წლის განმავლობაში JSC Marussia Beverages Georgia-მ განახორციელა ფულადი შენატანი საწესდებო კაპიტალში 5,971 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 3,998 ათასი ლარი).

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს შენიშვნა გვაწვდის ინფორმაციას კომპანიის პროცენტიანი სესხებისა და ნასესხები სახსრების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	3,659
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	**3,659**
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	3,960	5,174
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	**3,960**	**5,174**

პირობები და ვალის დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების პირობები იყო შემდეგი:

ათას ლარში

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	13.00%	2024	-	1,870
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	13.00%	2024	-	746
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	4%+რეფინანსირების განაკვეთი	2025	1,221	4,345
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი თიბისი ბანკიდან	ლარი	13.00%	2024	-	1,364
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	13.00%	2025	-	508
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხი თიბისი ბანკიდან	ლარი	5%+რეფინანსირების განაკვეთი	2025	1,135	-
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხი საქართველოს ბანკიდან	ლარი	5%+რეფინანსირების განაკვეთი	2025	1,604	-
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				**3,960**	**8,833**

2024 წელს, კომპანიამ აიღო დამატებით 3,040 ათასი ლარის ნასესხები სახსრები არსებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების ფარგლებში საქართველოს ბანკთან და ახალი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით TBC ბანკთან საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსების მიზნით.

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება დაფინანსების საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან

ათას ლარში

	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	8,833	9,590
ცვლილებები დაფინანსების ფულადი ნაკადებიდან:		
მიღებული ამონაგები სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	3,040	3,836
სესხებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვა	(8,447)	(4,571)
სულ ცვლილებები დაფინანსების ფულადი ნაკადებიდან	**(5,407)**	**(735)**
სხვა ცვლილებები		
სხვა არაფულადი ცვლილებები	555	(58)
საპროცენტო ხარჯი	808	1,349
გადახდილი პროცენტი	(829)	(1,313)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	**534**	**(22)**
ნაშთი 31 დეკემბერს	**3,960**	**8,833**

სახელმწიფო დახმარება. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ბანკის სესხები საბალანსო ღირებულებით 1,840 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,950 ათასი ლარი) და თიბისი ბანკის სესხები საბალანსო ღირებულებით 1,160 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,440 ათასი ლარი), შესაბამისად, აღებული იყო შეღავათიანი აგრო საკრედიტო პროგრამის ფარგლებში და პროცენტის ნაწილი (საშუალოდ 12%-13% დიაპაზონში) სუბსიდირებულია საქართველოს მთავრობის მიერ.

წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, სახელმწიფო დახმარება, რომელიც აღიარებული იყო როგორც სხვა შემოსავალი მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, შეადგენდა 496 ათას ლარს (2023: 928 ათასი ლარი).

გადავადებული შემოსავალი 319 ათასი ლარის ოდენობით დაკავშირებულია ამორტიზებული ღირებულების სხვაობის აღიარებასთან საპროცენტო სარგებლის გადახდაზე, რომელიც სუბსიდირებულია საქართველოს მთავრობის მიერ (2023 წლის 31 დეკემბერი: 875 ათასი ლარი).

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	2,374	1,634
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,243	829
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	**3,617**	**2,463**
სხვა ვალდებულებები	1,064	1,495
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**4,681**	**3,958**

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

ათას ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით გამოკლებული გაუფასურება	9,563	9,620
სულ ფინანსური აქტივები	**9,563**	**9,620**
ფინანსური ვალდებულებები		
ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	8,641	12,791
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**8,641**	**12,791**

19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

კომპანიის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა N10.

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.

ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ვალდებულია დაემორჩილოს გარკვეულ ვალდებულებებს, რომლებიც ძირითადად უკავშირდება „საქართველოს ბანკის“ მიერ გაცემულ სესხებს. აღნიშნული ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შეიძლება კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები გამოიწვიოს, მათ შორის სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ დაარღვია სს საქართველოს ბანკთან დადებული სესხის ხელშეკრულებებით დადგენილი ვალდებულებები (2023 წლის 31 დეკემბერი: შესაბამისობა). თუმცა, 2024 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო ბანკის მხრიდან უარი პრეტენზიაზე, სადაც ბანკმა დაადასტურა, რომ პრეტენზიაზე უარის გაცემიდან უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში არ გეგმავს შეწყვიტოს სესხის ხელშეკრულებები ან მოითხოვოს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ნაადრევი ან დაუყოვნებელი შესრულება.

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.

20. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ნაშთები შემდეგია:

ათას ლარში	ოპერაციები		ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2024	2023	2024	2023
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვები:				
დედა კომპანია	1,235	972	417	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	4,180	4,009	1,942	2,121
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები:				
დედა კომპანია	(1,210)	(2,074)	(892)	(611)
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	(483)	(813)	(349)	(269)
გაცემული სესხები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	266	321	2,434	2,328

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

ოპერაციები უმაღლეს ხელმძღვანელობასთან. უმაღლესმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც შედის პერსონალის ხარჯებში (იხ. აგრეთვე შენიშვნა 7). კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობა 2024 და 2023 წლებისთვის შედგება აღმასრულებელი დირექტორის, ფინანსური დირექტორის და იურიდიული დირექტორისგან.

ათას ლარში	**2024**	**2023**
ხელფასები და ბონუსები	823	1172

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ დამდგარა იმგვარი შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებას ან გამჟღავნებას.

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"
ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2024

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" დაფუძნებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 1995 წლის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია თბილისის მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 226523866.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის მოყვანა და ღვინის წარმოება თელავში, საქართველოში მდებარე მეღვინეობაში. კომპანიის მიერ წარმოებული ღვინოები იყიდება საქართველოში და საზღვარგარეთ.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია სრულად ფლობს სს „მარუსია" (საქართველო).

2024 წელს შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია"-მ 19,398 ათასი ლარის შემოსავალი მიიღო, ხოლო საოპერაციო შედეგმა (967) ათასი ლარი შეადგინა. წმინდა შედეგმა (703) ათასი ლარი შეადგინა.

განვითარების გეგმები

2019 წელს, კომპანიის საბჭომ დაამტკიცა შვიდწლიანი გეგმა საკუთარი ვენახების ხელახლა დასარგავად. ხელახლა დარგვის პროგრამა 2020 წელს დაიწყო და 2024 წელს გაგრძელდა. კომპანია გეგმავს ხელახლა დარგვის პროგრამის გაგრძელებას 2025 წელს და მომდევნო წლებში.

2. კვლევა და განვითარება

შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" არ ახორციელებდა კვლევისა და განვითარების საქმიანობას 2024 წელს.

3. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალი ან დაქვემდებარებული კომპანიები.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

ათას ლარში	2024	2023
შემოსავალი	18,972	19,398
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(80)	(967)
წმინდა მოგება/ზარალი	(703)	(2,365)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023
გაყიდული ღვინო (ლიტრი)	2748	2230
ვენახის ფართობი (ჰა)	262	262

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 სავაჭრო დებიტორებთან დაკავშირებით მოსალოდნელი ზარალის შეფასებას. 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. შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია" 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	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
საკუთარი ვენახები და ღვინის საწარმოო მოწყობილობა	ქართული ღვინოების შესახებ ცნობადობის ზრდა
მდებარეობა და გამორჩეული ტერუარი	
საერთაშორისო ჯგუფის წევრობა	

სუსტი მხარეები	საფრთხეები
ეკონომიკური არასტაბილურობა, სავალუტო კურსის რყევები, ინფლაცია	უკრაინის ომის ნეგატიური ეფექტები
პორტფოლიოს სრული პოტენციალის არგამოყენება	კონკურენციის ზრდა
ფასისა და ხარისხის თანაფარდობა	ეკონომიკური სტაბილურობა საქართველოში და ძირითად ბაზრებზე ახალი რეგულაციები და ძირითად ბაზრებზე შეზღუდვები

29 აპრილი 2025 წელი

პატრიკ ჰონეფი
დირექტორი
ხელმოწერილია

დავით კუპატაძე
ფინანსური დირექტორი
ხელმოწერილია

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N250900696
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	16.07.2025 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	58297120736325

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 32 გვერდზე 1 ეგზემპლიარად.

სანოტარო მომსახურების საზღაური 96.00 ლარი თანახმად, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, დღგ 17.28 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა და 5.00 ლარი, თანახმად ამავე დადგენილების 39-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი: თეა ედიშერაშვილი

საქართველო. ნოტარიუსი თეა ედიშერაშვილი GEORGIA. NOTARY TEA EDISHERASHVILI 01004699


საქართველო
GEORGIA
NOTARY TEA EDISHERASHVILI
310310045
აპოსტილი
ნოტარიუსი
თეა ედიშერაშვილი