JSC "MINA"

Financial Statements for the year ended December 31, 2020

and Independent Auditors' Report

Table of Contents

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT 3

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION 5

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME 6

STATEMENT OF CASH FLOW 6

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY 8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS 9

Crowe

Crowe GE LLC
Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Management and Shareholders of JSC "Mina"

Opinion

We have audited the financial statements of JSC "Mina" (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31 2020, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2020 and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

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 are independent of the Company in accordance with the international Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statement

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of 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 skepticism 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

Crowe

Crowe GE LLC
Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Company to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Company audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

Alexander Skhiladze
Partner
Crowe GE LLC
April 19, 2021

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

	Note	2020 As of December 31	2019 As of December 31
ASSETS			
CURRENT ASSETS:			
Cash and cash equivalents	7	12,592,996	4,837,723
Trade and other accounts receivable	8	10,625,483	13,493,002
Inventories	9	21,718,413	15,228,216
Prepayments		280,488	434,594
Total current assets:		**45,217,379**	**33,993,536**
PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT	10	29,452,598	37,615,334
INTANGIBLES AND OTHER ASSETS		89,486	110,184
TOTAL		**74,759,463**	**71,719,054**
LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY			
CURRENT LIABILITIES:			
Trade and other accounts payable	11	3,118,023	2,672,782
Advances from customers		226,346	235,832
Interest bearing loans and borrowings	12	4,343,365	3,868,924
Accruals		(0)	-
Affiliates accounts payable	13	3,892,921	4,946,661
Taxes		359,810	82,457
Total current liabilities:		**11,940,466**	**11,806,656**
LONG-TERM DEBT	12	4,284,783	7,500,137
SHAREHOLDERS' EQUITY:			
Share capital	20	17,101,887	17,101,887
Retained earnings		12,106,805	5,984,851
Share premium	20	3,484,317	3,484,317
Revaluation reserve	20	25,841,205	25,841,205
TOTAL		**74,759,463**	**71,719,054**

Financial Director

General Director

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

	Note	2020 For the year	2019 For the year
NET SALES	14	61,592,734	73,319,774
COST OF SALES	15	43,967,931	55,755,851
GROSS PROFIT		**17,624,803**	**17,563,923**
OPERATING EXPENSES	16	9,626,453	9,240,398
INCOME FROM OPERATIONS		7,998,350	8,323,526
Other income		217,917	94,017
Financial income and expenses, net	17	(2,094,313)	(2,412,743)
NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAXES		**6,121,954**	**6,004,800**
Income tax benefit/(expense)		-	-
NET INCOME/(LOSS)		**6,121,954**	**6,004,800**
Dividends		-	-
RETAINED EARNINGS/(LOSS)		**6,121,954**	**6,004,800**
RETAINED EARNINGS, BEGINNING OF YEAR		5,984,851	(19,948)
RETAINED EARNINGS/(LOSS), END OF YEAR		**12,106,805**	**5,984,851**

Financial Director

General Director

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

STATEMENT OF CASH FLOW

	Note	2020 For the year	2019 For the year
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Net income before taxes		6,121,954	6,004,800
Adjustments for:			
Depreciation		8,346,642	8,578,697
Interest expense		546,030	832,253
Amortization of intangibles and other assets		74,616	74,616
Operating profit before working capital changes		**15,089,243**	**15,490,365**
Decrease / (increase) in trade and other accounts receivable		2,867,519	(5,654,105)
Decrease / (increase) in inventories		(6,490,196)	2,055,376
Decrease / (increase) in prepayments		154,106	384,726
Increase / (decrease) in trade and other accounts payable		445,241	(762,195)
Increase / (decrease) in interest bearing loans and borrowings		454,096	(4,182,557)
Increase / (decrease) in taxes		277,353	82,457
Increase / (decrease) in affiliates accounts payable		(1,053,739)	37,088
Increase / (decrease) in advances from customers		(9,485)	-
Cash generated from operations		11,734,136	7,451,155
Interest paid		(525,685)	(856,767)
Net cash from / (used in) operating activities		**11,208,450**	**6,594,388**
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property, plant and equipment		(237,824)	(2,043,708)
Net cash from / (used in) investing activities		**(237,824)**	**(2,043,708)**
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Repayment of long-term debt		(3,215,354)	(3,000,370)
Net cash from / (used in) financing activities		**(3,215,354)**	**(3,000,370)**
NET CHANGE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		**7,755,272**	**1,550,311**
CASH AND CASH EQUIVALENTS BEGINNING OF YEAR		**4,837,723**	**3,287,413**
CASH AND CASH EQUIVALENTS END OF YEAR		**12,592,996**	**4,837,723**

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

	Share capital	Retained earnings	Share premium	Revaluation reserve
Balance at 31 December, 2018	**17,101,887**	**(19,948)**	**3,484,317**	**25,841,205**
Net Income/(Loss)	-	6,004,800	-	-
Revaluation of fixed assets	-	-	-	-
Reserves transfer	-	-	-	-
Write-off deferred taxes	-	-	-	-
Balance at 31 December, 2019	**17,101,887**	**5,984,851**	**3,484,317**	**25,841,205**
Net Income/(Loss)	-	6,121,954	-	-
Revaluation of fixed assets	-	-	-	-
Reserves transfer	-	-	-	
Write-off deferred taxes	-	-	-	-
Balance at 31 December, 2020	**17,101,887**	**12,106,806**	**3,484,317**	**25,841,205**

Notes to the Financial Statements

1. Reporting entity

a) General information

The Company was established in 1987. It was registered as Georgian Joint Stock Company following its privatization in May 1997. The registered office of the Company is located in the village of Ksani, 40 kilometers from Tbilisi, Georgia.

The main activity of the Company is glass bottle production.

b) Georgian business environment

The Company's operations are primarily located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia which display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia. 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.

2. Basis of preparation

a) Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

b) Basis of measurement

The financial statements have been prepared under the historical cost bases.

The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31.

c) Going concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholder have the intention to develop future activities of the Company in Georgia. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

3. Changes in accounting policy and disclosures

New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2018

Certain new standards, amendments and interpretations of existing standards have been published that are mandatory from 1 January 2018 and which the Company has adopted. The key items applicable to the Company are as follows.

IFRS 9 "Financial Instruments: Classification and Measurement"

Key features of the new standard are:

- Financial assets are required to be classified into three measurement categories: those to be measured subsequently at amortized cost, those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL).
- Most of the requirements in IAS 39 for classification and measurement of financial liabilities were carried forward unchanged to IFRS 9.
- IFRS 9 introduces a new model for the recognition of impairment losses – the expected credit losses (ECL) model. There is a „three stage" approach which is based on the change in credit quality of financial assets since initial recognition. In practice, the new rules mean that entities will have to record an immediate loss equal to the 12-month ECL on initial recognition of financial assets that are not credit impaired (or lifetime ECL for trade receivables). Where there has been a significant increase in credit risk, impairment is measured using lifetime ECL rather than 12-month ECL. The model includes operational simplifications for lease and trade receivables.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers.

In May 2014, IFRS 15 was issued which establishes a single comprehensive model for entities to use in accounting for revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 will supersede the previous revenue recognition guidance including IAS 18 Revenue, IAS 11 Construction Contracts and the related interpretations. This standard is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018.

The core principle of IFRS 15 is that an entity should recognize revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods and services.

Under IFRS 15, an entity recognizes revenue when or as a performance obligation is satisfied, i.e. when „control" of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer. The Company is currently assessing the possible impact of the new standard on its financial statements.

None of the amendments to Standards noted above that is effective from 1 January 2018 had a significant effect on the Company's financial statements.

4. Functional and presentation currency

The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented.

All financial information presented in GEL, except when otherwise indicated.

5. Use of estimates and judgments

The preparation of financial statements in conformity with IFRSs requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

Management has not identified any assumptions or estimation uncertainties that have a significant risk of resulting in a material adjustment within the next financial year.

Measurement of fair values

A number of the Company's accounting policies and disclosures require the determination of fair values for financial assets and liabilities. Fair values have been determined for measurement and for disclosure purposes. Fair values are categorised into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows:

- ***Level I;*** quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- ***Level 2;*** inputs other than quoted prices included in Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).

- ***Level 3;*** inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorised in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorised in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

6. Significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements, and have been applied consistently by the Company.

a) Foreign currency

Transactions in foreign currencies are translated to the respective functional currencies of the Company at exchange rates at the dates of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are retranslated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortised cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortised cost in foreign currency

translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

Foreign currency differences arising in retranslation are recognised in profit or loss.

b) Cash

Cash includes cash on premises as well as demand deposits with financial institutions.

c) Accounts receivable

Basis of presentation - Accounts receivable are stated at the principal amounts outstanding net of provision for bad and doubtful debts. Provision for bad and doubtful accounts receivable as at the balance sheet date represents the estimated by the management amounts of probable losses that have been incurred at the balance sheet date.

Allowances - The allowance for doubtful accounts is based on estimates considering known relevant factors affecting the collectability of accounts

receivable. Ultimate losses may vary from the current estimates. These estimates are reviewed periodically and, as adjustments become necessary, they are reported in earnings in the period in which they become known.

Due to the inherent lack of reliable information regarding the customers' creditworthiness, the estimate of probable losses is uncertain. Nevertheless, the management of the Company has made its best estimate of losses and believes those loss estimates presented in the financial statements are reasonable in light of all available information.

d) Inventory

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is based on the weighted average cost principle, and includes expenditure incurred in acquiring the inventories, production or conversion costs and other costs incurred in bringing them to their existing location and condition.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated costs of completion and selling expenses.

e) Property, plant and equipment

Recognition and measurement

Items of property, plant and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses. The revaluation surplus included in equity in respect of an item of land and building may be transferred directly to retained earnings when the asset is derecognised. This may involve transferring the whole of the surplus when the asset is retired or disposed of. However, some of the surplus may be transferred as the asset is used by an entity. In such a case, the amount of the surplus transferred would be the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the asset and depreciation based on the asset's original cost. Transfers from revaluation surplus to retained earnings are not made through profit or loss.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labor, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment.

When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

Subsequent costs

The cost of replacing a component of an item of property, plant and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognised. The costs of the day-to-day servicing of property, plant and equipment are recognised in profit or loss as incurred.

Depreciation

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its residual value.

Depreciation is recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, plant and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Land is not depreciated. For each period difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the asset and depreciation based on the asset's original cost is transferred from revaluation surplus to retained earnings.

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

Buildings and constructions	33
Machinery and equipment	5-10
Vehicles	7
Fixture, furniture and other office equipment	7-10

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each financial year end and adjusted if appropriate.

f) Financial instruments

The Company classifies non-derivative financial assets into loans and receivables category and non-derivative financial liabilities into other financial liabilities category.

Non-derivative financial assets and financial liabilities - recognition and derecognition

The Company initially recognises loans and receivables and deposits on the date that they are originated. All other financial assets and liabilities are recognised initially on the trade date at which the Company becomes aparty to the contractual provisions of the instrument.

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows on the financial asset in a transaction in which substantially all the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred. Any interest in transferred financial assets that is created or retained by the Company is recognised as a separate asset or liability.

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled or expire. Financial assets and liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the Company has a legal right to offset the amounts and intends either to settle on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Loans and receivables

Loans and receivables are a category of financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Such assets are recognised initially at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition loans and receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment losses.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents comprise bank balances with maturities of three months or less from the acquisition date that are subject to insignificant risk of changes in their fair value.

Non-derivative financial liabilities - measurement

Other financial liabilities are recognised initially at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition these financial liabilities are measured at amortised cost using the effective interest method.

g) Share capital

Ordinary shares are classified as equity. Incremental costs directly attributable to issue of ordinary shares and share options are recognised as a deduction from equity, net of any tax effects.

h) Impairment

Non-derivative financial assets

A financial asset not carried at fair value through profit or loss is assessed at each reporting date to determine whether there is any objective evidence that it is impaired. A financial asset is impaired if objective evidence indicates that a loss event has occurred after the initial recognition of the asset, and that the loss event had a negative effect on the estimated future cash flows of that asset that can be estimated reliably.

Objective evidence that financial assets are impaired can include:

- default or delinquency by a debtor;
- indications that a debtor will enter bankruptcy;
- economic conditions that correlate with defaults.

Financial assets measured at amortised cost

The Company considers evidence of impairment for those assets at both a specific asset and collective level. All individually significant loans and receivables are assessed for specific impairment. All individually significant loans and receivables found not to be specifically impaired are then collectively assessed for any impairment that has been incurred but not yet identified. Loans and receivables that are not individually significant are collectively assessed for impairment by grouping together receivables with similar risk characteristics.

In assessing collective impairment the Company uses historical trends of the probability of default, timing of recoveries and the amount of loss incurred, adjusted for management's judgment as to whether current economic and credit conditions are such that the actual losses are likely to be greater or less than suggested by historical trends.

An impairment loss is calculated as the difference between its carrying amount, and the present value of the estimated future cash flows discounted at the asset's original effective interest rate. Losses are recognised in profit or loss and reflected in the allowance account against receivables. Interest on the impaired asset continues to be recognised through the unwinding of the discount. When a subsequent event causes the amount of impairment loss to decrease and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the decrease in impairment loss is reversed through profit or loss.

Non-financial assets

The carrying amounts of the Company's non-financial assets, other than inventories and deferred tax assets, are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated. An impairment loss is recognised if the carrying amount of an asset or its related cash-generating unit (CGU) exceeds its estimated recoverable amount.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU. For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or CGU. The Company's corporate assets do not generate separate cash inflows and are utilised by more than one CGU. Corporate assets are allocated to CGUs on a reasonable and consistent basis and tested for impairment as part of the testing of the CGU to which the corporate asset is allocated.

Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised in respect of cash-generating units are allocated to the carrying amount of the assets in the unit (group of CGUs) on a pro rata basis.

Impairment losses recognised in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortisation, if no impairment loss had been recosnised.

i) Revenue recognition

Revenue from sale of Glass bottles is recognized at the point in time i.e. at the time that customers goods leaves the Company warehouse and transfers of controls and get acceptance by customer. Revenue is recognized when the significant risks and rewards of ownership of the goods have passed to the buyer, which is on dispatch from the Company's premises. There is no impact of IFRS 15 adoption as the company's current practice is in line with IFRS 15.

j) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

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

Interest income or expense is recognised as it accrues in profit or loss using the effective interest method. Borrowing costs that are not directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are recognised in profit or loss using the effective interest method.

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.

k) Income tax

Income tax expense comprises current and deferred tax. Current tax and deferred tax are recognised in profit or loss except to the extent that it relates to the items recognised directly in equity or in other comprehensive income.

Current tax

Current tax is 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.

From 1 January 2017 the Tax Code of Georgia had been significantly changed. One of the changes affected the profit tax – method of calculation and distribution. Particularly, if the company is not going to distribute profit in form of dividends, the profit tax will be 0%, thus in this case there is no any temporary differences between financial and tax profit, because profit is not declared at all.

Income tax rate is 15%.

Deferred tax

Deferred tax is not relevant form 1 January 2017.

7. Cash and cash equivalents

As of December 31 cash was as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Cash on Hand	-	-
Cash in Bank	12,592,996	4,837,723
Total	**12,592,996**	**4,837,723**

8. Trade and other accounts receivables

As of December 31 trade and other accounts receivables were as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Trade accounts receivable	11,144,664	13,718,814
Provision for doubtful receivables	(557,180)	(230,367)
Trade accounts receivable, net	**10,587,484**	**13,488,447**
Other receivables	37,999	4,555
Total	**10,625,483**	**13,493,002**

9. Inventory

As of December 31 inventory was as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Finished product	9,433,225	2,653,184
Raw materials and consumables	12,285,188	12,575,032
Total	**21,718,413**	**15,228,216**

10. Property, plant and equipment

(All stated in GEL)	Land and building	Machinary and equipment	Office fitting and fixtures	Vehicles	Other	Total
Historical Cost						
At 31 December 2018	**19,304,301**	**64,317,717**	**1,870,297**	**470,893**	**336**	**85,963,544**
Additions	1,418,335	551,425	55,004	900	-	2,025,664
Transfers/disposals	-	(13,517)	(22,370)	(3,640)	-	(39,527)
At 31 December 2019	**20,722,636**	**64,855,625**	**1,902,931**	**468,153**	**336**	**87,949,681**
Additions	7,014	3,774	68,921	104,196		183,906
Transfers/disposals	-	(744,128)	(67,881)	-	-	(812,009)
At 31 December 2020	**20,729,650**	**64,115,271**	**1,903,971**	**572,349**	**336**	**87,321,578**
Accumulated Depreciation						
At 31 December 2018	**815,960**	**39,541,044**	**1,039,924**	**397,912**	**336**	**41,795,176**
Charge for the year	3,306,817	5,002,258	227,920	41,702	-	8,578,697
Eliminated on transfers/disposals	-	(13,517)	(22,370)	(3,640)	-	(39,527)
At 31 December 2019	**4,122,777**	**44,529,785**	**1,245,474**	**435,974**	**336**	**50,334,346**
Charge for the year	3,321,144	4,769,755	198,401	57,343		8,346,642
Eliminated on transfers/disposals	-	(744,128)	(67,881)	-	-	(812,009)
At 31 December 2020	**7,443,921**	**48,555,412**	**1,375,993**	**493,317**	**336**	**57,868,979**
Net book value						-
At 31 December 2019	**16,599,859**	**20,325,840**	**657,457**	**32,179**	**-**	**37,615,334**
At 31 December 2020	**13,285,730**	**15,559,859**	**527,977**	**79,033**	**-**	**29,452,598**

11. Trade and other accounts payable

As of December 31 affiliates accounts payable were as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Gas distribution company	1,076,357	1,040,596
Energo pro jorjia	427,135	395,522
Geo sand	369,935	318,522
Fabrika 1900	306,325	-
Naksan	240,835	-
Omco istanbul kalip sanaui ve ticaret	230,105	152,394
Ankara katering	40,932	39,061
Other trade payables	426,399	555,838
Total trade payables	**3,118,023**	**2,501,933**
Other payables	-	170,849
Total	**3,118,023**	**2,672,782**

12. Affiliates accounts payable

As of December 31 affiliates accounts payable were as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Anadolu Cam Sanaui A.S.	3,375,429	3,726,147
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	433,880	1,149,652
T.sise ve cam Fabrikalari A.S.	83,613	70,862
Total	**3,892,921**	**4,946,661**

13. Loans and borrowings

As of December 31 interest bearing loans and borrowings was as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Short-term loan	4,284,784	3,750,070
Interest payable	58,581	118,855
Total	**4,343,365**	**3,868,924**

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Long-term loan	4,284,784	7,500,137
Total	**4,284,784**	**7,500,137**

a) Terms and debt repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

Loans from financial institution	Currency	Interest rate	Last Maturity Date	Principal Amount Outstanding	Accrued Interest	Next Repayment	Next Repayment
International financial corporation - IFC	USD	INDEX +2.9%	15-Oct-22	2,615,384	17,878	15/04/2020	653,846

14. Sales

Sales for the year ended December 31 were as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Domestic sales	61,136,176	72,146,766
Export Sales	456,558	1,173,008
Total	**61,592,734**	**73,319,774**

Sales by customer for the year ended December 31 were as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Jsc Borjomi	45,758,870	59,547,957
Jsc Lomisi	6,996,033	3,957,335
Others (less than 5%)	8,837,830	9,814,483
Total	**61,592,734**	**73,319,774**

15. Cost of sales

Costs of sales for the year ended December 31 were as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Raw materials	19,047,157	24,580,954
Energy	14,070,619	17,851,192
Depreciation	7,000,609	8,580,614
Wages and related taxes	3,090,273	3,719,358
Production overheads	759,273	1,023,733
Total	**43,967,931**	**55,755,851**

16. Operating expenses

Operating expenses for the year ended December 31 were as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Technical assistance and consulting expenses	4,004,630	4,851,843
Employee's Wages and Expenses	2,072,295	1,886,838
Bad debt expenses	402,706	15,991
Write down slow moving inventory	793,326	-
Services rendered	375,130	372,525
Amortization and Depreciation	751,558	757,315
Duties, Taxes and Levies	395,943	493,640
Insurance expenses	156,403	131,202
Maintenance expenses	200,468	133,878
Fuel expenses	50,801	62,975
Communication and IT expenses	29,889	37,537
Representation and hospitality expenses	8,904	60,006
Electricity expenses	38,173	37,860
Design and promotion expenses	46,713	4,706
Total of Others	299,515	394,081
Total	**9,626,453**	**9,240,398**

17. Financial income and expense

Financial income and expenses for the year ended December 31 was as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Exchange rate gain	2,766,590	853,807
Interest income	203,314	108,392
Total financial Income	**2,969,904**	**962,199**
Exchange rate lost	4,518,187	2,542,689
Interest expense	546,030	832,253
Total financial expenses	**5,064,217**	**3,374,942**
Financial income and expenses, net	**2,094,313**	**2,412,743**

18. Financial Risk Management

Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures to minimise operational and legal risks.

Credit risk

Credit risk is the risk is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Exposure to credit risk arises as a result of the sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

The Company's maximum exposure to credit risk by class of assets is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Trade accounts receivable, gross (Note 8)	11,144,664	13,718,814
Cash and cash equivalents (Note 7)	12,592,996	4,837,723
Total maximum exposure to credit risk	**23,737,660**	**18,556,537**

Credit risks concentration. The Company has no significant concentrations of credit risk since the customers portfolio is diversified among a large number of customers, both private individuals and companies. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the consolidated and separate financial statements.

Market risk

Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies and (b) interest bearing liabilities all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total. The positions are monitored monthly. The table below summarizes the Company's exposure to foreign *currency exchange rate risk at the end of the reporting period:*

	As of December 31, 2019		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
Georgian Lari	15,355,499	(2,176,375)	13,179,124
US Dollar	2,781,547	(16,354,980)	(13,573,433)
Euro	419,491	(286,301)	133,191
Total:	**18,556,537**	**(18,817,655)**	**(261,118)**

	As of December 31, 2020		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
Georgian Lari	15,861,320	(2,486,187)	13,375,133
US Dollar	7,547,508	(12,767,360)	(5,219,852)
Euro	328,833	(385,546)	(56,714)
Total:	**23,737,660**	**(15,639,093)**	**8,098,567**

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. *Investments in equities and non-monetary assets are not considered to give* rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivities of profit and loss to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the the Company with all other variables held constant:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
US Dollar strengthening by 10%	(521,985)	(1,357,343)
US Dollar weakening by 10%	521,985	1,357,343
Euro strengthening by 10%	(5,671)	13,319
Euro weakening by 10%	5,671	(13,319)

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in currencies other than the functional currency of the respective entity. The Company's exposure to currency risk at the end of the reporting period is not representative of the typical exposure during the year.

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest, repricing or maturity dates.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Total
Total financial assets	4,952,505	7,756,742	4,803,932	1,043,359	18,556,537
Total financial liabilities	(2,501,933)	-	(8,815,585)	(7,500,137)	(18,817,655)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2019	**2,450,572**	**7,756,742**	**(4,011,653)**	**(6,456,779)**	**(261,118)**
Total financial assets	20,095,886	2,985,224	99,368	557,181	23,737,660
Total financial liabilities	(3,118,023)	-	(8,236,287)	(4,284,784)	(15,639,093)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2020	**16,977,863**	**2,985,224**	**(8,136,918)**	**(3,727,602)**	8,098,567

The Company does not have formal policies and procedures in place for management of interest rate risks as management considers this risk as insignificant to the business.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the cash flows.

Management estimates that the liquidity portfolio of cash and bank deposits can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

The table below shows liabilities by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2020 is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Total
Borrowings	-	-	3,868,924	7,500,137	**11,369,061**
Trade and other accounts payable	2,501,933	-	*4,946,661*	-	**7,448,594**
Net interest sensitivity gap at 31 December 2019	**2,501,933**	-	**8,815,585**	**7,500,137**	**18,817,655**
Borrowings	-	-	4,343,365	4,284,784	**8,628,149**
Trade and other accounts payable	3,118,023	-	3,892,921	-	**7,010,945**
Net interest sensitivity gap at 31 December 2020	**3,118,023**	-	***8,236,287***	***4,284,784***	**15,639,093**

19. Fair Value of Financial Instruments

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	As of December 31, 2019			
	Level 1	Level 2	Level 3	Carrying value
Assets				
Cash and cash equivalents	4,837,723	-	-	4,837,723
Trade receivables	-	13,718,814	-	13,718,814
Total assets	**4,837,723**	**13,718,814**	**-**	**18,556,537**
Liabilities				
Borrowings	-	-	11,369,061	11,369,061
Trade payables	-	7,448,594	-	7,448,594
Total liabilities	**-**	**7,448,594**	**11,369,061**	**18,817,655**

	As of December 31, 2020			
	Level 1	Level 2	Level 3	Carrying value
Assets				
Cash and cash equivalents	12,592,996	-	-	12,592,996
Trade receivables	-	11,144,664	-	11,144,664
Total assets	**12,592,996**	**11,144,664**	**-**	**23,737,660**
Liabilities				-
Borrowings	-	-	8,628,149	8,628,149
Trade payables	-	7,010,945	-	7,010,945
Total liabilities	**-**	**7,010,945**	**8,628,149**	**15,639,093**

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates

used depend on credit risk of the counterparty. Fair value of held-to-maturity investments was determined based on quoted bid prices.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity, for which a quoted market price is not available, was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Carrying amounts of trade payables and other financial liabilities approximate fair values due to their short term maturities.

20. Shareholders' equity

The company was recognized as an open joint stock company following its privatization in 1997. At that time the company issued 15,121,856 shares with a nominal value of one GEL each. The company issued 1,980,031 shares in 2011 with a nominal value of one GEL each.

The difference between the nominal value of the shares issued and the amounts actually paid by the shareholders, comprising 3,484,317 GEL.

The Company made revaluation of Property, Plant and Equipment in 2018. Current balance of revaluation reserves is 25,841,205 GEL.

21. Subsequent Events

There have not been events after the balance sheet.

***

სს „მინა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9

ქროუ

შპს „ქროუ ჯი“
აქსისის ბიზნეს ცენტრი, მე-4 სართული
დ. გამრეკელის ქ. 2,
თბილისი 0160, საქართველო
ტელ:+995 32 290 45 22
www.crowe.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სს „მინას“ ხელმძღვანელობას და აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „მინას" (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „მინას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იგივე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლად ვმოქმედებთ, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოხატვისთვისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარიანობა, თუ რამდენად შეუძლია მას ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელება; გააშუქოს, შეძლებისდაგვარად, ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები; და გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის ბაზა, თუ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ აქვს ამგვარად მოქცევის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია დასაბუთებული რწმუნება მოვიპოვოთ იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს გაყალბებით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, ასევე გავცეთ ჩვენი აუდიტორული დასკვნა. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი ხარისხის რწმუნება, თუმცა არა გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოიწვიოს გაყალბებამ ან დაშვებულმა შეცდომებმა. უზუსტობები ითვლება არსებითად იმ შემთხვევაში, თუ ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მომხმარებლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის ფარგლებში, ასს-ის შესაბამისად, ჩვენ ვეყრდნობით პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაყალბებით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკებს, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოხატვისთვის საჭირო საფუძველის შესაქმნელად. გაყალბების შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის არგამოვლენისა, რადგან გაყალბება მოიცავს შეთქმულებას, თაღლითობას, განზრახ უმოქმედობას, არასწორ განცხადებას ან შიდა კონტროლის გადამეტებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და ბუღალტრული შეფასებებისა და დაკავშირებული განმარტებების მართებულობას;
- ვადგენთ ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული ბაზის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი დაბადოს ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ დაკავშირებული ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებაზე, ან თუ ასეთი ინფორმაციის გამჟღავნება არაადეკვატურია, ცვლილებები შევიტანოთ ჩვენს დასკვნაში. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება წინამდებარე დოკუმენტის შექმნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში განვითარებულმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვიოს;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების, ასევე გამჟღავნებული ინფორმაციის წარდგენის საერთო პრეზენტაბელობას, სტრუქტურას და შინაარსს, და თუ რამდენად სამართლიანად წარმოაჩენს ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციებსა და მოვლენებს;
- მოვიპოვებთ საკმარის სათანადო აუდიტურ მტკიცებულებას კომპანიის ფარგლებში მოქმედი საწარმოების ან საქმიანობის შესახებ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ

პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლობას ვიღებთ მხოლოდ ჩვენს მიერ შედგენილ აუდიტურ დასკვნაზე.

ჩვენ ვურთიერთობთ მართვაზე პასუხისმგებელ შესაბამის პირებთან და ერთობლივად განვიხილავთ, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბს და ვადებს, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მექანიზმებში აუდიტის დროს ჩვენს მიერ გამოვლენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

შპს „ქროუ ჯი“

2021 წლის აპრილი */ხელმოწერილია და დამოწმებულია ბეჭდით/*

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წლის 31„ დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	12,592,996	4,837,723
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	8	10,625,483	13,493,002
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	21,718,413	15,228,216
გადახდილი ავანსები		280,488	434, 594
სულ მიმდინარე აქტივები:		45,217,379	33,993,536
ძირითადი საშუალებები	10	**29,452,598**	**37,615,334**
არამატერიალური და სხვა აქტივები		89,486	110,184
სულ:		**74,759,463**	**71,719,054**
ძირითადი საშუალებები და აქციონერთა კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	3,118,023	2,672,782
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		226,346	235,832
პროცენტიანი სესხები და კრედიტები	12	4,343,365	3,868,924
დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება	13	3,892,921	4,946,661
გადასახადები		359,810	82,457
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		11,940,466	11,806,656
გრძელვადიანი სესხი	12	4,284,783	7,500,137
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	20	17,101,887	17,101,887
გაუნაწილებელი მოგება		12,106,805	5,984,851
საემისიო კაპიტალი	20	3,484,317	3,484,317
გადაფასების რეზერვი	20	25,841,205	25,841,205
სულ:		**74,759,463**	**71,719,054**

ფინანსური დირექტორი (ხელმოწერა)

გენერალური დირექტორი (ხელმოწერა)

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა გაყიდვები	14	61,592,734	73,319,774
გაყიდვების თვითღირებულება	15	43,967,931	55,755,851
საერთო მოგება		17,624,803	17,563,923
საოპერაციო ხარჯები	16	9,626,453	9,249,398
ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი		7,998,350	4,323,526
სხვა შემოსავალი		217,917	94,017
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	17	(2,094,313)	(2,412,743)
ნეტო შემოსავალი გადასახადების გადახდამდე		6,121,954	6,004,800
საშემოსავლო გადასახადიდან სარგებელი (ხარჯები)		-	-
ნეტო შემოსავალი (ხარჯები)		6,121,954	6,004,800
გაუნაწილებელი მოგება /(ზარალი)		6.121.954	6,004,800
დივიდენდები		-	-
გაუნაწილეებლი მოგება წლის დასაწყიში		5,984,851	(19,948)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		12,106.805	5,984,851

ფინანსური დირექტორი */ხელმოწერილია/*

გენერალური დირექტორი */ხელმოწერილია/*

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

	შენიშვნა	2020 წლის მდგომარეობით	2019 წლის მდგომარეობითლი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ნეტო შემოსავალი გადასახადების გადახდამდე		6,121,954	6,004,800
კორექტირებები:			
ცვეთა		8,346,642	8,578,697
საპროცენტო ხარჯი		546,030	832,253
არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია		74,616	74,616
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		**15,089, 243**	**15,490,365**
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა დებიტორულ მოთხოვნებში		2,867,519	(5,654,105)
შემცირება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(6,490,196)	2,055,376
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		154,106	384,726
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		445,241	(762,195)
ზრდა/(შემცირება) სესხებსა და კრედიტებში		454,096	(4,182,557)
ზრდა/(კლება) გადასახადებში		277,353	82,457
ზრდა/(შემცირება) დაკავშირებული მხარეების კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,053,739)	37,088
ზრდა/(შემცირება) კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში		(9,485)	-
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		11,734,136	7,451,155
გადახდილი პროცენტები		(525,685)	(856,767)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები		11,208,450	6,594,388
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(237,824)	(2,043,708)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები		**(237,824)**	**(2,043,708)**
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა		(3,215,354)	(3,000,370)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები		(3,215,354)	(7,493,550)
ნაღდ ფულში და ფულის ექვივალენტებში ნეტო ცვლილება		7,755,272	(1,550,311)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		4,837,723	3,287,413
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		12,592,996	4,837,723

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საემისიო შემოსავალი	გადაფასების რეზერვი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**17,101,887**	**(19,948)**	**3,484,317**	**25,841,205**
ნეტო შემოსავალი/(ზარალი)	-	6,004,800	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	-	-	738,711
რეზერვის გადაცემა	-	-	-	
ჩამოწერილი გადავადებული გადასახადები	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,101,887	5,984,851	3,484,317	25,841,205
		-	-	
--ნეტო შემოსავალი/(ზარალი)	-	6,121,954	-	-
ფიქსირებული აქტივების გადაფასება	-	-	-	-
რეზერვების გადაცემა	-	-	-	-
გადავადებული გადასახადების ჩამოწერა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**17,101,887**	**12,106,806**	**3,484,317**	**25,841,205**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

ა) ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 1987 წელს. 1997 წლის მაისში განხორციელებული პრივატიზაციის შემდეგ, კომპანია დარეგისტრირდა საქართველოში მოქმედ სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია: სოფელი ქსანი, თბილისიდან 40 კმ, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მინის ბოთლების წარმოება.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრების ზეგავლენას, რომლებსაც განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი ნიშნები აქვს. ნორმატიულ-სამართლებრივი და საგადასახადო ბაზა კვლავ განვითარების ეტაპზეა, თუმცა, განსხვავებული ინტერპრეტაციებით განიმარტება და ხშირად იცვლება, რაც დაბრკოლებას უქმნის საქართველოში მოქმედ კომპანიებს, სხვა სამართლებრივ და საგადასახადო სირთულეებთან ერთად. ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ქართული ბიზნეს გარემოს გავლენის ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას ასახავს. სამომავლო ბიზნეს გარემო შესაძლოა ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული შეფასებისგან განსხვავდებოდეს.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობის განცხადება

ეს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად მომზადდა.

ბ) ფინანსური მაჩვენებლების შეფასების პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული/პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო წელი ნიშნავს კალენდარულ წელს, რომელიც 1 იანვარს იწყება და 31 დეკემბერს მთავრდება.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და საქმიანობას უახლოეს მომავალშიც გააგრძელებს. კომპანიის ხელმძღვანელობას და აქციონერებს სურთ კომპანიის სამომავლო საქმიანობები განახორციელონ საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება მართებულია კომპანიისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებები და განმარტებითი შენიშვნები

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან და რომლებიც კომპანიამ უკვე მიიღო. ქვემოთ წარმოდგენილია ის ძირითადი ჩამონათვალი, რომელიც კომპანიაზე ვრცელდება:

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და ფინანსური მაჩვენებლების შეფასება“

ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივები შეფასების სამ კატეგორიად უნდა კლასიფიცირდეს: „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, ან „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, ან „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.
- ბასს 39-ის მოთხოვნების უმეტესობა ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით უცვლელად გადავიდა ფასს 9-ში.
- ფასს 9 ამკვიდრებს გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალ მოდელს - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება. არსებობს „სამ ეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც ემყარება ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარების დღიდან. პრაქტიკაში, ახალი წესები იმას ნიშნავს, რომ საწარმოებმა ზარალის რეზერვი ისეთი ოდენობით უნდა აღრიცხონ, რომელიც საკრედიტო რისკით არგაუფასურებული ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარების დროს 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის ტოლია (ან სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ტოლია). თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, გაუფასურება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის და არა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის მოდელის

გამოყენებით ფასდება. მოდელი მოიცავს ოპერაციების გამარტივებას საიჯარო და სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში. ფასს 15 ადგენს ერთიან ყოვლისმომცველ მოდელს საწარმოებისთვის, რომელიც გამოიყენება მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღრიცხვისას. ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების წინა მითითებებს, მათ შორის, შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 „შემოსავლები“, ბასს 11 „სამშენებლო ხელშეკრულებები და დაკავშირებული ინტერპრეტაციები“. აღნიშნული სტანდარტი ვრცელდება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე.

ფასს 15-ის ძირითადი პრინციპი ის არის, რომ საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

ფასს 15-ის თანახმად, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებით შესასრულებელი ვალდებულება შესრულდება, ანუ როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე „კონტროლი“, კონკრეტული ხელშეკრულებით შესასრულებელი ვალდებულების საფუძველზე, მომხმარებელს გადაეცემა. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ზემოთ აღნიშნულ სტანდარტებში შეტანილი არცერთ ცვლილებას, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი"), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა და რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება.

ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

5. შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭიროა ხელმძღვანელობის ისეთი დასკვნები, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას

ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასებების გადახედვა ხდება და ნებისმიერ მომდევნო პერიოდში, რომელზეც ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს.

ხელმძღვანელობას არ გამოუვლენია დაშვებებთან ან შეფასებებთან დაკავშირებული რაიმე ისეთი უზუსტობა, რომელმაც შესაძლოა განაპირობოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი კორექტირებები.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის მთელი რიგი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გასამჟღავნებელი ინფორმაციის მიზნებისთვის, საჭიროა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების განსაზღვრა. რეალური ღირებულებები განისაზღვრა ფინანსური მაჩვენებლების შეფასებისა და გამჟღავნების მიზნებისათვის. რეალური ღირებულებები რეალური ღირებულების იერარქიაში კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონების მიხედვით, შეფასების მეთოდში გამოყენებული მონაცემების საფუძველზე, კერძოდ:

- *1-ლი დონის ამოსავალი მონაცემები*: იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი).
- *მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემები*: 1-ელ დონეზე კლასიფირებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ე.ი. როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ე.ი. ფასებიდან გამომდინარე).
- *მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები*: არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულების შესახებ.

თუ აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია რეალური ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მაშინ მთლიანად რეალური ღირებულების შეფასება რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად ვრცელდება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე და კომპანიამ ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენა.

ა) უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. საანგარიშგებო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ხელახლა გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში ამ თარიღის დროს არსებული გაცვლითი კურსით. ფულად მუხლებთან დაკავშირებული საკურსო მოგება ან ზარალი წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზებულ ღირებულებასა (რომელიც კორექტირდება ამ პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთებისა და გადახდების კუთხით) და უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზებულ ღირებულებას (რომელიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსით კონვერტირდება) შორის სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით ფასდება, გადაიყვანება ოპერაციის განხორციელების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ბ) ფულადი სახსრები

ფულად სახსრებში იგულისხმება ნაღდი ფული და ფინანსურ ინსტიტუტებში არსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტები.

გ) დებიტორული დავალიანება

წარდგენის საფუძველი - დებიტორული დავალიანება აისახება გადაუხდელი ძირი თანხებით, უიმედო და საეჭვო ვალების რეზერვის გარეშე. ბალანსის შედგენის თარიღისთვის უიმედო და საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულ სავარაუდო ზარალის ოდენობას, რომელიც ბალანსის შედგენის თარიღისთვის წარმოიშვა.

რეზერვები - საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი ეფუძნება შეფასებებს ყველა იმ შესაბამისი ფაქტორის გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე. საბოლოო ზარალები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე მაჩვენებლებისგან, რომლებიც პერიოდულ გადახედვას ექვემდებარება და კორექტირების აუცილებლობის შემთხვევაში, მათი ასახვა ხდება შესაბამისი პერიოდის შემოსავლებში.

მომხმარებლების კრედიტუნარიანობასთან დაკავშირებით საიმედო ინფორმაციის არარსებობის გამო, სავარაუდო ზარალების შეფასება ბოლომდე ზუსტი არ არის. მიუხედავად ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასა ზარალები და დარწმუნებულია, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზარალის შეფასებები საკმარისად დასაფუთებულია ყველა ხელთარსებული ინფორმაციის გათვალისწინებით.

დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება შეწონილი საშუალო ღირებულების პრინციპს ეფუძნება, და მოიცავს მარაგების შეძენასთან, წარმოებასთან ან გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნეტო (წმინდა) გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ე) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში ჩართული გადაფასების ნამეტი, მიწის ან შენობის ერთეულის მიმართ, შეიძლება გადატანილ იქნეს გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება. ამან შეიძლება მოიცვას ნამეტის მთლიანი მოცულობა, მოცემული აქტივის გასვლის ან გაყიდვის შემთხვევაში, მაგრამ ზოგჯერ ეს გადატანა ხდება საწარმოს მიერ აქტივის გამოყენების პროცესში. ასეთ შემთხვევაში, გადატანილი ნამეტის თანხა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხასა და მისი თავდაპირველი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის. გადაფასების

ნამეტის თანხის გადატანა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე არ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ აქტივის შეძენას უკავშირდება. საკუთარი ძალებით წარმოებული (აშენებული) აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალებისა და შრომის ხარჯებს; სხვა ისეთ ხარჯებს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენების მიზნით მის სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანას; საგნების დემონტაჟისა და ამოღების, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ეს საგნებია განთავსებული; და სესხის აღების კაპიტალიზებულ ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც შესაბამისი მოწყობილობის ფუნქციონირების შემადგენელი ნაწილია, კაპიტალიზდება როგორც ამ მოწყობილობის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალების საგანი ცალკეული კომპონენტებისგან შედგება, რომლებსაც სასარგებლო მომსახურების სხვადასხვა ვადა აქვს, თითოეული მათგანი განიხილება როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული საგანი (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება ნეტო თანხით მოგება-ზარალის ანაგრიშგების სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯებში.

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების საგნის კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება შესაბამისი საგნის საბალანსო ღირებულებაში, თუ არსებობს კომპანიისთვის სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა, ხოლო მისი ღირებულება შესაძლოა შეფასდეს საკმარისი სიზუსტით. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება აღიარების გაუქმებას ექვემდებარება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიურ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებაშ ან ზარალში, მათი წარმოქმნის მომენტიდან.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების საგნებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ან საკუთარი ძალებით წარმოებულ (აშენებულ) აქტივებთან დაკავშირებით, აქტივის დასრულებისა და ექსპლუატაციაში გაშვების თარიღიდან. ცვეთა ფასდება აქტივის ფაქტობრივი ღირებულებით, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშაულებების საგნის თითოეული კომპონენტის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივში მატერიალიზებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მოხმარების კონკრეტულ ასპექტებს. მიწა არ ექვემდებარება ცვეთას. თითოეული პერიოდისთვის, აქტივის გადაფასებულ საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთას შორის სხვაობა გადაფასების ნამეტიდა გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობები და კონსტრუქციები	33
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
მოძრავი ნივთები, ავეჯი და სხვა საოფისე მოწყობილობები	7-10

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და კორექტირება, საჭიროების შემთხვევაში.

ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სესხებისა და დებიტორული დავალიანების კატეგორიებში, ხოლო არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულებების სხვა კატეგორიაში.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია თავდაპირველად აღიარებს სესხებს, დებიტორულ დავალიანებას და დეპოზიტებს მათი წარმოშობის დღიდანვე. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების თავდაპირველად აღიარება ხდება გარიგების გაფორმების დღეს, როდესაც კომპანია გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე საკონტრაქტო უფლებების ამოწურვის შემდეგ, ან როდესაც ის ფინანსურ აქტივთან

დაკავშირებით ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს გაასხვისებს ტრანზაქციის ფარგლებში, რა დროსაც ასევე ხდება ფინანსური აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის გადაცემა. გასხვისებულ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში ნებისმიერი ინტერესი, რომელიც კომპანიას წარმოეშობა, აღიარდება როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მისი საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულების ან გაუქმების ან ვადის ამოწურვის შემდეგ. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას კანონიერი უფლება აქვს თანხები ჩათვალოს და კომპანია აპირებს ნეტო-საფუძველზე ანგარიშსწორებას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებასა და ვალდებულების დაფარვას.

სესხები და დებიტორული დავალიანება

სესხები და დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელიც აქტიურ ბაზარზე არ კოტირდება. ასეთი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელსაც ემატება ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხები და დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ანგარიშზე არსებულ ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა შეძენის თარიღიდან არის სამი თვე ან ნაკლები და რომელიც ექვემდებარება რეალურ ღირებულებაში უმნიშვნელო ცვლილების რისკს.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

სხვა ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, რომელსაც ემატება ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ზ) სააქციო კაპიტალი

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები და აქციაზე ოფციონები აღიარდება, როგორც კაპიტალიდან დაქვითვა, შესაბამისი გადასახადების გამოკლებით.

თ) გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული მოგებაში ან ზარალში, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულების საფუძველზე, აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა ზარალის შემთხვევას, რომელმაც უარყოფითად იმოქმედა ასეთი აქტივიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

- მოვალის მხრიდან ვალის ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- მინიშნებები მოვალის გაკოტრებასთან დაკავშირებით;
- ეკონომიკური პირობები, რომელიც განაპირობებს გადახდის ვალდებულებების შეუსრულებლობას.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებით ითვალისწინებს გაუფასურების მტკიცებულებას როგორც ინდივიდუალურ, ისე კოლექტიურ საფუძველზე. ყველა ცალკეულად მნიშვნელოვანი სესხი და დებიტორული დავალიანება გაუფასურების საგანზე ინდივიდუალურად ფასდება. თუ აღმოჩნდება, რომ ყველა ცალკეულად მნიშვნელოვანი სესხი და დებიტორული დავალიანება ინდივიდუალურად გაუფასურებული არ არის, შემდეგ ხდება კოლექტიურ საფუძველზე შეფასება ნებისმიერ გაუფასურებასთან მიმართებაში, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, თუმცა ჯერ არ გამოვლენილა. სესხების და დებიტორული დავალიანების კოლექტიური შეფასება ხდება რისკის იდენტური მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ერთად დაჯგუფებით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებისას, კომპანია იყენებს დეფოლტის ალბათობის ისტორიულ მონაცემებს, ამოღების ვადას და დამდგარი ზარალის მოცულობას, რომელიც კორექტირდება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე. ეს შეფასება ხორციელდება

იმის დასადგენად, არსებული ეკონომიკური და საკრედიტო პირობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი ზარალი ისტორიული მონაცემებით შემოთავაზებულ მოცულობაზე მეტია თუ ნაკლები.

გაუფასურების ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა მის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების არსებულ ღირებულებას შორის, რომლებიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული რეზერვების ანგარიშზე. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის დარიცხვა გრძელდება რეზერვების დისკონტირებული ღირებულების გაზრდით. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომი შემთხვევა გაუფასურების ზარალის ოდენობის შემცირებას განაპირობებს და თუ შემცირება ობიექტურად უკავშირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ შემთხვევას, გაუფასურების ზარალის შემცირება კორექტირდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა, განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება.

აქტივის ან ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისა, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დისკონტრირებულია მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების კოეფიციენტის გამოყენებით, რომელიც ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივისთვის ან ფულადი საშუალების გენერირებადი აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს ასახავს. გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა შემოწმებაც ინდივიდუალურად ვერ მოხდა, ერთიანდება აქტივების მცირე ჯგუფებად. ეს ჯგუფები მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულის მიერ წარმოქმნილი ფულადი შემოდინებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოშობს ცალკე ფულად ნაკადებს და

გამოყენებულია ერთზე მეტი ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულების მიერ. კორპორატიული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი საშუალების გენერირებად ერთეულებს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე, ხოლო მისი გაუფასურებაზე შემოწმება ხდება იმ ფულადი საშუალების გენერირებადი აქტივების შემოწმების ფარგლებში, რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი საშუალების გენერირებად ერთეულებთან დაკავშირებით აღიარებული გაუფასურების ზარალი მიეკუთვნება აქტივების (ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულების ჯგუფი) საბალანსო ღირებულებას პროპორციულ საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრის დროს გამოყენებულ მაჩვენებლებში ადგილი ჰქონდა ცვლილებას. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ მოცულობამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რომელიც ექნებოდა აქტივს გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

ი) შემოსავლის აღიარება

მინის ბოთლების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მონაკვეთში, ანუ იმ დროს, როდესაც მომხმარებლის საქონელი გადის კომპანიის საწყობიდან და ამ საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიის შენობიდან გაგზავნილი საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველს გადაეცემა. ფასს 15-ის მიღება არავითარი გავლენა მოუხდენია, რადგან კომპანიის ამჟამინდელი პრაქტიკა შეესაბამება ფასს 15 სტანდარტს.

კ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საბანკო დეპოზიტებზე საპროცენტო შემოსავალს;
- ფინანსურ ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯს;
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალს.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება მისი დარიცხვის მომენტიდან, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სესხების აღებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიცირებადი აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღიარდება.

უცხოური ვალუტიდან მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან როგორც ფინანსური ხარჯი, იმისდა მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაშია.

ლ) საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მიმდინარე გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ეხება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ოპერაციებს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენს მოსალოდნელ გადასახადს, რომელიც გადახდას ან მიღებას ექვემდებარება შესაბამისი წლის დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე, რომელიც გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, და ასევე წინა წლებთან მიმართებაში გადასახდელი გადასახადის ნებისმიერ კორექტირებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან მნიშვნელოვანი ცვლილებები შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. ერთ-ერთი ასეთი ცვლილება ეხება მოგების გადასახადს - გაანგარიშების და განაწილების მეთოდს. კერძოდ, თუ კომპანია არ აპირებს დივიდენდების სახით მოგების განაწილებას, მოგების გადასახადი იქნება 0%; ამრიგად, ამ შემთხვევაში, არ არსებობს სხვა ნებისმიერი დროებითი განსხვავება ფინანსურ და მოგების გადასახადებს შორის, რადგან მოგება საერთოდ არ არის გამოცხადებული.

საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

გადავადებული გადასახადი

გადავადებული გადასახადი აღარ განიხილება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2010 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სალაროს ნაშთი	-	0

ფულადი სახსრები ბანკში	12,592,996	4,837,723
სულ	12,592,996	4,837,723

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	11,144,664	13,718,814
საეჭვო ვალების რეზერვი	(557,180)	(230,367
ნეტო სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	10,587,484	13,488,447
სხვა მოთხოვნები	37,999	4,555
სულ	10,625,483	13,493,002

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მზა პროდუქცია	9,433,225	2,653,184
ნედლეული და სახარჯი მასალები	12,285,188	12,575,032
	21,718,413	15,228,216

10. ძირითადი საშუალებები და მოწყობილობა

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
რეალური ღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,304,301	64,317,717	1,870,297	470,893	336	85,963,544
საწყისი ნაშთი						
დამატებები	1,418,335	551,425	55,004	900	-	2,025,664
გასხვისება/გაყიდვა	-	(13,517)	(22,370)	(3,640)	-	(39,527)
გადაფასება	(8,823,389)	-	-	-	-	(8,823,389)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,722,636	64,855,625	1,902,931	468,153	336	87,949,681
დამატებები	7,014	3,774	68,921	104,196		183,906
ლიკვიდირებულია გადაცემებზე /გაყიდვებზე	-	(744,128)	(67,881)	-	-	(812,009)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,729,650	64,115,271	1,903,971	572,349	336	87,321,578

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

დაგროვილი ცვეთა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		815,960	39,541,044	1,039,924	397,912	336	41,795,176
მიმდინარე ცვეთა		3,306,817	5,002,258	227,920	41,702	-	8,578,697
ლიკვიდირებულია /გაყიდვებზე	გადაცემებზე	-	(13,517)	(22,370)	(3,640)	-	(39,527)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		4,122,777	44,529,785	1,245,474	435,974	336	50,334,346
მიმდინარე ცვეთა		3,321,144	4,769,755	198,401	57,343		8,346,642
ლიკვიდირებულია /გაყიდვებზე	გადაცემებზე	-	(744,128)	(67,881)	-	0	(812,009)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		7,443,921	48,555,412	1,375,993	493,317	336	57,868,979

ნეტო საბალანსო ღირებულება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		16,599,859	20,325,840	657,457	32,179	-	37,615,334
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,285,730	15,559,859	527,977	79,033	-	29,452,598

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		
გაზგამანაწილებელი კომპანია	1,076,357	1,040,596
„ენერგო პრო ჯორჯია“	427,135	395,522
„ჯეო სენდ“	369,935	318,522
ფაბრიკა 1900	306,325	-
ნაკსან	240,835	-
„ომკო ისტანბულ კაპილ სანაუი ვე ტიკარეტ“	230,105	152,394
„ანკარა ქეითერინგ“	40,932	39,061
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	426,399	555,838
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,118,023	2,501,933
სხვა კრედიტოეული დავალიანებები	-	170,849
სულ	3,118,023	2,672,782

12. დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება

კომპანიის დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს „მინა“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
„ანადოლუ ჯამ სანაი ა.ს.“	3,375,429	3,726,147
„სისეჯამ დის ტიკარეტ ა.ს.“	433,880	1,149,652
„ტ.სისე ვე კამ ფაბრიკალარი ა.ს.“	83,613	70,862
სულ	3,892,921	4,946,661

13. სესხები და კრედიტები

კომპანიის სესხები და კრედიტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მოკლევადიანი სესხი	4,284,784	3,750,070
გადასახდელი პროცენტი	58,581	118,855
სულ	4,343,365	3,868,924
გრძელვადიანი სესხი	4,284,784	7,500,137
სულ	4,284,784	7,500,137

ა) ვადები და დაფარვის გრაფიკი

კომპანიის გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობები:

ფინანსური დაწესებულებიდან აღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ბოლო გადახდის თარიღი	გადაუხდელი ძირითადი თანხა	დარიცხული პროცენტი	შემდეგი გადახდა	შემდეგი გადახდა
საერთაშორისო ფინანსური კორპორაცია (IFC)	აშშ დოლარი	ინდექსი+2.9 %	15-ოქტ-22წ	2,615,384	17,878	15/04/2020	653,846

14. გაყიდვები

კომპანიის გაყიდვები 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
ადგილობრივი გაყიდვები	61,136,176	72,146,766
საექსპორტო გაყიდვები	456,558	1,173,008
სულ	**61,592,734**	**73,319,774**

გაყიდვები კლიენტების მიხედვით 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
სს „ბორჯომი“	45,758,870	59,547,957
სს „ლომისი“	6,996,033	3,957,335
სხვა (გამოპკლებული 5%-ზე ნაკლები)	8,837,830	9,814,483
სულ	**61,592,734**	**73, 319,774**

15. გაყიდვების თვითღირებულება

კომპანიის გაყიდვების თვითღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
ნედლეული	19,047,157	24,580,954
ელექტროენერგია	14,070,619	17,851,192
ცვეთა	7.000,609	8,580,614
ხელფასები და დაკავშირებული გადასახადები	3,090,273	3,719,358
წარმოების ზედნადები	759,273	1,023,733
სულ	43,967,931	55,755,851

16. საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯები 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
ტექნიკური დახმარებისა და კონსულტაციების ხარჯები	4,004,630	4,851,843
თანამშრომელთა ხელფასები და დანახარჯები	2,072,295	1,886,838
პრობლემურ მოთხოვნებზე გაწეული ხარჯები	402,706	15,991
უძრავი ინვენტარის ჩამოწერა	793,326	-
გაწეული მომსახურება	375,130	372,525
ამორტიზაცია და ცვეთა	751,558	757,315
ბაჟი, გადასახადები და მოსაკრებლები	395,943	493,640
სადაზღვევო ხარჯები	156,403	131,202
ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	200,468	133,878
საწვავის ხარჯები	50,801	62,975
კომუნიკაცია და IT ხარჯები	29,889	37,537

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	8,904	60.006
წარმომადგენლობითი ხარჯები	38,173	37,860
ელექტროენერგიის ხარჯები	46,713	4,706
საპროექტო და სარეკლამო ხარჯები	299,515	394,081
სულ სხვა ხარჯები	9,626,453	9,240,398
სულ		

17. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
სავალუტო კურსის სხვაობიდან მოგება	2,766,590	853,807
საპროცენტო შემოსავალი	203,314	108,392
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,969,904	962,199
სავალუტო კურსის სხვაობიდან ზარალი	4,518,187	2,542,689
საპროცენტო ხარჯი	546,030	832,253
სულ ფინანსური ხარჯები	5,064,217	3,374,942
ფინანუსრი შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	2,094,313	2,412,743

18. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა სახის საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ზეგავლენა არ გასცდეს აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვა ითვალისწინებს შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით მეორე მხარისთვის მიყენებული ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი შეიძლება წარმოიქმნას კომპანიის პროდუქციის გაყიდვების შედეგად საკრედიტო პირობების ან კონტრაგენტთან გაფორმებული სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ბრუტო (მე-8 შენიშვნა)	11,144,664	13,718,814
ფული და ფულის ექვივალენტები (მე-7 შენიშვნა)	12,592,996	4,837,723
სულ მაქსიმალური დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე	23,737,660	18,556,537

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაციები, ვინაიდან მომხმარებლის პორტფელი დივერსიფიცირებულია როგორც ფიზიკური, ისე იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის.

იმის მიუხედავად, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე შესაძლოა ეკონომიკურმა ფაქტორებმა იქონიოს გავლენა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხულ რეზერვებს აღემატება.

საბაზრო რისკი

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკ და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი მიზანია შეიქმნას რისკის ლიმიტები, რაც იმის გარანტიაა, რომ რისკებთან დაკავშირებული ხარჯები, ყოველთვის დარჩეს ამ ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმისთვის, რომ უზრუნველყოს შიდა მართვის ფუნქციების სათანადო ფუნქციონირება და პროცედურებმა მინიმუმამდე შეამციროს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები.

სენსიტიურობა ბაზრის რისკების მიმართ, რომელიც შედის ქვემოთ ეფუძნება ფაქტორში ცვლილებას, იმ დროს როცა ყველა სხვა ფაქტორი მუდმივია. პრაქტიკულად ნაკლებ სავარაუდოა, რომ ზოგიერთ ფაქტორში წარმომქმნილი ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. ეს პოზიციები

მოწმდება ყოველთვიურად. ქვემოთ ცხრილი აჯამებს კომპანიის რისკებს უცხოურ სავალუტო გაცვლითი რისკი მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო ნაშთის პოზიცია
ქართული ლარი	15,355,499	(2,176,375)	13,179,124
აშშ დოლარი	2,781,547	(16,354,980)	(13,573,433)
ევრო	419,491	(286,301)	133,191
უდრის:	18,556,537	(18,817,655)	(261,118)
	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო ნაშთის პოზიცია
ქართული ლარი	15,861,320	(2,486,187)	13,375,133
აშშდ	7,547,508	(12,767,360)	(5,219,852)
ევრო	328,833	(385,546)	(56,714)
უდრის:	23,737,660	(15,639,093)	8,098,567

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს, ინვესტიციებს კაპიტალში და არამონეტარულ აქტივებს, რომლებიც ითვლება რომ არ წარმოქმნის რაიმე სახის მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი ასახავს მოგებისა და ზარალის სენსიტიურობას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსში გონივრულ შესაძლო ცვლილებების მოგებისა და ზარალი სენსიტიურობას კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან შედარებით, როცა ყველა სხვა ცვლადი მუდმივია:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(521,985)	(1,357,343)
აშშ დოლარის შესუსტება 10%-ით	521,985	1,357,343
ევროს გამყარება 10%-ით	(5,671)	13,319)
ევროს შესუსტება 10%-ით	5,671	(13,319)

რისკის ზეგავლენა გაანგარიშდა მხოლოდ იმ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც შესაბამისი კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებშია

დენომინირებული. კომპანიის მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ შეესაბამება წლის განმავლობაში არსებულ სტანდარტულ რისკის დონეს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია თავის თავზე იღებს რისკს, რომელიც კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი საშუალებების ნაკადებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების რყევას უკავშირდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი მოცულობა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც კლასიფიცირებულია სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის, გადაფასების ან დაფარვის თარიღების მიხედვით, ზემოაღნიშნულიდან რომელიც უფრო ადრე დადგება.

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
სულ ფინანსური აქტივები	4,952,505	7,756,742	4,803,932	1,043,359	18,556,537
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,501,933)	-	(8,815,585)	(7,500,137)	(18,817,655)
აქტივების და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის ნეტო სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,450,572	7,756,742 ,295	((4,011,653)	(6,456,779)	(261,118)
სულ ფინანსური აქტივები	20,095,886	2,985,224	99,368	557,181	23,737,660
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,118,023)	-	(8,236,287)	(4,284,784)	(15,639,093)
აქტივების და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის ნეტო სხვაობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,977,863	2,985,224	(8,136,918)	(63,727,602)	(8,098,567)

კომპანიას გაწერილი არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვასთან დაკავშირებით, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოა.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას შესაძლოა სირთულეები შეექმნას ფინანსური ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია ექვემდებარება საკუთარი ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსების ყოველდღიურად მოთხოვნის რისკს. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს ფულადი საშუალებების ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებს.

ხელმძღვანელობა აფასებს შესაძლებელია თუ არა ფულადი საშუალებების და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელი რეალიზებული იქნას ფულად საშუალებად ერთი

დღის განმავლობაში იმისთვის, რომ დაკმაყოფილდეს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, კონტრაქტით გათვალისწინებული დაფარვის დარჩენილი ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, არრიცხული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე მითითებით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ფიქსირებული სალარო შეთანხმებების კურსის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადასთან დაკავშირებული ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ნასესხები თანხები	-	-	3,868,924	7,500,137	11,369,061
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული მოთხოვნები	2,501,933	-	4,946,661	-	7,448,594
აქტივების და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის ნეტო სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,501,933	-	8,815,585	7,500,137	18,817,655
ნასესხები თანხები	-	-	4,343,365	4,284,784	8,628,149
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული მოთხოვნები	3,118,023	-	3,892,921	-	7,010,945
აქტივების და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის ნეტო სხვაობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,118,023	-	8,236,287	4,284,784	15,639,093

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ არის შეფასებული, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ წარმოდგენილია რეალური ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით არის გაანალიზებული, და იმ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ არის შეფასებული:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,837,723	-	-	4,837,723
სავაჭრო მოთხოვნები	-	13,718,814	-	13,718,814
სულ აქტივები	4,837,723	13,718,814	-	18,556,537
		13,718,814		
		13,718,814-		
ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	-	-	11,369,061	11,369,061
სავაჭრო ვალდებულებები	-	7,448,594	-	7,448,594
სულ ვალდებულებები	-	7,448,594	11,369,061	18,817,655
			-	

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,592,996	-	-	12,592,996
სავაჭრო მოთხოვნები	-	11,144,664	-	11,144,664
სულ აქტივები	12,592,996	11,144,664	-	23,737,660
ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	-	-	8,628,149	8,628,149
სავაჭრო ვალდებულებები	-	7,010,945		7,010,945
სულ ვალდებულებები	-	7,010,945	8,628,149	15,639,093

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. მცოცავი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ მათ საბალანსო ღირებულებას წარმოადგენს. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს ეფუძნება, რომელიც დისკონტირებული იქნება ახალ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მოქმედი მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, მსგავსი საკრედიტო რისკით და დარჩენილი დაფარვის ვადით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზეა დამოკიდებული. დაფარვამდე შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალური ღირებულება განისაზღვრა კვოტირებული სატენდერო ფასების საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის და განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლისთვისაც კვოტირებული ფასი არ არსებობს, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მოქმედი მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე შეფასდა. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების

საბალანსო ღირებულება, მოკლევადიანი დაფარვის ვადიდან გამომდინარე, თითქმის რეალური ღირებულების თანაბარია.

20. აქციონერთა კაპიტალი

1997 წელს განხორციელებული პრივატიზაციის შემდეგ, კომპანია აღიარებულია როგორც ღია სააქციო საზოგადოება. იმ დროისთვის კომპანიას გამოშვებული ჰქონდა 15,121,856 აქცია, რომელტაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულება იყო ერთი ლარი. 2011 წელს კომპანიამ გამოუშვა 1,980,031 აქცია, რომელთაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულება იყო ერთი ლარი.

გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებასა და აქციონერთა მიერ გადახდილ ფაქტობრივ თანხებს შორის სხვაობა შეადგენს 3,484,317 ლარს.

2018 წელს კომპანიამ ძირითადი საშუალებების გადაფასება განახორციელა. გადაფასების რეზერვის მიმდინარე ბალანსი 25,841,205 ლარს შეადგენს.

21. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

საქართველო
სანოტარო აქტი

ორიათასოცდაერთი წლის ათ სექტემბერს მე, ნოტარიუსი, ნინო მასხულია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა №12, ვამოწმებ მთარგმნელის, ქალბატონი *ფარიზა ალბოროვას* ხელმოწერის სინამდვილეს, ოცდათოთხმეტ გვერდზე, ერთ ცალად, რომელმაც ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმნა *სს „მინა“–ს ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა, ხელმოწერილი შპს „ქროუ ჯი“–ს პარტნიორის, ბატონი ალექსანდრე სხილაძის მიერ და სს „მინა“–ს ფინანსური დირექტორისა და გენერალური დირექტორის მიერ.*

ქალბატონი ფარიზა ალბოროვა, დაბადებული 1958 წლის 19 თებერვალს თბილისში, პირადი №01011052906, რეგისტრირებული ქ.თბილისში, ვაზისუბნის მე-3 მ/რ, მე-2 კვარტალი, მე-9 კორპუსი, ბინა 107, პროფესიით არის რუსული და ინგლისური ენის სპეციალისტი, რაც დასტურდება ქ.თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 1980 წლის 30 ივნისს გაცემული წარჩინების დიპლომით Г-I №171451, სარეგისტრაციო №1.

მთარგმნელი გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს.

გადახდილია 82,24 ლარი - აქედან: საზღაური 68,00 ლარი ხელმოწერის ნამდვილობის დამოწმებისათვის, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის №507 დადგენილების 31.3. მუხლის საფუძველზე, 2,00 ლარი რეგისტრაციის საზღაური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის საფუძველზე, ხოლო 12,24 ლარი დღგ, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი

ნინო მასხულია

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N210988838
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	10.09.2021 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ნინო მასხულია
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12.
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	2997150
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	98084163002721

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

JSC “MINA”

Financial Statements for the year ended December 31, 2020

and Independent Auditors’ Report

Table of Contents

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT 3

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION 5

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME 6

STATEMENT OF CASH FLOW 6

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY 8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS 9

Crowe GE LLC
Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Management and Shareholders of JSC "Mina"

Opinion

We have audited the financial statements of JSC "Mina" (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31 2020, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2020 and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

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 are independent of the Company in accordance with the international Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statement

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of 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 skepticism 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

Crowe GE LLC
Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Company to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Company audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

Magda Panchulidze
Partner
C r o w e G E L L C
April 19, 2021

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

	Note	2020 As of December 31	2019 As of December 31
ASSETS			
CURRENT ASSETS:			
Cash and cash equivalents	**7**	12,592,996	4,837,723
Trade and other accounts receivable	**8**	10,625,483	13,493,002
Inventories	**9**	21,718,413	15,228,216
Prepayments		280,488	434,594
Total current assets:		**45,217,379**	**33,993,536**
PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT	**10**	29,452,598	37,615,334
INTANGIBLES AND OTHER ASSETS		89,486	110,184
TOTAL		**74,759,463**	**71,719,054**
LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY			
CURRENT LIABILITIES:			
Trade and other accounts payable	**11**	3,118,023	2,672,782
Advances from customers		226,346	235,832
Interest bearing loans and borrowings	**12**	4,343,365	3,868,924
Accruals		(0)	-
Affiliates accounts payable	**13**	3,892,921	4,946,661
Taxes		359,810	82,457
Total current liabilities:		**11,940,466**	**11,806,656**
LONG-TERM DEBT	**12**	4,284,783	7,500,137
SHAREHOLDERS' EQUITY:			
Share capital	**20**	17,101,887	17,101,887
Retained earnings		12,106,805	5,984,851
Share premium	**20**	3,484,317	3,484,317
Revaluation reserve	**20**	25,841,205	25,841,205
TOTAL		**74,759,463**	**71,719,054**

Financial Director

General Director

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

	Note	2020 For the year	2019 For the year
NET SALES	14	61,592,734	73,319,774
COST OF SALES	15	43,967,931	55,755,851
GROSS PROFIT		**17,624,803**	**17,563,923**
OPERATING EXPENSES	16	9,626,453	9,240,398
INCOME FROM OPERATIONS		7,998,350	8,323,526
Other income		217,917	94,017
Financial income and expenses, net	17	(2,094,313)	(2,412,743)
NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAXES		**6,121,954**	**6,004,800**
Income tax benefit/(expense)		-	-
NET INCOME/(LOSS)		**6,121,954**	**6,004,800**
Dividends		-	-
RETAINED EARNINGS/(LOSS)		**6,121,954**	**6,004,800**
RETAINED EARNINGS, BEGINNING OF YEAR		5,984,851	(19,948)
RETAINED EARNINGS/(LOSS), END OF YEAR		**12,106,805**	**5,984,851**

Financial Director

General Director

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

STATEMENT OF CASH FLOW

	Note	2020 For the year	2019 For the year
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Net income before taxes		6,121,954	6,004,800
Adjustments for:			
Depreciation		8,346,642	8,578,697
Interest expense		546,030	832,253
Amortization of intangibles and other assets		74,616	74,616
Operating profit before working capital changes		**15,089,243**	**15,490,365**
Decrease / (increase) in trade and other accounts receivable		2,867,519	(5,654,105)
Decrease / (increase) in inventories		(6,490,196)	2,055,376
Decrease / (increase) in prepayments		154,106	384,726
Increase / (decrease) in trade and other accounts payable		445,241	(762,195)
Increase / (decrease) in interest bearing loans and borrowings		454,096	(4,182,557)
Increase / (decrease) in taxes		277,353	82,457
Increase / (decrease) in affiliates accounts payable		(1,053,739)	37,088
Increase / (decrease) in advances from customers		(9,485)	-
Cash generated from operations		11,734,136	7,451,155
Interest paid		(525,685)	(856,767)
Net cash from / (used in) operating activities		**11,208,450**	**6,594,388**
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property, plant and equipment		(237,824)	(2,043,708)
Net cash from / (used in) investing activities		**(237,824)**	**(2,043,708)**
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Repayment of long-term debt		(3,215,354)	(3,000,370)
Net cash from / (used in) financing activities		**(3,215,354)**	**(3,000,370)**
NET CHANGE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		**7,755,272**	**1,550,311**
CASH AND CASH EQUIVALENTS BEGINNING OF YEAR		**4,837,723**	**3,287,413**
CASH AND CASH EQUIVALENTS END OF YEAR		**12,592,996**	**4,837,723**

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

	Share capital	Retained earnings	Share premium	Revaluation reserve
Balance at 31 December, 2018	**17,101,887**	**(19,948)**	**3,484,317**	**25,841,205**
Net Income/(Loss)	-	6,004,800	-	-
Revaluation of fixed assets	-	-	-	-
Reserves transfer	-	-	-	-
Write-off deferred taxes	-	-	-	-
Balance at 31 December, 2019	**17,101,887**	**5,984,851**	**3,484,317**	**25,841,205**
Net Income/(Loss)	-	6,121,954	-	-
Revaluation of fixed assets	-	-	-	-
Reserves transfer	-	-	-	
Write-off deferred taxes	-	-	-	-
Balance at 31 December, 2020	**17,101,887**	**12,106,806**	**3,484,317**	**25,841,205**

Notes to the Financial Statements

1. Reporting entity

a) General information

The Company was established in 1987. It was registered as Georgian Joint Stock Company following its privatization in May 1997. The registered office of the Company is located in the village of Ksani, 40 kilometers from Tbilisi, Georgia.

The main activity of the Company is glass bottle production.

b) Georgian business environment

The Company's operations are primarily located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia which display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia. 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.

2. Basis of preparation

a) Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

b) Basis of measurement

The financial statements have been prepared under the historical cost bases.

The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31.

c) Going concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholder have the intention to develop future activities of the Company in Georgia. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

3. Changes in accounting policy and disclosures

New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2018

Certain new standards, amendments and interpretations of existing standards have been published that are mandatory from 1 January 2018 and which the Company has adopted. The key items applicable to the Company are as follows.

IFRS 9 "Financial Instruments: Classification and Measurement"

Key features of the new standard are:

- Financial assets are required to be classified into three measurement categories: those to be measured subsequently at amortized cost, those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL).
- Most of the requirements in IAS 39 for classification and measurement of financial liabilities were carried forward unchanged to IFRS 9.
- IFRS 9 introduces a new model for the recognition of impairment losses – the expected credit losses (ECL) model. There is a „three stage" approach which is based on the change in credit quality of financial assets since initial recognition. In practice, the new rules mean that entities will have to record an immediate loss equal to the 12-month ECL on initial recognition of financial assets that are not credit impaired (or lifetime ECL for trade receivables). Where there has been a significant increase in credit risk, impairment is measured using lifetime ECL rather than 12-month ECL. The model includes operational simplifications for lease and trade receivables.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers.

In May 2014, IFRS 15 was issued which establishes a single comprehensive model for entities to use in accounting for revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 will supersede the previous revenue recognition guidance including IAS 18 Revenue, IAS 11 Construction Contracts and the related interpretations. This standard is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018.

The core principle of IFRS 15 is that an entity should recognize revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods and services.

Under IFRS 15, an entity recognizes revenue when or as a performance obligation is satisfied, i.e. when „control" of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer. The Company is currently assessing the possible impact of the new standard on its financial statements.

None of the amendments to Standards noted above that is effective from 1 January 2018 had a significant effect on the Company's financial statements.

4. Functional and presentation currency

The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented.

All financial information presented in GEL, except when otherwise indicated.

5. Use of estimates and judgments

The preparation of financial statements in conformity with IFRSs requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

Management has not identified any assumptions or estimation uncertainties that have a significant risk of resulting in a material adjustment within the next financial year.

Measurement of fair values

A number of the Company's accounting policies and disclosures require the determination of fair values for financial assets and liabilities. Fair values have been determined for measurement and for disclosure purposes. Fair values are categorised into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows:

- ***Level I;*** quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- ***Level 2;*** inputs other than quoted prices included in Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).

- ***Level 3;*** inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorised in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorised in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

6. Significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements, and have been applied consistently by the Company.

a) Foreign currency

Transactions in foreign currencies are translated to the respective functional currencies of the Company at exchange rates at the dates of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are retranslated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortised cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortised cost in foreign currency

translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

Foreign currency differences arising in retranslation are recognised in profit or loss.

b) Cash

Cash includes cash on premises as well as demand deposits with financial institutions.

c) Accounts receivable

Basis of presentation - Accounts receivable are stated at the principal amounts outstanding net of provision for bad and doubtful debts. Provision for bad and doubtful accounts receivable as at the balance sheet date represents the estimated by the management amounts of probable losses that have been incurred at the balance sheet date.

Allowances - The allowance for doubtful accounts is based on estimates considering known relevant factors affecting the collectability of accounts

receivable. Ultimate losses may vary from the current estimates. These estimates are reviewed periodically and, as adjustments become necessary, they are reported in earnings in the period in which they become known.

Due to the inherent lack of reliable information regarding the customers' creditworthiness, the estimate of probable losses is uncertain. Nevertheless, the management of the Company has made its best estimate of losses and believes those loss estimates presented in the financial statements are reasonable in light of all available information.

d) Inventory

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is based on the weighted average cost principle, and includes expenditure incurred in acquiring the inventories, production or conversion costs and other costs incurred in bringing them to their existing location and condition.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated costs of completion and selling expenses.

e) Property, plant and equipment

Recognition and measurement

Items of property, plant and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses. The revaluation surplus included in equity in respect of an item of land and building may be transferred directly to retained earnings when the asset is derecognised. This may involve transferring the whole of the surplus when the asset is retired or disposed of. However, some of the surplus may be transferred as the asset is used by an entity. In such a case, the amount of the surplus transferred would be the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the asset and depreciation based on the asset's original cost. Transfers from revaluation surplus to retained earnings are not made through profit or loss.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labor, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment.

When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

Subsequent costs

The cost of replacing a component of an item of property, plant and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognised. The costs of the day-to-day servicing of property, plant and equipment are recognised in profit or loss as incurred.

Depreciation

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its residual value.

Depreciation is recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, plant and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Land is not depreciated. For each period difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the asset and depreciation based on the asset's original cost is transferred from revaluation surplus to retained earnings.

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

Buildings and constructions	33
Machinery and equipment	5-10
Vehicles	7
Fixture, furniture and other office equipment	7-10

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each financial year end and adjusted if appropriate.

f) Financial instruments

The Company classifies non-derivative financial assets into loans and receivables category and non-derivative financial liabilities into other financial liabilities category.

Non-derivative financial assets and financial liabilities - recognition and derecognition

The Company initially recognises loans and receivables and deposits on the date that they are originated. All other financial assets and liabilities are recognised initially on the trade date at which the Company becomes aparty to the contractual provisions of the instrument.

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows on the financial asset in a transaction in which substantially all the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred. Any interest in transferred financial assets that is created or retained by the Company is recognised as a separate asset or liability.

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled or expire. Financial assets and liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the Company has a legal right to offset the amounts and intends either to settle on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Loans and receivables

Loans and receivables are a category of financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Such assets are recognised initially at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition loans and receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment losses.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents comprise bank balances with maturities of three months or less from the acquisition date that are subject to insignificant risk of changes in their fair value.

Non-derivative financial liabilities - measurement

Other financial liabilities are recognised initially at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition these financial liabilities are measured at amortised cost using the effective interest method.

g) Share capital

Ordinary shares are classified as equity. Incremental costs directly attributable to issue of ordinary shares and share options are recognised as a deduction from equity, net of any tax effects.

h) Impairment

Non-derivative financial assets

A financial asset not carried at fair value through profit or loss is assessed at each reporting date to determine whether there is any objective evidence that it is impaired. A financial asset is impaired if objective evidence indicates that a loss event has occurred after the initial recognition of the asset, and that the loss event had a negative effect on the estimated future cash flows of that asset that can be estimated reliably.

Objective evidence that financial assets are impaired can include:

- default or delinquency by a debtor;
- indications that a debtor will enter bankruptcy;
- economic conditions that correlate with defaults.

Financial assets measured at amortised cost

The Company considers evidence of impairment for those assets at both a specific asset and collective level. All individually significant loans and receivables are assessed for specific impairment. All individually significant loans and receivables found not to be specifically impaired are then collectively assessed for any impairment that has been incurred but not yet identified. Loans and receivables that are not individually significant are collectively assessed for impairment by grouping together receivables with similar risk characteristics.

In assessing collective impairment the Company uses historical trends of the probability of default, timing of recoveries and the amount of loss incurred, adjusted for management's judgment as to whether current economic and credit conditions are such that the actual losses are likely to be greater or less than suggested by historical trends.

An impairment loss is calculated as the difference between its carrying amount, and the present value of the estimated future cash flows discounted at the asset's original effective interest rate. Losses are recognised in profit or loss and reflected in the allowance account against receivables. Interest on the impaired asset continues to be recognised through the unwinding of the discount. When a subsequent event causes the amount of impairment loss to decrease and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the decrease in impairment loss is reversed through profit or loss.

Non-financial assets

The carrying amounts of the Company's non-financial assets, other than inventories and deferred tax assets, are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated. An impairment loss is recognised if the carrying amount of an asset or its related cash-generating unit (CGU) exceeds its estimated recoverable amount.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU. For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or CGU. The Company's corporate assets do not generate separate cash inflows and are utilised by more than one CGU. Corporate assets are allocated to CGUs on a reasonable and consistent basis and tested for impairment as part of the testing of the CGU to which the corporate asset is allocated.

Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised in respect of cash-generating units are allocated to the carrying amount of the assets in the unit (group of CGUs) on a pro rata basis.

Impairment losses recognised in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortisation, if no impairment loss had been recosnised.

i) Revenue recognition

Revenue from sale of Glass bottles is recognized at the point in time i.e. at the time that customers goods leaves the Company warehouse and transfers of controls and get acceptance by customer. Revenue is recognized when the significant risks and rewards of ownership of the goods have passed to the buyer, which is on dispatch from the Company's premises. There is no impact of IFRS 15 adoption as the company's current practice is in line with IFRS 15.

j) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

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

Interest income or expense is recognised as it accrues in profit or loss using the effective interest method. Borrowing costs that are not directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are recognised in profit or loss using the effective interest method.

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.

k) Income tax

Income tax expense comprises current and deferred tax. Current tax and deferred tax are recognised in profit or loss except to the extent that it relates to the items recognised directly in equity or in other comprehensive income.

Current tax

Current tax is 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.

From 1 January 2017 the Tax Code of Georgia had been significantly changed. One of the changes affected the profit tax – method of calculation and distribution. Particularly, if the company is not going to distribute profit in form of dividends, the profit tax will be 0%, thus in this case there is no any temporary differences between financial and tax profit, because profit is not declared at all.

Income tax rate is 15%.

Deferred tax

Deferred tax is not relevant form 1 January 2017.

7. Cash and cash equivalents

As of December 31 cash was as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Cash on Hand	-	-
Cash in Bank	12,592,996	4,837,723
Total	**12,592,996**	**4,837,723**

8. Trade and other accounts receivables

As of December 31 trade and other accounts receivables were as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Trade accounts receivable	11,144,664	13,718,814
Provision for doubtful receivables	(557,180)	(230,367)
Trade accounts receivable, net	**10,587,484**	**13,488,447**
Other receivables	37,999	4,555
Total	**10,625,483**	**13,493,002**

9. Inventory

As of December 31 inventory was as follows:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
Finished product	9,433,225	2,653,184
Raw materials and consumables	12,285,188	12,575,032
Total	**21,718,413**	**15,228,216**

10. Property, plant and equipment

(All stated in GEL)	Land and building	Machinary and equipment	Office fitting and fixtures	Vehicles	Other	Total
Historical Cost						
At 31 December 2018	**19,304,301**	**64,317,717**	**1,870,297**	**470,893**	**336**	**85,963,544**
Additions	1,418,335	551,425	55,004	900	-	**2,025,664**
Transfers/disposals	-	(13,517)	(22,370)	(3,640)	-	**(39,527)**
At 31 December 2019	**20,722,636**	**64,855,625**	**1,902,931**	**468,153**	**336**	**87,949,681**
Additions	7,014	3,774	68,921	104,196		**183,906**
Transfers/disposals	-	(744,128)	(67,881)	-	-	**(812,009)**
At 31 December 2020	**20,729,650**	**64,115,271**	**1,903,971**	**572,349**	**336**	**87,321,578**
Accumulated Depreciation						
At 31 December 2018	**815,960**	**39,541,044**	**1,039,924**	**397,912**	**336**	**41,795,176**
Charge for the year	3,306,817	5,002,258	227,920	41,702	-	**8,578,697**
Eliminated on transfers/disposals	**-**	**(13,517)**	**(22,370)**	**(3,640)**	**-**	**(39,527)**
At 31 December 2019	**4,122,777**	**44,529,785**	**1,245,474**	**435,974**	**336**	**50,334,346**
Charge for the year	3,321,144	4,769,755	198,401	57,343		**8,346,642**
Eliminated on transfers/disposals	-	(744,128)	(67,881)	-	-	**(812,009)**
At 31 December 2020	**7,443,921**	**48,555,412**	**1,375,993**	**493,317**	**336**	**57,868,979**
Net book value						**-**
At 31 December 2019	**16,599,859**	**20,325,840**	**657,457**	**32,179**	**-**	**37,615,334**
At 31 December 2020	**13,285,730**	**15,559,859**	**527,977**	**79,033**	**-**	**29,452,598**

11. Trade and other accounts payable

As of December 31 affiliates accounts payable were as follows:

	2020	2019
	As of December 31	**As of December 31**
Gas distribution company	1,076,357	1,040,596
Energo pro jorjia	427,135	395,522
Geo sand	369,935	318,522
Fabrika 1900	306,325	-
Naksan	240,835	-
Omco istanbul kalip sanaui ve ticaret	230,105	152,394
Ankara katering	40,932	39,061
Other trade payables	426,399	555,838
Total trade payables	**3,118,023**	**2,501,933**
Other payables	-	170,849
Total	**3,118,023**	**2,672,782**

12. Affiliates accounts payable

As of December 31 affiliates accounts payable were as follows:

	2020	2019
	As of December 31	**As of December 31**
Anadolu Cam Sanauii A.S.	3,375,429	3,726,147
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	433,880	1,149,652
T.sese ve cam Fabrikalari A.S.	83,613	70,862
Total	**3,892,921**	**4,946,661**

13. Loans and borrowings

As of December 31 interest bearing loans and borrowings was as follows:

	2020	2019
	As of December 31	**As of December 31**
Short-term loan	4,284,784	3,750,070
Interest payable	58,581	118,855
Total	**4,343,365**	**3,868,924**

	2020	2019
	As of December 31	**As of December 31**
Long-term loan	4,284,784	7,500,137
Total	**4,284,784**	**7,500,137**

a) Terms and debt repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

Loans from financial institution	Currency	Interest rate	Last Maturity Date	Principal Amount Outstanding	Accrued Interest	Next Repayment	Next Repayment
International financial corporation - IFC	USD	INDEX +2.9%	15-Oct-22	2,615,384	17,878	15/04/2020	653,846

14. Sales

Sales for the year ended December 31 were as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Domestic sales	61,136,176	72,146,766
Export Sales	456,558	1,173,008
Total	**61,592,734**	**73,319,774**

Sales by customer for the year ended December 31 were as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Jsc Borjomi	45,758,870	59,547,957
Jsc Lomisi	6,996,033	3,957,335
Others (less than 5%)	8,837,830	9,814,483
Total	**61,592,734**	**73,319,774**

15. Cost of sales

Costs of sales for the year ended December 31 were as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Raw materials	19,047,157	24,580,954
Energy	14,070,619	17,851,192
Depreciation	7,000,609	8,580,614
Wages and related taxes	3,090,273	3,719,358
Production overheads	759,273	1,023,733
Total	**43,967,931**	**55,755,851**

16. Operating expenses

Operating expenses for the year ended December 31 were as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Technical assistance and consulting expenses	4,004,630	4,851,843
Employee's Wages and Expenses	2,072,295	1,886,838
Bad debt expenses	402,706	15,991
Write down slow moving inventory	793,326	-
Services rendered	375,130	372,525
Amortization and Depreciation	751,558	757,315
Duties, Taxes and Levies	395,943	493,640
Insurance expenses	156,403	131,202
Maintenance expenses	200,468	133,878
Fuel expenses	50,801	62,975
Communication and IT expenses	29,889	37,537
Representation and hospitality expenses	8,904	60,006
Electricity expenses	38,173	37,860
Design and promotion expenses	46,713	4,706
Total of Others	299,515	394,081
Total	**9,626,453**	**9,240,398**

17. Financial income and expense

Financial income and expenses for the year ended December 31 was as follows:

	2020	2019
	For the year	For the year
Exchange rate gain	2,766,590	853,807
Interest income	203,314	108,392
Total financial Income	**2,969,904**	**962,199**
Exchange rate lost	4,518,187	2,542,689
Interest expense	546,030	832,253
Total financial expenses	**5,064,217**	**3,374,942**
Financial income and expenses, net	**2,094,313**	**2,412,743**

18. Financial Risk Management

Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures to minimise operational and legal risks.

Credit risk

Credit risk is the risk is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Exposure to credit risk arises as a result of the sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

The Company's maximum exposure to credit risk by class of assets is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

	2020	2019
	As of December 31	**As of December 31**
Trade accounts receivable, gross (Note 8)	11,144,664	13,718,814
Cash and cash equivalents (Note 7)	12,592,996	4,837,723
Total maximum exposure to credit risk	**23,737,660**	**18,556,537**

Credit risks concentration. The Company has no significant concentrations of credit risk since the customers portfolio is diversified among a large number of customers, both private individuals and companies. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the consolidated and separate financial statements.

Market risk

Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies and (b) interest bearing liabilities all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total. The positions are monitored monthly. The table below summarizes the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	As of December 31, 2019		
	Monetary financial assets	**Monetary financial liabilities**	**Net balance sheet position**
Georgian Lari	15,355,499	(2,176,375)	13,179,124
US Dollar	2,781,547	(16,354,980)	(13,573,433)
Euro	419,491	(286,301)	133,191
Total:	**18,556,537**	**(18,817,655)**	**(261,118)**
	As of December 31, 2020		
	Monetary financial assets	**Monetary financial liabilities**	**Net balance sheet position**
Georgian Lari	15,861,320	(2,486,187)	13,375,133
US Dollar	7,547,508	(12,767,360)	(5,219,852)
Euro	328,833	(385,546)	(56,714)
Total:	**23,737,660**	**(15,639,093)**	**8,098,567**

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in equities and non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivities of profit and loss to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the the Company with all other variables held constant:

	2020	2019
	As of December 31	As of December 31
US Dollar strengthening by 10%	(521,985)	(1,357,343)
US Dollar weakening by 10%	521,985	1,357,343
Euro strengthening by 10%	(5,671)	13,319
Euro weakening by 10%	5,671	(13,319)

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in currencies other than the functional currency of the respective entity. The Company's exposure to currency risk at the end of the reporting period is not representative of the typical exposure during the year.

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest, repricing or maturity dates.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Total
Total financial assets	4,952,505	7,756,742	4,803,932	1,043,359	**18,556,537**
Total financial liabilities	(2,501,933)	-	(8,815,585)	(7,500,137)	**(18,817,655)**
Net interest sensitivity gap at 31 December 2019	**2,450,572**	**7,756,742**	**(4,011,653)**	**(6,456,779)**	**(261,118)**
Total financial assets	20,095,886	2,985,224	99,368	557,181	**23,737,660**
Total financial liabilities	(3,118,023)	-	(8,236,287)	(4,284,784)	**(15,639,093)**
Net interest sensitivity gap at 31 December 2020	**16,977,863**	**2,985,224**	**(8,136,918)**	**(3,727,602)**	**8,098,567**

The Company does not have formal policies and procedures in place for management of interest rate risks as management considers this risk as insignificant to the business.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the cash flows.

Management estimates that the liquidity portfolio of cash and bank deposits can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

The table below shows liabilities by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2020 is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Total
Borrowings	-	-	3,868,924	7,500,137	**11,369,061**
Trade and other accounts payable	2,501,933	-	4,946,661	-	**7,448,594**
Net interest sensitivity gap at 31 December 2019	**2,501,933**	**-**	**8,815,585**	**7,500,137**	**18,817,655**
Borrowings	-	-	4,343,365	4,284,784	**8,628,149**
Trade and other accounts payable	3,118,023	-	3,892,921	-	**7,010,945**
Net interest sensitivity gap at 31 December 2020	**3,118,023**	**-**	**8,236,287**	**4,284,784**	**15,639,093**

19. Fair Value of Financial Instruments

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	As of December 31, 2019			
	Level 1	**Level 2**	**Level 3**	**Carrying value**
Assets				
Cash and cash equivalents	4,837,723	-	-	**4,837,723**
Trade receivables	-	13,718,814	-	**13,718,814**
Total assets	**4,837,723**	**13,718,814**	**-**	**18,556,537**
Liabilities				
Borrowings	-	-	11,369,061	**11,369,061**
Trade payables	-	7,448,594	-	**7,448,594**
Total liabilities	**-**	**7,448,594**	**11,369,061**	**18,817,655**

	As of December 31, 2020			
	Level 1	**Level 2**	**Level 3**	**Carrying value**
Assets				
Cash and cash equivalents	12,592,996	-	-	**12,592,996**
Trade receivables	-	11,144,664	-	**11,144,664**
Total assets	**12,592,996**	**11,144,664**	**-**	**23,737,660**
Liabilities				**-**
Borrowings	-	-	8,628,149	**8,628,149**
Trade payables	-	7,010,945	-	**7,010,945**
Total liabilities	**-**	**7,010,945**	**-**	**7,010,945**

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates

used depend on credit risk of the counterparty. Fair value of held-to-maturity investments was determined based on quoted bid prices.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity, for which a quoted market price is not available, was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Carrying amounts of trade payables and other financial liabilities approximate fair values due to their short term maturities.

20. Shareholders' equity

The company was recognized as an open joint stock company following its privatization in 1997. At that time the company issued 15,121,856 shares with a nominal value of one GEL each. The company issued 1,980,031 shares in 2011 with a nominal value of one GEL each.

The difference between the nominal value of the shares issued and the amounts actually paid by the shareholders, comprising 3,484,317 GEL.

The Company made revaluation of Property, Plant and Equipment in 2018. Current balance of revaluation reserves is 25,841,205 GEL.

21. Subsequent Events

There have not been events after the balance sheet.

***

სს „მინა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9

ქროუ

შპს „ქროუ ჯი“
აქსისის ბიზნეს ცენტრი, მე-4 სართული
დ. გამრეკელის ქ. 2,
თბილისი 0160, საქართველო
ტელ:+995 32 290 45 22
www.crowe.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სს „მინას“ ხელმძღვანელობას და აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „მინას" (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „მინას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იგივე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლად ვმოქმედებთ, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოხატვისთვისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარიანობა, თუ რამდენად შეუძლია მას ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელება; გააშუქოს, შეძლებისდაგვარად, ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები; და გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის ბაზა, თუ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ აქვს ამგვარად მოქცევის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია დასაბუთებული რწმუნება მოვიპოვოთ იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს გაყალბებით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, ასევე გავცეთ ჩვენი აუდიტორული დასკვნა. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი ხარისხის რწმუნება, თუმცა არა გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოიწვიოს გაყალბებამ ან დაშვებულმა შეცდომებმა. უზუსტობები ითვლება არსებითად იმ შემთხვევაში, თუ ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მომხმარებლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის ფარგლებში, ასს-ის შესაბამისად, ჩვენ ვეყრდნობით პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაყალბებით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკებს, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოხატვისთვის საჭირო საფუძველის შესაქმნელად. გაყალბების შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის არგამოვლენისა, რადგან გაყალბება მოიცავს შეთქმულებას, თაღლითობას, განზრახ უმოქმედობას, არასწორ განცხადებას ან შიდა კონტროლის გადამეტებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და ბუღალტრული შეფასებებისა და დაკავშირებული განმარტებების მართებულობას;
- ვადგენთ ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული ბაზის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი დაბადოს ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ დაკავშირებული ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებაზე, ან თუ ასეთი ინფორმაციის გამჟღავნება არაადეკვატურია, ცვლილებები შევიტანოთ ჩვენს დასკვნაში. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება წინამდებარე დოკუმენტის შექმნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში განვითარებულმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვიოს;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების, ასევე გამჟღავნებული ინფორმაციის წარდგენის საერთო პრეზენტაბელობას, სტრუქტურას და შინაარსს, და თუ რამდენად სამართლიანად წარმოაჩენს ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციებსა და მოვლენებს;
- მოვიპოვებთ საკმარის სათანადო აუდიტურ მტკიცებულებას კომპანიის ფარგლებში მოქმედი საწარმოების ან საქმიანობის შესახებ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ

პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლობას ვიღებთ მხოლოდ ჩვენს მიერ შედგენილ აუდიტურ დასკვნაზე.

ჩვენ ვურთიერთობთ მართვაზე პასუხისმგებელ შესაბამის პირებთან და ერთობლივად განვიხილავთ, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბს და ვადებს, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მექანიზმებში აუდიტის დროს ჩვენს მიერ გამოვლენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

შპს „ქროუ ჯი“

2021 წლის 5 აპრილი */ხელმოწერილია და დამოწმებულია გეჭდით/*

სს „მინა“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წლის 31„ დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	12,592,996	4,837,723
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	8	10,625,483	13,493,002
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	21,718,413	15,228,216
გადახდილი ავანსები		280,488	434, 594
სულ მიმდინარე აქტივები:		45,217,379	33,993,536
ძირითადი საშუალებები	10	**29,452,598**	**37,615,334**
არამატერიალური და სხვა აქტივები		89,486	110,184
სულ:		**74,759,463**	**71,719,054**
ძირითადი საშუალებები და აქციონერთა კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	3,118,023	2,672,782
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		226,346	235,832
პროცენტიანი სესხები და კრედიტები	12	4,343,365	3,868,924
დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება	13	3,892,921	4,946,661
გადასახადები		359,810	82,457
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		11,940,466	11,806,656
გრძელვადიანი სესხი	12	4,284,783	7,500,137
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	20	17,101,887	17,101,887
გაუნაწილებელი მოგება		12,106,805	5,984,851
საემისიო კაპიტალი	20	3,484,317	3,484,317
გადაფასების რეზერვი	20	25,841,205	25,841,205
სულ:		**74,759,463**	**71,719,054**

ფინანსური დირექტორი (ხელმოწერა) გენერალური დირექტორი (ხელმოწერა)

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა გაყიდვები	14	61,592,734	73,319,774
გაყიდვების თვითღირებულება	15	43,967,931	55,755,851
საერთო მოგება		17,624,803	17,563,923
საოპერაციო ხარჯები	16	9,626,453	9,249,398
ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი		7,998,350	4,323,526
სხვა შემოსავალი		217,917	94,017
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	17	(2,094,313)	(2,412,743)
ნეტო შემოსავალი გადასახადების გადახდამდე		6,121,954	6,004,800
საშემოსავლო გადასახადიდან სარგებელი (ხარჯები)		-	-
ნეტო შემოსავალი (ხარჯები)		6,121,954	6,004,800
გაუნაწილებელი მოგევა /(ზარალი)		6.121.954	6,004,800
დივიდენდები		-	-
გაუნაწილეებლი მოგება წლის დასაწყიში		5,984,851	(19,948)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		12,106.805	5,984,851

_____ _____

ფინანსური დირექტორი */ხელმოწერილია/* გენერალური დირექტორი */ხელმოწერილია/*

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წლის 31„ დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	12,592,996	4,837,723
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	8	10,625,483	13,493,002
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	21,718,413	15,228,216
გადახდილი ავანსები		280,488	434, 594
სულ მიმდინარე აქტივები:		45,217,379	33,993,536
ძირითადი საშუალებები	10	**29,452,598**	**37,615,334**
არამატერიალური და სხვა აქტივები		89,486	110,184
სულ:		**74,759,463**	**71,719,054**
ძირითადი საშუალებები და აქციონერთა კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	3,118,023	2,672,782
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		226,346	235,832
პროცენტიანი სესხები და კრედიტები	12	4,343,365	3,868,924
დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება	13	3,892,921	4,946,661
გადასახადები		359,810	82,457
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		11,940,466	11,806,656
გრძელვადიანი სესხი	12	4,284,783	7,500,137
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	20	17,101,887	17,101,887
გაუნაწილებელი მოგება		12,106,805	5,984,851
საემისიო კაპიტალი	20	3,484,317	3,484,317
გადაფასების რეზერვი	20	25,841,205	25,841,205
სულ:		**74,759,463**	**71,719,054**

ფინანსური დირექტორი (ხელმოწერა)

გენერალური დირექტორი (ხელმოწერა)

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა გაყიდვები	14	61,592,734	73,319,774
გაყიდვების თვითღირებულება	15	43,967,931	55,755,851
საერთო მოგება		17,624,803	17,563,923
საოპერაციო ხარჯები	16	9,626,453	9,249,398
ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი		7,998,350	4,323,526
სხვა შემოსავალი		217,917	94,017
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	17	(2,094,313)	(2,412,743)
ნეტო შემოსავალი გადასახადების გადახდამდე		6,121,954	6,004,800
საშემოსავლო გადასახადიდან სარგებელი (ხარჯები)		-	-
ნეტო შემოსავალი (ხარჯები)		6,121,954	6,004,800
გაუნაწილებელი მოგება /(ზარალი)		6.121.954	6,004,800
დივიდენდები		-	-
გაუნაწილეებლი მოგება წლის დასაწყიში		5,984,851	(19,948)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		12,106.805	5,984,851

ფინანსური დირექტორი */ხელმოწერილია/*

გენერალური დირექტორი */ხელმოწერილია/*

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „მინა“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

	შენიშვნა	2020 წლის მდგომარეობით	2019 წლის მდგომარეობითლი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ნეტო შემოსავალი გადასახადების გადახდამდე		6,121,954	6,004,800
კორექტირებები:			
ცვეთა		8,346,642	8,578,697
საპროცენტო ხარჯი		546,030	832,253
არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია		74,616	74,616
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		**15,089, 243**	**15,490,365**
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა დებიტორულ მოთხოვნებში		2,867,519	(5,654,105)
შემცირება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(6,490,196)	2,055,376
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		154,106	384,726
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		445,241	(762,195)
ზრდა/(შემცირება) სესხებსა და კრედიტებში		454,096	(4,182,557)
ზრდა/(კლება) გადასახადებში		277,353	82,457
ზრდა/(შემცირება) დაკავშირებული მხარეების კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,053,739)	37,088
ზრდა/(შემცირება) კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში		(9,485)	-
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		11,734,136	7,451,155
გადახდილი პროცენტები		(525,685)	(856,767)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები		**11,208,450**	**6,594,388**
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(237,824)	(2,043,708)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები		**(237,824)**	**(2,043,708)**
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა		(3,215,354)	(3,000,370)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები		(3,215,354)	(7,493,550)
ნაღდ ფულში და ფულის ექვივალენტებში ნეტო ცვლილება		7,755,272	(1,550,311)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		4,837,723	3,287,413
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		**12,592,996**	**4,837,723**

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საემისიო შემოსავალი	გადაფასების რეზერვი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**17,101,887**	**(19,948)**	**3,484,317**	**25,841,205**
ნეტო შემოსავალი/(ზარალი)	-	6,004,800	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	-	-	738,711
რეზერვის გადაცემა	-	-	-	
ჩამოწერილი გადავადებული გადასახადები	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,101,887	5,984,851	3,484,317	25,841,205
		-	-	
--ნეტო შემოსავალი/(ზარალი)	-	6,121,954	-	-
ფიქსირებული აქტივების გადაფასება	-	-	-	-
რეზერვების გადაცემა	-	-	-	-
გადავადებული გადასახადების ჩამოწერა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**17,101,887**	**12,106,806**	**3,484,317**	**25,841,205**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

ა) ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 1987 წელს. 1997 წლის მაისში განხორციელებული პრივატიზაციის შემდეგ, კომპანია დარეგისტრირდა საქართველოში მოქმედ სააქციო საზოგადოებად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია: სოფელი ქსანი, თბილისიდან 40 კმ, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მინის ბოთლების წარმოება.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრების ზეგავლენას, რომლებსაც განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი ნიშნები აქვს. ნორმატიულ-სამართლებრივი და საგადასახადო ბაზა კვლავ განვითარების ეტაპზეა, თუმცა, განსხვავებული ინტერპრეტაციებით განიმარტება და ხშირად იცვლება, რაც დაბრკოლებას უქმნის საქართველოში მოქმედ კომპანიებს, სხვა სამართლებრივ და საგადასახადო სირთულეებთან ერთად. ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ქართული ბიზნეს გარემოს გავლენის ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას ასახავს. სამომავლო ბიზნეს გარემო შესაძლოა ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული შეფასებისგან განსხვავდებოდეს.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობის განცხადება

ეს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად მომზადდა.

ბ) ფინანსური მაჩვენებლების შეფასების პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული/პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო წელი ნიშნავს კალენდარულ წელს, რომელიც 1 იანვარს იწყება და 31 დეკემბერს მთავრდება.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და საქმიანობას უახლოეს მომავალშიც გააგრძელებს. კომპანიის ხელმძღვანელობას და აქციონერებს სურთ კომპანიის სამომავლო საქმიანობები განახორციელონ საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება მართებულია კომპანიისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებები და განმარტებითი შენიშვნები

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან და რომლებიც კომპანიამ უკვე მიიღო. ქვემოთ წარმოდგენილია ის ძირითადი ჩამონათვალი, რომელიც კომპანიაზე ვრცელდება:

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და ფინანსური მაჩვენებლების შეფასება“

ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივები შეფასების სამ კატეგორიად უნდა კლასიფიცირდეს: „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, ან „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, ან „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.
- ბასს 39-ის მოთხოვნების უმეტესობა ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით უცვლელად გადავიდა ფასს 9-ში.
- ფასს 9 ამკვიდრებს გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალ მოდელს - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება. არსებობს „სამ ეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც ემყარება ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარების დღიდან. პრაქტიკაში, ახალი წესები იმას ნიშნავს, რომ საწარმოებმა ზარალის რეზერვი ისეთი ოდენობით უნდა აღრიცხონ, რომელიც საკრედიტო რისკით არგაუფასურებული ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარების დროს 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის ტოლია (ან სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ტოლია). თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, გაუფასურება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის და არა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის მოდელის

გამოყენებით ფასდება. მოდელი მოიცავს ოპერაციების გამარტივებას საიჯარო და სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში. ფასს 15 ადგენს ერთიან ყოვლისმომცველ მოდელს საწარმოებისთვის, რომელიც გამოიყენება მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღრიცხვისას. ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების წინა მითითებებს, მათ შორის, შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 „შემოსავლები“, ბასს 11 „სამშენებლო ხელშეკრულებები და დაკავშირებული ინტერპრეტაციები“. აღნიშნული სტანდარტი ვრცელდება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე.

ფასს 15-ის ძირითადი პრინციპი ის არის, რომ საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

ფასს 15-ის თანახმად, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებით შესასრულებელი ვალდებულება შესრულდება, ანუ როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე „კონტროლი“, კონკრეტული ხელშეკრულებით შესასრულებელი ვალდებულების საფუძველზე, მომხმარებელს გადაეცემა. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ზემოთ აღნიშნულ სტანდარტებში შეტანილი არცერთ ცვლილებას, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი"), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა და რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება.

ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

5. შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭიროა ხელმძღვანელობის ისეთი დასკვნები, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას

ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასებების გადახედვა ხდება და ნებისმიერ მომდევნო პერიოდში, რომელზეც ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს.

ხელმძღვანელობას არ გამოუვლენია დაშვებებთან ან შეფასებებთან დაკავშირებული რაიმე ისეთი უზუსტობა, რომელმაც შესაძლოა განაპირობოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი კორექტირებები.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის მთელი რიგი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გასამჟღავნებელი ინფორმაციის მიზნებისთვის, საჭიროა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების განსაზღვრა. რეალური ღირებულებები განისაზღვრა ფინანსური მაჩვენებლების შეფასებისა და გამჟღავნების მიზნებისათვის. რეალური ღირებულებები რეალური ღირებულების იერარქიაში კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონების მიხედვით, შეფასების მეთოდში გამოყენებული მონაცემების საფუძველზე, კერძოდ:

- *1-ლი დონის ამოსავალი მონაცემები*: იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი).
- *მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემები*: 1-ელ დონეზე კლასიფირებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ე.ი. როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ე.ი. ფასებიდან გამომდინარე).
- *მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები*: არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულების შესახებ.

თუ აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია რეალური ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მაშინ მთლიანად რეალური ღირებულების შეფასება რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად ვრცელდება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე და კომპანიამ ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენა.

ა) უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. საანგარიშგებო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ხელახლა გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში ამ თარიღის დროს არსებული გაცვლითი კურსით. ფულად მუხლებთან დაკავშირებული საკურსო მოგება ან ზარალი წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზებულ ღირებულებასა (რომელიც კორექტირდება ამ პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთებისა და გადახდების კუთხით) და უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზებულ ღირებულებას (რომელიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსით კონვერტირდება) შორის სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით ფასდება, გადაიყვანება ოპერაციის განხორციელების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ბ) ფულადი სახსრები

ფულად სახსრებში იგულისხმება ნაღდი ფული და ფინანსურ ინსტიტუტებში არსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტები.

გ) დებიტორული დავალიანება

წარდგენის საფუძველი - დებიტორული დავალიანება აისახება გადაუხდელი ძირი თანხებით, უიმედო და საეჭვო ვალების რეზერვის გარეშე. ბალანსის შედგენის თარიღისთვის უიმედო და საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულ სავარაუდო ზარალის ოდენობას, რომელიც ბალანსის შედგენის თარიღისთვის წარმოიშვა.

რეზერვები - საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი ეფუძნება შეფასებებს ყველა იმ შესაბამისი ფაქტორის გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე. საბოლოო ზარალები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე მაჩვენებლებისგან, რომლებიც პერიოდულ გადახედვას ექვემდებარება და კორექტირების აუცილებლობის შემთხვევაში, მათი ასახვა ხდება შესაბამისი პერიოდის შემოსავლებში.

მომხმარებლების კრედიტუნარიანობასთან დაკავშირებით საიმედო ინფორმაციის არარსებობის გამო, სავარაუდო ზარალების შეფასება ბოლომდე ზუსტი არ არის. მიუხედავად ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასა ზარალები და დარწმუნებულია, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზარალის შეფასებები საკმარისად დასაფუთებულია ყველა ხელთარსებული ინფორმაციის გათვალისწინებით.

დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება შეწონილი საშუალო ღირებულების პრინციპს ეფუძნება, და მოიცავს მარაგების შეძენასთან, წარმოებასთან ან გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნეტო (წმინდა) გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ე) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში ჩართული გადაფასების ნამეტი, მიწის ან შენობის ერთეულის მიმართ, შეიძლება გადატანილ იქნეს გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება. ამან შეიძლება მოიცვას ნამეტის მთლიანი მოცულობა, მოცემული აქტივის გასვლის ან გაყიდვის შემთხვევაში, მაგრამ ზოგჯერ ეს გადატანა ხდება საწარმოს მიერ აქტივის გამოყენების პროცესში. ასეთ შემთხვევაში, გადატანილი ნამეტის თანხა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხასა და მისი თავდაპირველი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის. გადაფასების

ნამეტის თანხის გადატანა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე არ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ აქტივის შეძენას უკავშირდება. საკუთარი ძალებით წარმოებული (აშენებული) აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალებისა და შრომის ხარჯებს; სხვა ისეთ ხარჯებს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენების მიზნით მის სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანას; საგნების დემონტაჟისა და ამოღების, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ეს საგნებია განთავსებული; და სესხის აღების კაპიტალიზებულ ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც შესაბამისი მოწყობილობის ფუნქციონირების შემადგენელი ნაწილია, კაპიტალიზდება როგორც ამ მოწყობილობის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალების საგანი ცალკეული კომპონენტებისგან შედგება, რომლებსაც სასარგებლო მომსახურების სხვადასხვა ვადა აქვს, თითოეული მათგანი განიხილება როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული საგანი (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება ნეტო თანხით მოგება-ზარალის ანაგრიშგების სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯებში.

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების საგნის კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება შესაბამისი საგნის საბალანსო ღირებულებაში, თუ არსებობს კომპანიისთვის სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა, ხოლო მისი ღირებულება შესაძლოა შეფასდეს საკმარისი სიზუსტით. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება აღიარების გაუქმებას ექვემდებარება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიურ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებაშ ან ზარალში, მათი წარმოქმნის მომენტიდან.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების საგნებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ან საკუთარი ძალებით წარმოებულ (აშენებულ) აქტივებთან დაკავშირებით, აქტივის დასრულებისა და ექსპლუატაციაში გაშვების თარიღიდან. ცვეთა ფასდება აქტივის ფაქტობრივი ღირებულებით, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშაულებების საგნის თითოეული კომპონენტის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივში მატერიალიზებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მოხმარების კონკრეტულ ასპექტებს. მიწა არ ექვემდებარება ცვეთას. თითოეული პერიოდისთვის, აქტივის გადაფასებულ საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთას შორის სხვაობა გადაფასების ნამეტიდა გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობები და კონსტრუქციები	33
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
მოძრავი ნივთები, ავეჯი და სხვა საოფისე მოწყობილობები	7-10

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და კორექტირება, საჭიროების შემთხვევაში.

ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სესხებისა და დებიტორული დავალიანების კატეგორიებში, ხოლო არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულებების სხვა კატეგორიაში.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია თავდაპირველად აღიარებს სესხებს, დებიტორულ დავალიანებას და დეპოზიტებს მათი წარმოშობის დღიდანვე. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების თავდაპირველად აღიარება ხდება გარიგების გაფორმების დღეს, როდესაც კომპანია გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე საკონტრაქტო უფლებების ამოწურვის შემდეგ, ან როდესაც ის ფინანსურ აქტივთან

დაკავშირებით ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს გაასხვისებს ტრანზაქციის ფარგლებში, რა დროსაც ასევე ხდება ფინანსური აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის გადაცემა. გასხვისებულ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში ნებისმიერი ინტერესი, რომელიც კომპანიას წარმოეშობა, აღიარდება როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მისი საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულების ან გაუქმების ან ვადის ამოწურვის შემდეგ. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას კანონიერი უფლება აქვს თანხები ჩათვალოს და კომპანია აპირებს ნეტო-საფუძველზე ანგარიშსწორებას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებასა და ვალდებულების დაფარვას.

სესხები და დებიტორული დავალიანება

სესხები და დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელიც აქტიურ ბაზარზე არ კოტირდება. ასეთი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელსაც ემატება ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხები და დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ანგარიშზე არსებულ ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა შეძენის თარიღიდან არის სამი თვე ან ნაკლები და რომელიც ექვემდებარება რეალურ ღირებულებაში უმნიშვნელო ცვლილების რისკს.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

სხვა ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, რომელსაც ემატება ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ზ) სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები და აქციაზე ოფციონები აღიარდება, როგორც კაპიტალიდან დაქვითვა, შესაბამისი გადასახადების გამოკლებით.

თ) გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული მოგებაში ან ზარალში, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულების საფუძველზე, აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა ზარალის შემთხვევას, რომელმაც უარყოფითად იმოქმედა ასეთი აქტივიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

- მოვალის მხრიდან ვალის ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- მინიშნებები მოვალის გაკოტრებასთან დაკავშირებით;
- ეკონომიკური პირობები, რომელიც განაპირობებს გადახდის ვალდებულებების შეუსრულებლობას.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებით ითვალისწინებს გაუფასურების მტკიცებულებას როგორც ინდივიდუალურ, ისე კოლექტიურ საფუძველზე. ყველა ცალკეულად მნიშვნელოვანი სესხი და დებიტორული დავალიანება გაუფასურების საგანზე ინდივიდუალურად ფასდება. თუ აღმოჩნდება, რომ ყველა ცალკეულად მნიშვნელოვანი სესხი და დებიტორული დავალიანება ინდივიდუალურად გაუფასურებული არ არის, შემდეგ ხდება კოლექტიურ საფუძველზე შეფასება ნებისმიერ გაუფასურებასთან მიმართებაში, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, თუმცა ჯერ არ გამოვლენილა. სესხების და დებიტორული დავალიანების კოლექტიური შეფასება ხდება რისკის იდენტური მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ერთად დაჯგუფებით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებისას, კომპანია იყენებს დეფოლტის ალბათობის ისტორიულ მონაცემებს, ამოღების ვადას და დამდგარი ზარალის მოცულობას, რომელიც კორექტირდება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე. ეს შეფასება ხორციელდება

იმის დასადგენად, არსებული ეკონომიკური და საკრედიტო პირობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი ზარალი ისტორიული მონაცემებით შემოთავაზებულ მოცულობაზე მეტია თუ ნაკლები.

გაუფასურების ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა მის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების არსებულ ღირებულებას შორის, რომლებიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული რეზერვების ანგარიშზე. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის დარიცხვა გრძელდება რეზერვების დისკონტირებული ღირებულების გაზრდით. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომი შემთხვევა გაუფასურების ზარალის ოდენობის შემცირებას განაპირობებს და თუ შემცირება ობიექტურად უკავშირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ შემთხვევას, გაუფასურების ზარალის შემცირება კორექტირდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა, განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება.

აქტივის ან ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისა, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დისკონტრირებულია მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების კოეფიციენტის გამოყენებით, რომელიც ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივისთვის ან ფულადი საშუალების გენერირებადი აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს ასახავს. გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა შემოწმებაც ინდივიდუალურად ვერ მოხდა, ერთიანდება აქტივების მცირე ჯგუფებად. ეს ჯგუფები მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულის მიერ წარმოქნილი ფულადი შემოდინებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოშობს ცალკე ფულად ნაკადებს და

გამოყენებულია ერთზე მეტი ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულების მიერ. კორპორატიული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი საშუალების გენერირებად ერთეულებს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე, ხოლო მისი გაუფასურებაზე შემოწმება ხდება იმ ფულადი საშუალების გენერირებადი აქტივების შემოწმების ფარგლებში, რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი საშუალების გენერირებად ერთეულებთან დაკავშირებით აღიარებული გაუფასურების ზარალი მიეკუთვნება აქტივების (ფულადი საშუალების გენერირებადი ერთეულების ჯგუფი) საბალანსო ღირებულებას პროპორციულ საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრის დროს გამოყენებულ მაჩვენებლებში ადგილი ჰქონდა ცვლილებას. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ მოცულობამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რომელიც ექნებოდა აქტივს გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

ი) შემოსავლის აღიარება

მინის ბოთლების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მონაკვეთში, ანუ იმ დროს, როდესაც მომხმარებლის საქონელი გადის კომპანიის საწყობიდან და ამ საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიის შენობიდან გაგზავნილი საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველს გადაეცემა. ფასს 15-ის მიღება არავითარი გავლენა მოუხდენია, რადგან კომპანიის ამჟამინდელი პრაქტიკა შეესაბამება ფასს 15 სტანდარტს.

კ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საბანკო დეპოზიტებზე საპროცენტო შემოსავალს;
- ფინანსურ ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯს;
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალს.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება მისი დარიცხვის მომენტიდან, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სესხების აღებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიცირებადი აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღიარდება.

უცხოური ვალუტიდან მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან როგორც ფინანსური ხარჯი, იმისდა მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაშია.

ლ) საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მიმდინარე გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ეხება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ოპერაციებს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენს მოსალოდნელ გადასახადს, რომელიც გადახდას ან მიღებას ექვემდებარება შესაბამისი წლის დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე, რომელიც გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, და ასევე წინა წლებთან მიმართებაში გადასახდელი გადასახადის ნებისმიერ კორექტირებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან მნიშვნელოვანი ცვლილებები შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. ერთ-ერთი ასეთი ცვლილება ეხება მოგების გადასახადს - გაანგარიშების და განაწილების მეთოდს. კერძოდ, თუ კომპანია არ აპირებს დივიდენდების სახით მოგების განაწილებას, მოგების გადასახადი იქნება 0%; ამრიგად, ამ შემთხვევაში, არ არსებობს სხვა ნებისმიერი დროებითი განსხვავება ფინანსურ და მოგების გადასახადებს შორის, რადგან მოგება საერთოდ არ არის გამოცხადებული.

საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

გადავადებული გადასახადი

გადავადებული გადასახადი აღარ განიხილება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სალაროს ნაშთი	-	0

ფულადი სახსრები ბანკში	12,592,996	4,837,723
სულ	**12,592,996**	**4,837,723**

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	11,144,664	13,718,814
საეჭვო ვალების რეზერვი	(557,180)	(230,367
ნეტო სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	**10,587,484**	**13,488,447**
სხვა მოთხოვნები	37,999	4,555
სულ	**10,625,483**	**13,493,002**

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**
მზა პროდუქცია	9,433,225	2,653,184
ნედლეული და სახარჯი მასალები	12,285,188	12,575,032
	21,718,413	**15,228,216**

10. ძირითადი საშუალებები და მოწყობილობა

		მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
რეალური ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		**19,304,301**	**64,317,717**	**1,870,297**	**470,893**	**336**	**85,963,544**
საწყისი ნაშთი							
დამატებები		1,418,335	551,425	55,004	900	-	**2,025,664**
გასხვისება/გაყიდვა		-	(13,517)	(22,370)	(3,640)	-	**(39,527)**
გადაფასება		(8,823,389)	-	-	-	-	**(8,823,389)**
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		**20,722,636**	**64,855,625**	**1,902,931**	**468,153**	**336**	**87,949,681**
დამატებები		7,014	3,774	68,921	104,196		**183,906**
ლიკვიდირებულია /გაყიდვებზე	გადაცემებზე	-	(744,128)	(67,881)	-	-	**(812,009)**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		**20,729,650**	**64,115,271**	**1,903,971**	**572,349**	**336**	**87,321,578**

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

დაგროვილი ცვეთა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**815,960**	**39,541,044**	**1,039,924**	**397,912**	**336**	**41,795,176**
მიმდინარე ცვეთა	3,306,817	5,002,258	227,920	41,702	-	8,578,697
ლიკვიდირებულია გადაცემებზე /გაყიდვებზე	-	(13,517)	(22,370)	(3,640)	-	(39,527)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**4,122,777**	**44,529,785**	**1,245,474**	**435,974**	**336**	**50,334,346**
მიმდინარე ცვეთა	3,321,144	4,769,755	198,401	57,343		**8,346,642**
ლიკვიდირებულია გადაცემებზე /გაყიდვებზე	-	(744,128)	(67,881)	-	0	**(812,009)**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**7,443,921**	**48,555,412**	**1,375,993**	**493,317**	**336**	**57,868,979**

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,599,859	20,325,840	657,457	32,179	-	**37,615,334**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,285,730	15,559,859	527,977	79,033	-	**29,452,598**

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		
გაზგამანაწილებელი კომპანია	1,076,357	1,040,596
„ენერგო პრო ჯორჯია“	427,135	395,522
„ჯეო სენდ“	369,935	318,522
ფაბრიკა 1900	306,325	-
ნაკსან	240,835	-
„ომკო ისტანბულ კაპილ სანაუი ვე ტიკარეტ“	230,105	152,394
„ანკარა ქეითერინგ“	40,932	39,061
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	426,399	555,838
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	**3,118,023**	**2,501,933**
სხვა კრედიტოეული დავალიანებები	-	170,849
სულ	**3,118,023**	**2,672,782**

12. დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება

კომპანიის დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
„ანადოლუ ჯამ სანაი ა.ს.“	3,375,429	3,726,147
„სისეჯამ დის ტიკარეტ ა.ს.“	433,880	1,149,652
„ტ.სისე ვე კამ ფაბრიკალარი ა.ს.“	83,613	70,862
სულ	**3,892,921**	**4,946,661**

13. სესხები და კრედიტები

კომპანიის სესხები და კრედიტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მოკლევადიანი სესხი	4,284,784	3,750,070
გადასახდელი პროცენტი	58,581	118,855
სულ	**4,343,365**	**3,868,924**
გრძელვადიანი სესხი	4,284,784	7,500,137
სულ	**4,284,784**	**7,500,137**

ა) ვადები და დაფარვის გრაფიკი

კომპანიის გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობები:

ფინანსური დაწესებულებიდან აღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ბოლო გადახდის თარიღი	გადაუხდელი ძირითადი თანხა	დარიცხული პროცენტი	შემდეგი გადახდა	შემდეგი გადახდა
საერთაშორისო ფინანსური კორპორაცია (IFC)	აშშ დოლარი	ინდექსი+2.9 %	15-ოქტ-22წ	2,615,384	17,878	15/04/2020	653,846

14. გაყიდვები

კომპანიის გაყიდვები 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
ადგილობრივი გაყიდვები	61,136,176	72,146,766
საექსპორტო გაყიდვები	456,558	1,173,008
სულ	**61,592,734**	**73,319,774**

გაყიდვები კლიენტების მიხედვით 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
სს „ბორჯომი“	45,758,870	59,547,957
სს „ლომისი“	6,996,033	3,957,335
სხვა (გამოპკლებული 5%-ზე ნაკლები)	8,837,830	9,814,483
სულ	**61,592,734**	**73, 319,774**

15. გაყიდვების თვითღირებულება

კომპანიის გაყიდვების თვითღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
ნედლეული	19,047,157	24,580,954
ელექტროენერგია	14,070,619	17,851,192
ცვეთა	7.000,609	8,580,614
ხელფასები და დაკავშირებული გადასახადები	3,090,273	3,719,358
წარმოების ზედნადები	759,273	1,023,733
სულ	**43,967,931**	**55,755,851**

16. საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯები 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
ტექნიკური დახმარებისა და კონსულტაციების ხარჯები	4,004,630	4,851,843
თანამშრომელთა ხელფასები და დანახარჯები	2,072,295	1,886,838
პრობლემურ მოთხოვნებზე გაწეული ხარჯები	402,706	15,991
უძრავი ინვენტარის ჩამოწერა	793,326	-
გაწეული მომსახურება	375,130	372,525
ამორტიზაცია და ცვეთა	751,558	757,315
ბაჟი, გადასახადები და მოსაკრებლები	395,943	493,640
სადაზღვევო ხარჯები	156,403	131,202
ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	200,468	133,878
საწვავის ხარჯები	50,801	62,975
კომუნიკაცია და IT ხარჯები	29,889	37,537
წარმომადგენლობითი ხარჯები	8,904	60.006
ელექტროენერგიის ხარჯები	38,173	37,860
საპროექტო და სარეკლამო ხარჯები	46,713	4,706
სულ სხვა ხარჯები	299,515	394,081
სულ	**9,626,453**	**9,240,398**

17. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს:

	2020 წელი	2019 წელი
სავალუტო კურსის სხვაობიდან მოგება	2,766,590	853,807
საპროცენტო შემოსავალი	203,314	108,392
სულ ფინანსური შემოსავალი	**2,969,904**	**962,199**
სავალუტო კურსის სხვაობიდან ზარალი	4,518,187	**2,542,689**
საპროცენტო ხარჯი	546,030	832,253
სულ ფინანსური ხარჯები	**5,064,217**	**3,374,942**
ფინანუსრი შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	**2,094,313**	**2,412,743**

18. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა სახის საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ზეგავლენა არ გასცდეს აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვა ითვალისწინებს შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით მეორე მხარისთვის მიყენებული ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი შეიძლება წარმოიქმნას კომპანიის პროდუქციის გაყიდვების შედეგად საკრედიტო პირობების ან კონტრაგენტთან გაფორმებული სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ბრუტო (მე-8 შენიშვნა)	11,144,664	13,718,814
ფული და ფულის ექვივალენტები (მე-7 შენიშვნა)	12,592,996	4,837,723
სულ მაქსიმალური დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე	**23,737,660**	**18,556,537**

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაციები, ვინაიდან მომხმარებლის პორტფელი დივერსიფიცირებულია როგორც ფიზიკური, ისე იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის.

იმის მიუხედავად, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე შესაძლოა ეკონომიკურმა ფაქტორებმა იქონიოს გავლენა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხულ რეზერვებს აღემატება.

საბაზრო რისკი

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკ და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი მიზანია შეიქმნას რისკის ლიმიტები, რაც იმის გარანტიაა, რომ რისკებთან დაკავშირებული ხარჯები, ყოველთვის დარჩეს ამ ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმისთვის, რომ უზრუნველყოს შიდა მართვის ფუნქციების სათანადო ფუნქციონირება და პროცედურებმა მინიმუმამდე შეამციროს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები.

სენსიტიურობა ბაზრის რისკების მიმართ, რომელიც შედის ქვემოთ ეფუძნება ფაქტორში ცვლილებას, იმ დროს როცა ყველა სხვა ფაქტორი მუდმივია. პრაქტიკულად ნაკლებ სავარაუდოა, რომ ზოგიერთ ფაქტორში წარმომქმნილი ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. ეს პოზიციები მოწმდება ყოველთვიურად. ქვემოთ ცხრილი აჯამებს კომპანიის რისკებს უცხოურ სავალუტო გაცვლითი რისკი მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო ნაშთის პოზიცია
ქართული ლარი	15,355,499	(2,176,375)	13,179,124
აშშ დოლარი	2,781,547	(16,354,980)	(13,573,433)
ევრო	419,491	(286,301)	133,191
უდრის:	**18,556,537**	**(18,817,655)**	**(261,118)**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	**მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები**	**წმინდა საბალანსო ნაშთის პოზიცია**
ქართული ლარი	15,861,320	(2,486,187)	13,375,133
აშშდ	7,547,508	(12,767,360)	(5,219,852)
ევრო	328,833	(385,546)	(56,714)
უდრის:	**23,737,660**	**(15,639,093)**	**8,098,567**

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს, ინვესტიციებს კაპიტალში და არამონეტარულ აქტივებს, რომლებიც ითვლება რომ არ წარმოქმნის რაიმე სახის მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი ასახავს მოგებისა და ზარალის სენსიტიურობას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსში გონივრულ შესაძლო ცვლილებების მოგებისა და ზარალი სენსიტიურობას კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან შედარებით, როცა ყველა სხვა ცვლადი მუდმივია:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(521,985)	(1,357,343)
აშშ დოლარის შესუსტება 10%-ით	521,985	1,357,343
ევროს გამყარება 10%-ით	(5,671)	13,319)
ევროს შესუსტება 10%-ით	5,671	(13,319)

რისკის ზეგავლენა გაანგარიშდა მხოლოდ იმ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც შესაბამისი კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებშია დენომინირებული. კომპანიის მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშგებო

პერიოდის ბოლოსთვის არ შეესაბამება წლის განმავლობაში არსებულ სტანდარტულ რისკის დონეს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია თავის თავზე იღებს რისკს, რომელიც კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი საშუალებების ნაკადებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების რყევას უკავშირდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი მოცულობა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც კლასიფიცირებულია სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის, გადაფასების ან დაფარვის თარიღების მიხედვით, ზემოაღნიშნულიდან რომელიც უფრო ადრე დადგება.

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
სულ ფინანსური აქტივები	4,952,505	7,756,742	4,803,932	1,043,359	**18,556,537**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,501,933)	-	(8,815,585)	(7,500,137)	**(18,817,655)**
აქტივების და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის ნეტო სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2,450,572**	**7,756,742 ,295**	**((4,011,653)**	**(6,456,779)**	**(261,118)**
სულ ფინანსური აქტივები	20,095,886	2,985,224	99,368	557,181	**23,737,660**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,118,023)	-	(8,236,287)	(4,284,784)	**(15,639,093)**
აქტივების და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის ნეტო სხვაობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**16,977,863**	**2,985,224**	**(8,136,918)**	**(63,727,602)**	**(8,098,567)**

კომპანიას გაწერილი არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვასთან დაკავშირებით, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოა.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას შესაძლოა სირთულეები შეექმნას ფინანსური ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია ექვემდებარება საკუთარი ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსების ყოველდღიურად მოთხოვნის რისკს. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს ფულადი საშუალებების ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებს.

ხელმძღვანელობა აფასებს შესაძლებელია თუ არა ფულადი საშუალებების და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელი რეალიზებული იქნას ფულად საშუალებად ერთი

დღის განმავლობაში იმისთვის, რომ დაკმაყოფილდეს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, კონტრაქტით გათვალისწინებული დაფარვის დარჩენილი ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, არრიცხული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე მითითებით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ფიქსირებული სალარო შეთანხმებების კურსის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადასთან დაკავშირებული ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ნასესხები თანხები	-	-	3,868,924	7,500,137	**11,369,061**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული მოთხოვნები	2,501,933	-	4,946,661	-	**7,448,594**
აქტივების და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის ნეტო სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2,501,933**	**-**	**8,815,585**	**7,500,137**	**18,817,655**
ნასესხები თანხები	-	-	4,343,365	4,284,784	**8,628,149**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული მოთხოვნები	3,118,023	-	3,892,921	-	**7,010,945**
აქტივების და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის ნეტო სხვაობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**3,118,023**	**-**	**8,236,287**	**4,284,784**	**15,639,093**

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ არის შეფასებული, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ წარმოდგენილია რეალური ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით არის გაანალიზებული, და იმ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ არის შეფასებული:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,837,723	-	-	**4,837,723**
სავაჭრო მოთხოვნები	-	13,718,814	-	**13,718,814**
სულ აქტივები	**4,837,723**	13,718,814 13,718,814 13,718,814-	-	**18,556,537**
ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	-	-	11,369,061	**11,369,061**
სავაჭრო ვალდებულებები	-	7,448,594	-	**7,448,594**
სულ ვალდებულებები	**-**	**7,448,594**	**11,369,061** -	**18,817,655**

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,592,996	-	-	**12,592,996**
სავაჭრო მოთხოვნები	-	11,144,664	-	**11,144,664**
სულ აქტივები	**12,592,996**	**11,144,664**	**-**	**23,737,660**
ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	-	-	8,628,149	**8,628,149**
სავაჭრო ვალდებულებები	-	7,010,945		**7,010,945**
სულ ვალდებულებები	**-**	**7,010,945**	**8,628,149**	**15,639,093**

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. მცოცავი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ მათ საბალანსო ღირებულებას წარმოადგენს. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს ეფუძნება, რომელიც დისკონტირებული იქნება ახალ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მოქმედი მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, მსგავსი საკრედიტო რისკით და დარჩენილი დაფარვის ვადით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზეა დამოკიდებული. დაფარვამდე შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალური ღირებულება განისაზღვრა კვოტირებული სატენდერო ფასების საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის და განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლისთვისაც კვოტირებული ფასი არ არსებობს, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მოქმედი მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე შეფასდა. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების

საბალანსო ღირებულება, მოკლევადიანი დაფარვის ვადიდან გამომდინარე, თითქმის რეალური ღირებულების თანაბარია.

20. აქციონერთა კაპიტალი

1997 წელს განხორციელებული პრივატიზაციის შემდეგ, კომპანია აღიარებულია როგორც ღია სააქციო საზოგადოება. იმ დროისთვის კომპანიას გამოშვებული ჰქონდა 15,121,856 აქცია, რომელტაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულება იყო ერთი ლარი. 2011 წელს კომპანიამ გამოუშვა 1,980,031 აქცია, რომელთაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულება იყო ერთი ლარი.

გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებასა და აქციონერთა მიერ გადახდილ ფაქტობრივ თანხებს შორის სხვაობა შეადგენს 3,484,317 ლარს.

2018 წელს კომპანიამ ძირითადი საშუალებების გადაფასება განახორციელა. გადაფასების რეზერვის მიმდინარე ბალანსი 25,841,205 ლარს შეადგენს.

21. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

სს „მინა“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წელი

სარჩევი

1. კომპანიის მოკლე ისტორია. 3
2. წარმოება. 3
3. გაყიდვები. 4
4. ფინანსური შედეგები. 4
5. სამოქმედო ბაზრები და კონკურენტული მდგომარეობა ბაზარზე. 4
6. კომპანიის განვითარების გზები. 5
7. საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები. 5
8. კომპანიის მართვა. 6
9. ადამიანური რესურსები და სოციალური აქტივობა. 7
10. გარემოს დაცვა. 8

1. კომპანიის მოკლე ისტორია. სს მინამ ფუნქციონირება დაიწყო 1987 წლის ივლისში ქსნის მინის ტარის ქარხნის სახელწოდებით. 1995 წელს ქარხნის ბაზაზე შეიქმნა სააქციო საზოგადოება “მინა” (100% სახელმწიფო წილით).

1997 წელს კომპანიის აქციათა საკონტროლო პაკეტი შეიძინა თურქულმა სამრეწველო ჰოლდინგმა შიშეჯამმა (ლინკი: www.sisecam.com), რომელიც შედის მსოფლიოში მინის მწარმოებელი კომპანიების პირველ ექვსეულში, 4 მილიარდ დოლარზე მეტი წლიური გაყიდვების მოცულობით და აერთიანებს 60-ზე მეტ შვილობილ კომპანიას, დასაქმებულთა რაოდენობა კი აღწევს 20 ათას. კაცს.

სხვადასხვა დროს კომპანიის აქციონერები იყვნენ საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი.

2010 წლიდან სს მინას აქციების 100%-ს ფლობს კომპანიათა ჯგუფი ანადოლუ ჯამ სანაი (ლინკი www.anadolucam.com.tr), რომელიც ჩამოყალიბდა 2000 წელს და გააერთიანა შიშეჯამის ჯგუფში შემავალი მინის ტარის მწარმოებელი კომპანიები.

2020 წლის 6 ნოემბრიდან სს მინას აქციების 100%-ის მფლობელი კვლავ გახდა თურქული სამრეწველო ჰოლდინგი შიშეჯამი **Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.** (ლინკი: www.sisecam.com).

საწარმომ, თავისი არსებობის მანძილზე, სერიოზული წვლილი შეიტანა ქვეყნის ეკონომიკური კეთილდღეობის საქმეში ყოველწლიური სოლიდური შენატანებით ბიუჯეტში, სამუშაო ადგილების შექმნით, ქართველი და უცხოელი მომხმარებლის მოთხოვნილებათა უზრუნველყოფით.

2. წარმოება. მინის წარმოება ხასიათდება რთული ტექნოლოგიური რეჟიმით და უწყვეტი ციკლით. ამჟამად სს მინაში ფუნქციონირებს ორი მინის სახარში ღუმელი და ოთხი მინის დამყალიბებელი მანქანა-ხაზი.

2020 წელს COVID 19-ის პანდემიით გამოწვეულმა კრიზისმა, ისევე როგორც სხვა მრავალ კომპანიაზე, გარკვეული გავლენა მოახდინა სს მინას წარმოების და გაყიდვების პროცესზე. კრიზისის გავლენა განსაკუთრებით საგრძნობი იყო წლის პირველ ნახევარში და კომპანია იძულებული გახდა შეემცირებინა საწარმოო სიმძლავრეების დატვირთვა. მიუხედავად სიძნელეებისა, კომპანიას ფუნქციონირება არ შეუწყვეტია.

2020 წელს წინა წელთან შედარებით მინის ტარის წარმოება შემცირდა 11%-ით. საანგარიშო პერიოდში დამზადდა სხვადასხვა მოცულობის 15 სახეობის მინის ტარის პროდუქცია, ხოლო გაყიდულია 25 სახეობის პროდუქცია.

სს მინა აღრიცხვას აწარმოებს როგორც ცალობით, ასევე ტონაჟით. მზადდება სხვადასხვა მოცულობის მინის ტარა. შესაბამისად ცალობით აღრიცხვა, არ გვაძლევს სწორ ინფორმაციას სხვადასხვა პერიოდის ურთიერთშედარების დროს. ამიტომ დარგში მიღებულია - ტონა, ანალიზის და ანგარიშგების ერთეულად.

3. გაყიდვები. COVID 19-ის პანდემიით გამოწვეულმა კრიზისმა განსაკუთრებული გავლენა მოახდინა გაყიდვების პროცესზე. მინის ტარის მომხმარებლების გარკვეულმა ნაწილმა დროებით შეწყვიტა ფუნქციონირება ან შეამცირა მოხმარების მოცულობა.

2020 წელს წინა წელთან შედარებით გაყიდვების მოცულობა შემცირდა 26%-ით. ადგილობრივ ბაზარზე კომპანიამ გაყიდა მთლიანი გაყიდვების 99%, ხოლო ექსპორტზე - მხოლოდ 1%. ადგილობრივი გაყიდვები ძირითადად მოდიოდა მინერალური წყლების, ღვინის ჩამომსხმელი, ლუდის, საკვები პროდუქტების და გამაგრილებელი სასმელების სექტორზე.

სს მინას ძირითადი მომხმარებლები არიან: აიდიეს ბორჯომი საქართველო; სს წყალი მარგებელი (ნაბეღლავი); სს „ლომისი“: სს „თელიანი ველი“.

4. ფინანსური შედეგები. ფინანსური მაჩვენებლების დეტალური ანგარიში იხილეთ „სს მინას 2020 წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში“. ყველა მონაცემი მოცემულია ლარში.

5. სამოქმედო ბაზრები და კონკურენტული მდგომარეობა ბაზარზე. სს მინა სისტემატიურად ეწევა სამოქმედო ბაზრების კვლევას და კონკურენტული მდგომარეობის ანალიზს. იგი კომპანიის საქმიანობის ძირითადი შემადგენელი ნაწილია. ინფორმაციის ფლობა ბაზარზე სასიცოცხლოთ მნიშვნელოვანია სტრატეგიული გადაწყვეტილებების მიღების და საინვესტიციო საქმიანობის პროცესში.

ბაზრის წილის შედარებით ანალიზი ხდება სტატისტიკურ მონაცემებზე დაყრდნობით, გამოკითხვებით, ბაზარზე ჩატარებული დაკვირვებით და სხვა საშუალებებით.

სს მინა მრავალი წელია პროდუქციას ყიდის ამიერკავკასიის ბაზარზე, კერძოდ აზერბაიჯანში. სს მინა სისტემატიურად აწარმოებს ბაზრის კვლევას, იღებს მონაწილეობას გამოფენებში, აქვს პირდაპირი კონტაქტი და შეხვედრები მომხმარებლებთან. შესაბამისად მომავალ წლებში ვგეგმავთ გაყიდვების გაფართოებას აზერბაიჯანის ბაზარზე.

სს მინას ურთიერთობა აქვს შიდა ბაზარზე მოქმედ მინერალური, უალკოჰოლო და ალკოჰოლიანი სასმელების თითქმის ყველა მსხვილ კომპანიასთან. გარდა აღნიშნულისა, ღვინის სექტორზე კომპანიას ურთიერთობა აქვს 90 წვრილ მეწარმეს და საოჯახო მეურნეობასთან.

კომპანიას ინტენსიური კავშირი აქვს მომხმარებლებთან. ჩვენი წარმომადგენლები სისტემატიურად ესწრებიან ყველა ახალი პარტიის ჩამოსხმის პროცეს და ერთობლივად განიხილავენ ინფორმაციას წარმოშობილი წუნების შესახებ. ტარდება კვლევები მომხმარებლის სამომავლო მოთხოვნების შესასწავლად. კომპანია განუწყვეტლივ მუშაობს პროდუქციის ხარისხის დახვეწასა და გაუმჯობესებაზე, რათა უზრუნველყოს მომხმარებლის მოთხოვნები დღეისათვის და სამომავლოდ.

ბაზარზე კონკურენტუნარიანობის ამაღლების მიზნით კომპანიას დაგეგმილი აქვს მომხმარებლებთან ურთიერთობების გაუმჯობესების სტრატეგიული მიმართულებები:

- მსხვილ მომხმარებლებთან ერთობლივად მუშაობის დეტალური დაგეგმვა;
- მომხმარებლებთან ურთიერთობების ფორმების სრულყოფა;
- მომსახურების ხარისხის სრულყოფა და გაფართოება.

2020 წელს კომპანიამ დაიწყო სტრატეგიული გეგმის განხორციელება:

- საქართველოს ღვინის ბაზრის სექტორზე დომინირებული პოზიციის მოპოვება;
- უალკოჰოლო სასმელების ბაზრის სექტორზე საკუთარი წილის გაზრდა;
- თეთრი მინის წარმოების და გაყიდვების გაფართოება.

6. კომპანიის განვითარების გზები. სს მინას მენეჯმენტმა, არსებული მონაცემების საფუძველზე ჩატარებული ანალიზის შედეგად, განსაზღვრა შემდგომი განვითარების სტრატეგიული გეგმა. გეგმა შემუშავებულია სს მინას წინაშე მდგარი კონკრეტული პრობლემატური საკითხების და გამოწვევების საფუძველზე.

კომპანიის განვითარების ძირითადი მიმართულებებია:

- საწარმოო სიმძლავრის ზრდა, ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისად;
- წარმოების ეფექტიანობის ზრდა;
- დანახარჯების ოპტიმიზაცია და ფინანსური კონტროლის ზრდა;
- ადამიანური რესურსების სრულყოფა.

7. საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები. სს მინას რისკების მართვა წარმოადგენს კომპანიის მართვის სისტემის შემადგენელ ნაწილს. კომპანიას შემუშავებული აქვს რისკების გამოვლენის, შეფასების და მართვის პრინციპები. კომპანია ერთმანეთისგან მიჯნავს რისკებს, რომელზეც ზეგავლენის მოხდენა არ შეუძლია და რისკებს რომლის მართვაც შეუძლია.

სტრატეგიული რისკები. სტრატეგიულ რისკებს, რომლებმაც ზეგავლენა მოახდინეს სს მინას საქმიანობაზე, შეიძლება მიეკუთვნოს რეგიონში პოლიტიკური და ეკონომიკური გარემო, საქართველოს კანონმდებლობა.

საქართველოში ჩამოსხმული ღვინის 90%-ზე მეტი, მინერალური წყლების 65% და უალკოჰოლო სასმელების 50% ექსპორტით გადის მეზობელ ქვეყნებში, რის გამოც ბაზრის მთლიანი მოთხოვნა დამოკიდებულია რეგიონის უახლოეს ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ და ეკონომიკურ პროცესებზე. რეგიონში არასტაბილური პოლიტიკური გარემო ზეგავლენით სს მინამ არაერთხელ განიცადა ზიანი.

საქართველოს ეკონომიკა კონკურენციის არაეფექტური კანონმდებლობით ხასიათდება. საქართველოში ბაზარზე შესვლის და ანტიდემპინგური კანონმდებლობის არ არსებობის გამო, უცხოურ კომპანიებთან შედარებით სს მინა არასამართლიან კონკურენტულ გარემოში აღმოჩნდა.

ოპერაციული რისკები. ოპერაციულ რისკებს შეიძლება მივაკუთვნოთ სახელმწიფოს მიერ ტარიფების დაუსაბუთებელი რეგულირება და რისკი, რომელიც დაკავშირებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკი), საქართველოს რკინიგზის მიერ ისეთი ტარიფების დამტკიცებასთან, რომელიც მკვეთრად ზრდის ენერგორესურსების და ტრანსპორტირების ხარჯებს და ხელს უშლის დასახული სტრატეგიული მიზნების მიღწევას. ასეთი პრაქტიკა სს მინას არაერთხელ ჰქონია.

ფინანსური რისკები. ფინანსური რისკების დეტალური ანგარიში იხილეთ “სს მინას 2020 წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში“, მუხლი 19, ფინანსური რისკების მართვა.

საკანონმდებლო შესაბამისობის რისკები. საკანონმდებლო შესაბამისობის რისკები, რომლებსაც ზეგავლენის მოხდენა შეუძლიათ სს მინას საქმიანობაზე, მიეკუთვნება საგადასახადო, შრომის დაცვის, გარემოს დაცვის, მომხმარებელთა უფლებების დაცვის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის რისკები.

საქართველოს ნორმატიულ-სამართლებრივი და საგადასახადო ბაზა სისტემატიურად განიცდის განვითარებას და სრულყოფას, თუმცა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა სამართლებრივ და საგადასახადო სირთულეებთან ერთად დაბრკოლებას უქმნის საქართველოში მოქმედ კომპანიებს.

8. კომპანიის მართვა. საზოგადოების მართვა ხორციელდება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის და საზოგადოების წესდების შესაბამისად. აქციონერთა საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს. საზოგადოების აქციონერთა წლიურ საერთო კრებაზე სავალდებულო წესით განიხილება სამეთვალყურეო საბჭოს არჩევის, საზოგადოების აუდიტორის დამტკიცების, საზოგადოების წლიური ანგარიშის, წლიური ფინანსური ანგარიშის, მათ შორის საზოგადოების მოგება-ზარალის ანგარიშის დამტკიცების და განაწილების შესახებ საკითხები.

2020 წლის 19 ივნისს ჩატარდა აქციონერთა კრება. კრებას ესწრებოდა თურქული კომპანია „Anadolu Cam Sanayii A.S"-ის წარმომადგენლები აბდულა კილინჩი და სიბელ კოჩი. კომპანია „Anadolu Cam Sanayii A.S" (რეგისტრაციის ნომერი 10340 ფლობს სს მინას აქციების 100 %-ს, რომელიც დარეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (რეგისტრაციის ნომერი 236034830).

აქციონერთა კრებამ მოისმინა დირექტორთა საბჭოს და აუდიტორული კომპანიის ანგარიშები და დაამტკიცა.

აქციონერებმა გადაწყვიტეს მომდევნო წელს თანამშრომლობა გააგრძელონ იგივე აუდიტორულ კომპანიასთან.

დივიდენდების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილება მიღებული არ ყოფილა.

საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭო ახორციელებს სს მინას საქმიანობის საერთო ხელმძღვანელობას. საზოგადოების წესდების და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობა განსაზღვრულია 5 კაცით. დეტალური ინფორმაცია იხილეთ - საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, napr.gov.ge.

საზოგადოების უშუალო ხელმძღვანელობას ახორციელებს სს მინას დირექტორთა საბჭო, რომელიც ანგარიშვალდებულია მეთვალყურეთა საბჭოს და აქციონერების წინაშე. დირექტორთა საბჭოს შემადგენლობა განსაზღვრულია 5 კაცით: დეტალური ინფორმაცია იხილეთ - საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, napr.gov.ge.

მართვის მეთოდების გაუმჯობესების მიზნით, კომპანია სისტემატურად ატარებს სხვადასხვა სახის ტრეინინგებს. 2020 წელს კომპანიაში ჩატარდა სხვადასხვა სახის ტრეინინგი. ტრეინინგში მონაწილეობა მიიღო 25 კაცმა.

ხარისხის მართვის კუთხით კომპანიაში დანერგილია:

- ISO 9001-2015 (მენეჯმენტის მართვა) TUV
- ISO FSSC -2200 (ISO 22002.4) (სურსათის უვნებლობა) TUV
- ISO 18001 (შრომის ჰიგიენა და უსაფრთხოება)

2022 წელს დაგეგმილია ISO 14000 ეკოლოგიის უსაფრთხოების სერთიფიცირება.

9. ადამიანური რესურსები და სოციალური აქტივობა. კომპანიაში დასაქმებულია 231 კაცი, ძირითადად ადგილობრივი მოსახლეობა. პერსონალის ძირითადი ნაწილი მუშათა კატეგორიას განეკუთვნება, დასაქმებულთა 73 %. 2020 წელს კომპანია დატოვა 8 კაცმა, ხოლო მიღებულია 13 კაცი.

კომპანიაში გენდერულ თანაფარდობას განაპირობებს შრომის მძიმე პირობები, წარმოების უწყვეტი ციკლი. პროფესიების უმეტესი ნაწილი ქალის შრომისთვის მიუღებელია. შესაბამისად საერთო პერსონალის 19 % ქალია, ხოლო 81 % მამაკაცი.

კომპანიის პერსონალის შემადგენლობა საშუალო ასაკისა. 40 წლამდე პერსონალი მთლიანი პერსონალის 50 %-ს შეადგენს, 60 წლამდე - 38%-ია, ხოლო სამოც წელზე ზევით მხოლოდ 12 %.

კომპანიაში სისტემატიურად მიმდინარეობს პერსონალის სწავლა და კვალიფიკაციის ამაღლება. 2020 წელს დაგემილი ტრენინგების უმეტესი ნაწილი პანდემიის გამო არ შედგა, მხოლოდ ონლაინ რეჟიმში - „SAP” - ის დანერგვასთან დაკავშირებით.

- შესყიდვების განყოფილება 3 თანამშრომელი;
- ადამიანური რესურსების მართვის სისტემაში ახალი მოდულის „SAP” - ის დანერგვასთან დაკავშირებით HR - განყოფილების თანამშრომელს 4 თვის განმავლობაში ჩაუტარდა ონლაინ ტრნინგები და სისტემა 2020 წლის ნოემბრიდან მუშაობს რეალურ რეჟიმში;
- ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება 1 თანამშრომელი.

საქართველოს შრომის კანონმდებლობის შესაბამისად სს მინა პერსონალს უნაზღაურებს
ზენორმატიულ სამუშაო დროს. გრაფიკით მომუშავე თანამშრომლებს (24 საათიანი სამუშაო ციკლი) ეძლევათ დანამატი ღამის სამუშაო საათებზე, სადღესასწაულო დღეებში ორმაგი ანაზღაურება. გარდა კანონმდებლობით განსაზღვრული ანაზღაურებისა, კომპანიას საკუთარი ინიციატივით შექმნილი აქვს თანამშრომელთა მატერიალური დახმარების სისტემა.

10. გარემოს დაცვა. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი სრულყოფა წარმოადგენს
სს მინას სოციალური პასუხისმგებლობის წარმოჩენის გზას და გარემოს დაბინძურების
შემცირების ეფექტურ მეთოდს. საზოგადოება ახორციელებს საკუთარი ვალდებულებების
პერიოდულ გადაფასებას გარემოს დაცვის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
სს.,,მინა“ გარემოს დაცვის საკითხებში ხელმძღვანელობს საქართველოს გარემოს და
ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს გარემოზე ზემოქმედების ნებართვით #000055
გარემოზე ზემოქმედების ანგარიშის შესაბამისად კომპანია ასრულებს აღებულ ვალდებულებებს, კერძოდ:

ა) ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებების გავრცელება:
ბ) ნარჩენების მართვა.
გ) ნიადაგის და გრუნტის დაბინძურებისაგან დაცვა

11. **სს მინას აქციების მფლობელობითი სტრუქტურა.**
სააქციო საზოგადოება „Anadolu Cam Sanayii A.S.“, რომელიც ფლობდა სს მინას აქციების 100%-ს, თურქეთის სავაჭრო რეესტრის გადაწყვეტილებით 2020 წლის 28 აგვისტოს შეერწყა მის მფლობელ კომპანიას სააქციო საზოგადოებას „ Turkiye Sise ve Cam Fabrikalari A.S.“. 2020 წლის 6 ნოემბერს ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორმა "კავკასრეესტრი" დაარეგისტრირა შესაბამისი ცვლილება და სს მინას აქციების 100%-ს მესაკუთრე გახდა სააქციო საზოგადოება „ Turkiye Sise ve Cam Fabrikalari A.S.“

სს მინას აქციების მფლობელობითი სტრუქტურა

სრული დასახელება და საიდენტიფიკაციო ნომერი	მისამართი	% წილის ოდენობა	მფლობელობის ფორმა
Turkiye Sise ve Cam Fabrikalari A.S. (Sisecam) ს/ნ 0815003447300016	თურქეთი, სტამბოლი, თუზლა, იჩმელერის კვარტ., D-100, ქარაიოლუს გამზირი 44/ა	100	პირდაპირი

სააქციო საზოგადოების „ Turkiye Sise ve Cam Fabrikalari A.S.“აქციების მფლობელობითი სტრუქტურა

სრული დასახელება და საიდენტიფიკაციო ნომერი	მისამართი	% წილის ოდენობა	მფლობელობის ფორმა,
Turkiye Is Bankas A.S. 431112	ევენტი, კონაკლარ მჰ. Büyükdere Caddesi Meltem Sok. İş Kuleleri No:4, 34330 Beşiktaş/İstanbul,რეესტრის No:431112	67.54	პირდაპირი
Efes Holding	Hacı Mehmet Sokak Dalyan Konut Sitesi No:24/G Blok Kat 1 34726 Fenerbahçe/Kadıköy/ İstanbul Taxpayer code: 3250032049 REGISTER No: 457981	8.23	პირდაპირი
Anadolu Hayat Emeklilik A.S.	İş Kuleleri Kule 2 Levent 34330 Beşiktaş/İstanbul İSTANBUL Taxpayer code: 0680064936 REGISTER No: 265737	0.05	
სხვა*	საჯარო ვაჭრობის ნაწილი	24.11	

*სხვა შედგება კომპანიის საჯარო ნაწილისგან და ამ ჯგუფის რომელიმე აქციონერის წილობრივი წილი არ აღემატება 5%-ს.

სააქციო საზოგადოების Turkiye Is Bankas A.S. აქციების მფლობელობითი სტრუქტურა

სრული დასახელება და საიდენტიფიკაციო ნომერი	მისამართი	% წილის ოდენობა	მფლობელობის ფორმა,
İşbank Pension Fund	თურქეთი, ს/ნ: 8150030260 რეგისტრირებული მისამართი - 24 G Kat: 1 Fenerbahçe, 34726 Kadikoy, Istanbul, Turkey	37.52	პირდაპირი
Atatürk Share	თურქეთი, რეგისტრირებული მისამართი: SÖĞÜTÖZÜ Anadolu Boulevard No:12, ანკარა, თურქეთი).	28.09	პირდაპირი
სხვა*	საჯარო ვაჭრობის ნაწილი	34.39	

*სხვა შედგება კომპანიის საჯარო ნაწილისგან და ამ ჯგუფის რომელიმე აქციონერის წილობრივი წილი არ აღემატება 5%-ს.

სს მინას გენერალური დირექტორი

ოლგუნ თაშდემირი

სააქციო საზოგადოების Turkiye Is Bankas A.S. აქციების მფლობელობითი სტრუქტურა

სრული დასახელება და საიდენტიფიკაციო ნომერი	მისამართი	% წილის ოდენობა	მფლობელობის ფორმა,
İşbank Pension Fund	თურქეთი, ს/ნ: 8150030260 რეგისტრირებული მისამართი - 24 G Kat: 1 Fenerbahçe, 34726 Kadikoy, Istanbul, Turkey	37.52	პირდაპირი
Atatürk Share	თურქეთი, რეგისტრირებული მისამართი: SÖĞÜTÖZÜ Anadolu Boulevard No:12, ანკარა, თურქეთი).	28.09	პირდაპირი
სხვა*	საჯარო ვაჭრობის ნაწილი	34.39	

*სხვა შედგება კომპანიის საჯარო ნაწილისგან და ამ ჯგუფის რომელიმე აქციონერის წილობრივი წილი არ აღემატება 5%-ს.

სს მინას გენერალური დირექტორი

ოლგუნ თამდემირი

Crowe GE LLC

Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia

Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

სს მინა

27 სექტემბერი, 2021

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2021 წლის 23 სექტემბერს გაცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2021 წლის 23 სექტემბრით გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში 2021 წლის 19 აპრილს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2021 წლის 19 აპრილის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხ[illegible] არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

პატივისცემით,

ალექსანდრე სხილაძე
პარტნიორი
Crowe GE LLC