

JSC “MINA”

Financial Statements for the year ended December 31, 2023

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	7
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	8
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS	9

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 2023, 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 2023 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

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.

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

September 10, 2024

Tbilisi, Gamrekeli st #2



STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As of December 31, 2023

		2023	2022
	Note	As of December 31	As of December 31
ASSETS			
CURRENT ASSETS:			
Cash and cash equivalents	7	6,331,561	10,100,199
Trade and other receivable	8	12,091,520	12,167,599
Inventories	9	31,542,542	33,110,437
Prepayments		934,662	8,873,862
Total current assets:		50,900,286	64,252,096
Property, plant and equipment	10	82,959,746	27,328,275
Right-of-use assets		83,401	-
TOTAL		133,943,432	91,580,370
LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY			
CURRENT LIABILITIES:			
Trade and other payable	11	7,373,383	8,836,642
Advances from customers		307,303	798,322
Related parties accounts payable	12	4,981,571	6,711,330
Interest bearing loans and borrowings	13	56,380,072	-
Taxes		480,707	155,720
Total current liabilities:		69,523,037	16,502,014
Finance lease obligation		61,088	-
SHAREHOLDERS' EQUITY:			
Share capital	20	17,101,887	17,101,887
Retained earnings		6,431,847	17,150,897
Share premium	20	3,484,317	3,484,317
Revaluation reserve	20	37,341,256	37,341,256
TOTAL		133,943,432	91,580,370

Financial Director

General Director

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

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

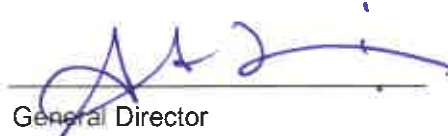
As of December 31, 2023

		2023	2022
	Note	As of December 31	As of December 31
ASSETS			
CURRENT ASSETS:			
Cash and cash equivalents	7	6,331,561	10,100,199
Trade and other receivable	8	12,091,520	12,167,599
Inventories	9	31,542,542	33,110,437
Prepayments		934,662	8,873,862
Total current assets:		50,900,286	64,252,096
Property, plant and equipment	10	82,959,746	27,328,275
Right-of-use assets		83,401	-
TOTAL		133,943,432	91,580,370
LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY			
CURRENT LIABILITIES:			
Trade and other payable	11	7,373,383	8,836,642
Advances from customers		307,303	798,322
Related parties accounts payable	12	4,981,571	6,711,330
Interest bearing loans and borrowings	13	56,380,072	-
Taxes		480,707	155,720
Total current liabilities:		69,523,037	16,502,014
Finance lease obligation		61,088	-
SHAREHOLDERS' EQUITY:			
Share capital	20	17,101,887	17,101,887
Retained earnings		6,431,847	17,150,897
Share premium	20	3,484,317	3,484,317
Revaluation reserve	20	37,341,256	37,341,256
TOTAL		133,943,432	91,580,370

Financial Director




General Director



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

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended December 31, 2023

		2023	2022
	Note	For the year	For the year
Revenue	14	63,667,406	79,226,480
Cost of sales	15	52,200,620	66,517,289
GROSS PROFIT		11,466,786	12,709,192
Operating expenses	16	16,517,723	13,841,536
Income(loss) from operations		(5,050,937)	(1,132,344)
Other income(loss), net		(749,436)	748,051
Financial income and expenses, net	17	(4,918,676)	(989,751)
NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAXES		(10,719,049)	(1,374,045)
Income tax benefit/(expense)		-	-
NET INCOME/(LOSS)		(10,719,049)	(1,374,045)

Financial Director

General Director

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

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended December 31, 2023

		2023	2022
	Note	For the year	For the year
Revenue	14	63,667,406	79,226,480
Cost of sales	15	52,200,620	66,517,289
GROSS PROFIT		11,466,786	12,709,192
Operating expenses	16	16,517,723	13,841,536
Income(loss) from operations		(5,050,937)	(1,132,344)
Other income(loss), net		(749,436)	748,051
Financial income and expenses, net	17	(4,918,676)	(989,751)
NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAXES		(10,719,049)	(1,374,045)
Income tax benefit/(expense)		-	-
NET INCOME/(LOSS)		(10,719,049)	(1,374,045)

Financial Director




General Director



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

STATEMENT OF CASH FLOW

For the year ended December 31, 2023

		2023	2022
	Note	For the year	For the year
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Net income before taxes		(10,719,049)	(1,374,045)
Adjustments for:			
Depreciation		13,276,292	8,913,538
Interest expense		1,296,760	93,978
Amortization of intangibles and other assets		-	14,870
Exchange rate (gain)/loss, net		3,782,000	1,104,495
Operating cash flows before movements in working capital		7,636,004	8,752,836
Decrease / (increase) in trade and other receivable		59,546	1,780,261
Decrease / (increase) in inventories		1,567,894	(12,936,939)
Decrease / (increase) in prepayments		7,923,388	(7,623,088)
Increase / (decrease) in trade and other payable		(1,549,025)	4,595,591
Increase / (decrease) in interest bearing loans and borrowings		51,541,757	(3,691,776)
Increase / (decrease) in taxes		324,988	(470,791)
Increase / (decrease) in related parties accounts payable		(1,857,131)	(84,560)
Increase / (decrease) in advances from customers		(491,019)	355,103
Cash generated from operations		65,156,401	(9,323,363)
Interest paid		-	(250,755)
Net cash from / (used in) operating activities		65,156,401	(9,574,118)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property, plant and equipment		(68,907,762)	(3,250,451)
Net cash from / (used in) investing activities		(68,982,378)	(3,310,197)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Financial lease obligation		(6,501)	-
Net cash from / (used in) financing activities		(6,501)	-
NET CHANGE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		(3,757,863)	(12,824,569)
Exchange rate changes on cash and cash equivalents		(10,775)	(2,689,680)
CASH AND CASH EQUIVALENTS BEGINNING OF YEAR		10,100,199	25,614,448
CASH AND CASH EQUIVALENTS END OF YEAR		6,331,561	10,100,199

Financial Director

General Director

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

STATEMENT OF CASH FLOW

For the year ended December 31, 2023

		2023	2022
	Not e	For the year	For the year
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Net income before taxes		(10,719,049)	(1,374,045)
Adjustments for:			
Depreciation		13,276,292	8,913,538
Interest expense		1,296,760	93,978
Amortization of intangibles and other assets		-	14,870
Exchange rate (gain)/loss, net		3,782,000	1,104,495
Operating cash flows before movements in working capital		7,636,004	8,752,836
Decrease / (increase) in trade and other receivable		59,546	1,780,261
Decrease / (increase) in inventories		1,567,894	(12,936,939)
Decrease / (increase) in prepayments		7,923,388	(7,623,088)
Increase / (decrease) in trade and other payable		(1,549,025)	4,595,591
Increase / (decrease) in interest bearing loans and borrowings		51,541,757	(3,691,776)
Increase / (decrease) in taxes		324,988	(470,791)
Increase / (decrease) in related parties accounts payable		(1,857,131)	(84,560)
Increase / (decrease) in advances from customers		(491,019)	355,103
Cash generated from operations		65,156,401	(9,323,363)
Interest paid		-	(250,755)
Net cash from / (used in) operating activities		65,156,401	(9,574,118)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property, plant and equipment		(68,907,762)	(3,250,451)
Net cash from / (used in) investing activities		(68,982,378)	(3,310,197)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Financial lease obligation		(6,501)	-
Net cash from / (used in) financing activities		(6,501)	-
NET CHANGE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		(3,757,863)	(12,824,569)
Exchange rate changes on cash and cash equivalents		(10,775)	(2,689,680)
CASH AND CASH EQUIVALENTS BEGINNING OF YEAR		10,100,199	25,614,448
CASH AND CASH EQUIVALENTS END OF YEAR		6,331,561	10,100,199

Financial Director



General Director

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

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended December 31, 2023

		Share capital	Retained earnings	Share premium	Revaluation reserve
Balance at 31 December, 2021		17,101,887	18,524,942	3,484,317	26,495,857
Net Income/(Loss)		-	(1,374,045)	-	-
Revaluation of fixed assets		-	-	-	10,845,398
Balance at 31 December, 2022		17,101,887	17,150,897	3,484,317	37,341,256
Net Income/(Loss)		-	(10,719,049)	-	-
Balance at 31 December, 2023		17,101,887	6,431,847	3,484,317	37,341,256

 Financial Director

 General Director

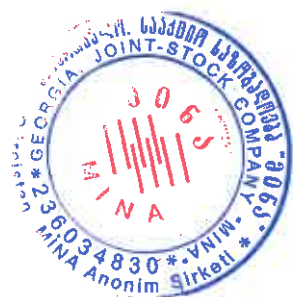
The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

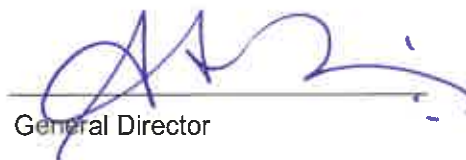
For the year ended December 31, 2023

	Share capital	Retained earnings	Share premium	Revaluation reserve
Balance at 31 December, 2021	17,101,887	18,524,942	3,484,317	26,495,857
Net Income/(Loss)	-	(1,374,045)	-	-
Revaluation of fixed assets	-	-	-	10,845,398
Balance at 31 December, 2022	17,101,887	17,150,897	3,484,317	37,341,256
Net Income/(Loss)	-	(10,719,049)	-	-
Balance at 31 December, 2023	17,101,887	6,431,847	3,484,317	37,341,256

Financial Director

General Director



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

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.

Shareholders' structure of JSC MINA ID 236034830 - 100% - TURKIYE SISE VE CAM FABRIKALARI A.S. 0815003447300016.

From TURKIYE SISE VE CAM FABRIKALARI A.S. 0815003447300016 100%:

TURKIYE IS BANKASI A.S. 4810058590 - 51.06%:

EFES HOLDING A.S. Fatih Sultan Mehmet, Balkan Cd. Buyaka E Blok Tepeüstü No:58, 34771 Ümraniye/Istanbul - 6.04%; Free float - 42.9%.

From TURKIYE IS BANKASI A.S. 4810058590 - 51.06%:

Isbank Pension Fund (T.IS BANKASI A.S.MENS.MUNZ.SOS.GÜV.VE YAR.SAN.VAKFI), Hacı Mehmet Sokak, Tibas Vakfi Dalyan Konut Sitesi No: 24/G Kat:1 Fenerbahçe 34726 Kadıköy / ISTANBUL ISTANBUL - 37.31%; Atatürk Shares (CUMHURİYET HALK PARTISI GENEL BASKANLIĞI) Cumhuriyet Halk Partisi Genel Merkezi, Anadolu Bulvarı No:12 Söğütözü Çankaya / ANKARA Posta Kodu: 06510 - 28.09%; Free float - 34.60%.

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 not yet effective

There are a number of standards, amendments to standards, and interpretations which have been issued by the IASB that are effective in future accounting periods that the Company has decided not to adopt early.

- Amendments to IFRS 10 and IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture
- Amendments to IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-current
- Amendments to IAS 1 Non-current Liabilities with Covenants
- Amendments to IAS 7 and IFRS 7 Supplier Finance Arrangements
- Amendments to IFRS 16 Lease Liability in a Sale and Leaseback

The Company is currently assessing the impact of these new accounting standards and amendments.

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 1;** 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 except for land and buildings which are recognized under the revaluation method. 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(loss), net.

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 a party 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 recognised.

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.

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 from 1 January 2017.

7. Cash and cash equivalents

As of December 31 cash was as follows:

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
Cash in Bank	6,331,561	10,100,199
Total	6,331,561	10,100,199

8. Trade and other accounts receivables

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

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
Trade accounts receivable	12,267,006	12,227,193
Provision for doubtful receivables	(230,980)	(315,180)
Trade accounts receivable, net	12,036,026	11,912,013
Other receivables	55,494	255,586
Total	12,091,520	12,167,599

At the beginning of 2022, the reserve for doubtful debts amounted to 347,078 GEL. During the year of 2022, the company received cash in the amount of 31,898 GEL. During 2023, the company received cash in the amount of 183,007 GEL and created additionally reserve in the amount of 98,807 GEL.

9. Inventory

As of December 31 inventory was as follows:

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
Finished product	16,192,604	3,691,215
Raw materials and consumables	15,349,938	29,419,222
Total	31,542,542	33,110,437

10. Property, plant and equipment

<i>(All stated in GEL)</i>	Land and building	Machinery and equipment	Office fitting and fixtures	Vehicles	Other	Total
Historical Cost						
At 31 December 2020	13,918,322	64,296,218	2,137,595	604,188	-	80,956,323
Additions	862,274	1,911,364	384,111	-	92,440	3,250,188
Revaluation	4,856,779	-	-	-	-	4,856,779
Transfers/disposals	-	(61,885)	(6,158)	-	-	(68,043)
At 31 December 2022	19,637,376	66,145,697	2,515,548	604,188	92,440	88,995,248
Additions	307,052	68,425,233	267,917	-	-	69,000,202
Transfers/disposals	-	-	-	(51,045)	(92,440)	(143,485)
At 31 December 2023	19,944,428	134,570,930	2,783,465	553,143	-	157,851,965
Accumulated Depreciation						
At 31 December 2020	3,458,371	53,292,215	1,586,902	472,870	-	58,810,358
Charge for the year	4,195,360	4,395,941	237,223	85,014	-	8,913,538
Revaluation	(5,989,411)	-	-	-	-	(5,989,411)
Eliminated on transfers/disposals	-	(61,355)	(6,158)	-	-	(67,513)
At 31 December 2022	1,664,320	57,626,801	1,817,967	557,884	-	61,666,973
Charge for the year	6,234,162	6,770,483	225,342	46,304	-	13,276,292
Eliminated on transfers/disposals	-	-	-	(51,045)	-	(51,045)
At 31 December 2023	7,898,482	64,397,285	2,043,310	553,143	-	74,892,220
Net book value						
At 31 December 2022	17,973,055	8,518,895	697,580	46,304	92,440	27,328,275
At 31 December 2023	12,045,945	70,173,645	740,155	-	-	82,959,746

11. Trade and other payable

As of December 31 trade and other payable were as follows:

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
Ltd Energy sales company	1,220,438	1,344,015
Ltd nls saglik ve lojistik hizmetleri	678,838	-
Ltd Geo sand	639,907	375,842
Ltd Treiding solushens	517,596	-
Omco Istanbul kalip sanayi ve ticaret	451,971	334,632
HASKA. YAPI IZOLASYON SISTEMLERI	427,205	-
Fives stein limited, oxon,uk	388,489	380,456
Ltd Fabrika 1900	351,432	247,369
Jsc Energo-pro Georgia'	199,141	220,010
Other trade payables	2,042,444	5,605,404
Total trade payables	6,917,461	8,507,729
Other payables	455,922	328,913
Total	7,373,383	8,836,642

12. Related parties accounts payable

As of December 31 related parties accounts payable were as follows:

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
T.sese ve cam Fabrikalari A.S.	4,568,598	6,585,894
Trakya glass - HR	187,866	-
Ruscam glass packaging holding llc ufa	128,342	-
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	95,516	125,436
Sisecam Düzcamlar	1,250	-
Total	4,981,571	6,711,330

13. Loans and borrowings

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

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
Short-term loan	55,043,050	-
Interest payable	1,337,022	-
Total	56,380,072	-

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
Sisecam Investment B.V.	Euro	3.2%	8-Mar-24	2,000,000	52,800
Sisecam Investment B.V.	Euro	3.2%	22-Mar-24	3,000,000	76,000
Sisecam Investment B.V.	Euro	3.2%	29-Mar-24	5,500,000	135,422
Sisecam Investment B.V.	Euro	5.3%	31-May-24	4,500,000	141,508
Sisecam Investment B.V.	Euro	5.8%	15-Oct-24	3,500,000	43,644

14. Revenue

Revenue for the year ended December 31 were as follows:

	2023	2022
	For the year	For the year
Domestic Sales, net	60,284,944	73,545,322
Export Sales	3,382,462	5,681,158
Total	63,667,406	79,226,480

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

	2023	2022
	For the year	For the year
Customer 1	32,079,122	47,799,300
Customer 2	13,819,953	12,498,930
Customer 3	4,944,816	4,179,785
Customer 4	4,772,625	3,827,994
Others (less than 5%)	8,050,889	10,920,472
Total	63,667,406	79,226,480

15. Cost of sales

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

	2023	2022
	For the year	For the year
Raw materials	21,982,310	29,222,985
Energy	14,180,949	21,309,969
Depreciation	8,715,230	8,401,327
Wages and related taxes	4,038,342	4,941,000
Production overheads	3,283,789	2,642,007
Total	52,200,620	66,517,289

16. Operating expenses

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

	2023	2022
	For the year	For the year
Design and promotion expenses	4,620,971	5,718,374
Employee's Wages and Expenses	3,488,784	2,977,218
Technical assistance and consulting expenses	3,274,707	1,910,093
Services rendered	1,782,548	1,125,952
Amortization and Depreciation	1,164,242	844,268
Maintenance expenses	680,911	345,035
Duties, Taxes and Levies	537,722	264,926
Insurance expenses	125,804	87,673
Fuel expenses	68,946	82,385
Representation and hospitality expenses	70,814	56,369
Communication and IT expenses	54,884	43,631
Electricity expenses	33,328	38,085
Total of Others	614,063	347,528
Total	16,517,723	13,841,536

17. Financial income and expense

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

	2023	2022
	For the year	For the year
Exchange rate gain	3,850,538	4,342,192
Interest income	160,085	208,721
Total financial income	4,010,622	4,550,913
Exchange rate lost	7,632,537	5,446,687
Interest expense	1,296,760	93,978
Total financial expenses	8,929,298	5,540,664
Financial income and expenses, net	4,918,676	989,751

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.

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
Trade accounts receivable, gross (Note 8)	12,267,006	12,227,193
Cash and cash equivalents (Note 7)	6,331,561	10,100,199
Total maximum exposure to credit risk	18,598,567	22,327,392

Credit risks concentration. The Company has significant concentrations of credit risk. 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 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, 2022			
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
Georgian Lari	14,035,021	(5,463,690)	8,571,331
US Dollar	686,698	(7,036,505)	(6,349,808)
Euro	7,605,673	(2,765,894)	4,839,779
GBP	-	(437,603)	(437,603)
Total:	22,327,392	(15,703,692)	6,623,700

As of December 31, 2023			
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
Georgian Lari	17,936,330	(5,017,022)	12,919,308
US Dollar	661,452	(6,028,221)	(5,366,769)
Euro	785	(58,150,393)	(58,149,607)
GBP	-	(388,489)	(388,489)
Total:	18,598,567	(69,584,125)	(50,985,557)

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:

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
US Dollar strengthening by 10%	(536,677)	(634,981)
US Dollar weakening by 10%	536,677	634,981
Euro strengthening by 10%	(5,814,961)	483,978
Euro weakening by 10%	5,814,961	(483,978)

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 Company does not have interest bearing financial instruments therefore, a change in interest rates at the reporting date would not affect profit or loss.

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 2023 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
Trade and other accounts payable	3,858,517	5,259,281	6,585,894	-	15,703,692
Net interest sensitivity gap at 31 December 2022	3,858,517	5,259,281	6,585,894	-	15,703,692
Borrowings	-	32,026,790	24,353,281	-	56,380,072
Trade and other accounts payable	5,393,090.20	3,049,262	4,761,701	-	13,204,053
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	5,393,090	35,076,053	29,114,982	-	69,584,125

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, 2022			
	Level 1	Level 2	Level 3	Carrying value
Assets				
Cash and cash equivalents	10,100,199	-	-	10,100,199
Trade receivables	-	12,227,193	-	12,227,193
Total assets	10,100,199	12,227,193	-	22,327,392
Liabilities				
Trade payables	-	15,703,692	-	15,703,692
Total liabilities	-	15,703,692	-	15,703,692

	As of December 31, 2023			
	Level 1	Level 2	Level 3	Carrying value
Assets				
Cash and cash equivalents	6,331,561	-	-	6,331,561
Trade receivables	-	12,267,006	-	12,267,006
Total assets	6,331,561	12,267,006	-	18,598,567
Liabilities				
Borrowings	-	-	56,380,072	56,380,072
Trade payables	-	13,204,053	-	13,204,053
Total liabilities	-	13,204,053	56,380,072	69,584,125

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 2022. Current balance of revaluation reserves is 37,341,256 GEL.

21. Related party transactions

	2023	2022
	As of December 31	As of December 31
The Company purchases inventory from the related parties, as follows:		
Purchases of inventory	1,178,992	7,192,829
The Company royalty expenses, as follows:		
Royalty expenses	4,615,887	5,711,057
The Company purchases technical support from the related parties, as follows:		
Technical support	3,060,410	1,503,436
Loan from related parties:		
Loan	51,542,550	-

For outstanding balances please refer to note 12.

Key management personnel compensation for the year ended December 31, 2022 and December 31, 2023 amounted to 1,512,692.85 GEL and 1,618,229.62 GEL respectively, which includes paid salaries and bonuses.

22. Subsequent Events

In 2024, the company replaced the short-term loan with a long-term loan. The amount of the new loan is 90,957,000.00 GEL, and the volume of the covered loan amounted to 56,164,150 GEL.

სს „მინა“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ანგარიში სრული შემოსავლების შესახებ

ანგარიში ფულადი ნაკადების შესახებ

ანგარიში კაპიტალის ცვლილების შესახებ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სს „მინას“ ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ სს „მინას“ (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ანგარიშს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას იგივე თარიღის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRSs).

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტების მიხედვით ჩვენი პასუხისმგებლობა დამატებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ჩვენი ყველა სხვა ეთიკური მოვალეობები IESBA კოდექსის შესაბამისად შევასრულეთ. დარწმუნებულები ვართ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის დასაბუთებისთვის.

მენეჯმენტისა და კორპორატიულ მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე IFRS-ის შესაბამისად და შიდა კონტროლზე, რომელიც, მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის,

რომელიც არ შეიცავს არსებით შეცდომებს, რომლებიც გამოწვეულია არაკეთილსინდისიერი ქმედებებით თუ შეცდომებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს თავისი საქმიანობა უწყვეტ რეჟიმში, გაამყაროს, საჭიროებისამებრ, საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპი, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის შეწყვეტას, ან, თუ ამ უკანასკნელის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა არ აქვს.

კორპორატიულ მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის კონტროლზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომლებიც გამოწვეულია არაკეთილსინდისიერი ქმედებებით თუ შეცდომებით და მოვამზადოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული გარანტია არის გარანტიის მაღალი დონე, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ISA-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით შეცდომებს, როდესაც ეს შეცდომები არსებობს. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად ჩაითვლება, თუ გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ეს უზუსტობები, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ისინი მიიღებენ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის ფარგლებში, ISA-ების შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ, ასევე,

- ვაიდენტიფიცირებთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია არაკეთილსინდისიერი ქმედებით თუ შეცდომით, ვიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს, რომლებიც ამ რისკებზე რეაგირებს და ვიღებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია იმისათვის, რომ ჩვენი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენდეს. თაღლითობის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის გამოუვლენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოქმნილი

უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, მიზანმიმართულ გაშვებას, შეცდომაში შეყვანას ან შიდა კონტროლის სისტემის გვერდის ავლას.

- ვეცნობით აუდიტისათვის რელევანტური შიდა კონტროლის სისტემას აუდიტის ისეთი პროცედურების შემუშავების მიზნით, რომლებიც შესაბამისია მოცემულ გარემოებებში, მაგრამ, არა კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ წარმოებული ბუღალტრული შეფასებებისა და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის მიზანშეწონილობას, რომელსაც მენეჯმენტი ამჟღავნებს.
- გამოგვაქვს დასკვნა მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრული ადრიცხვისათვის საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, იმის შესახებ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე, გააგრძელოს თავისი საქმიანობა უწყვეტ რეჟიმში. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის ანგარიშებულ ინფორმაციას, ან, თუ ასეთი ანგარიშგებები არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიერ მისი ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარმოდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ანგარიშებულ ინფორმაციას და, ასევე, იმას, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მასში ასახულ ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომელიც უზრუნველყოფს მის სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ ვაცნობებთ კორპორატიულ მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მოცულობისა და ვადების და აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში არსებული მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებსაც აუდიტის დროს გამოვავლენთ.

ალექსანდრე სხილაძე (ხელმოწერა, ბეჭედი)

პარტნიორი

Crow GE LLC

2024 წლის 10 სექტემბერი

თბილისი, გამრეკელის ქ. 2

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023		2022
	შენიშვნა	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი საშუალებები და ექვივალენტები	7	6,331,561	10,100,199
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	12,091,520	12,167,599
მარაგები	9	31,542,542	33,110,437
ავანსები		934,662	8,873,862
მიმდინარე აქტივები სულ:		50,900,286	64,252,096
ქონება, მანქანა-დანადგარები	10	82,959,746	27,328,275
აქტივები გამოყენების უფლებებით		83,401	-
სულ		133,943,432	91,580,370
ვალდებულებები და სააქციო კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	7,373,383	8,836,642
ავანსები კლიენტებისგან		307,303	798,322
დაკავშირებული მხარეების კრედიტ. დავალიანება	12	4,981,571	6,711,330
პროცენტიანი კრედიტები და სესხები	13	56,380,072	-
გადასახადები		480,707	155,720
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:		69,523,037	16,502,014
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		61,088	-
სააქციო კაპიტალი:			
აქციონერთა კაპიტალი	20	17,101,887	17,101,887
გაუნაწილებელი მოგება		6,431,847	17,150,897
პრემია აქციებზე	20	3,484,317	3,484,317
გადაფასების რეზერვი (ფონდი)	20	37,341,256	37,341,256
სულ		133,943,432	91,580,370

ფინანსური დირექტორი

გენერალური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023	2022
	შენიშვნა	31 დეკ. მდგომარეობით	31 დეკ. მდგომარეობით

აქტივები

მიმდინარე აქტივები:	1	6,331,561	10,100,199
ფულადი საშუალებები და ექვივალენტები	8	12,091,520	12,167,599
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	31,542,542	33,110,437
მარაგები		934,662	8,873,862
ავანსები		50,900,286	64,252,096
მიმდინარე აქტივები სულ:	10	82,959,746	27,328,275
ქონება, მანქანა-დანადგარები		83,401	
არამატერიალური და სხვა აქტივები		133,943,432	91,580,370

სულ

ვალდებულებები და სააქციო კაპიტალი

მიმდინარე ვალდებულებები	11	7,373,383	8,836,642
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		307,303	798,322
დაკავშირებული მხარეების კრედიტ. დავალ.	12	4,981,571	6,711,330
პროცენტიანი კრედიტები და სესხები	13	56,380,072	
გადასახადები		480,707	155,720
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:		69,523,037	16,502,014
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		61,088	
სააქციო კაპიტალი:			
აქციონერთა კაპიტალი	20	17,101,887	17,101,887
გაუნაწილებელი მოგება		6,431,847	17,150,897
პრემია აქციებზე	20	3,484,317	3,484,317
გადაფასების რეზერვი (ფონდი)	20	37,341,256	37,341,256
სულ		133,943,432	91,580,370

(ხელმოწერილია)

(დამოწმებულია ბეჭდით)

(ხელმოწერილია)

ფინანსური დირექტორი

გენერალური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ანგარიში საერთო შემოსავლის შესახებ

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშ.	2023	2022
		წ.	წ.
შემოსავალი	14	63,667,406	79,226,480
გაყიდვების თვითღირებულება	15	52,200,620	66,517,289
მთლიანი მოგება		11,466,786	12,709,192
ოპერაციული ხარჯები	16	16,517,723	13,841,536
მოგება (ზარალი) ოპერაციებიდან		(5,050,937)	(1,132,344)
სხვა მოგება (ზარალი), წმინდა		(749,436)	748,051
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	17	(4,918,676)	(989,751)
წმინდა შემოსავალი (ხარჯი) დაბეგვრამდე		(10,719,049)	(1,374,045)
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი (ხარჯი)		-	-
წმინდა შემოსავალი (ხარჯი)		(10,719,049)	(1,374,045)

ფინანსური დირექტორი

გენერალური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ანგარიში საერთო შემოსავლის შესახებ

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშ.	2023	2022
		წ.	წ.
შემოსავალი	14	63,667,406	79,226,480
გაყიდვების თვითღირებულება	15	52,200,620	66,517,289
მთლიანი მოგება		11,466,786	12,709,192
ოპერაციული ხარჯები	16	16,517,723	13,841,536
მოგება (ზარალი) ოპერაციებიდან		(5,050,937)	(1,132,344)
სხვა მოგება (ზარალი), წმინდა		(749,436)	748,051
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	17	(4,918,676)	(989,751)
წმინდა შემოსავალი (ხარჯი) დაბეგვრამდე		(10,719,049)	(1,374,045)
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი (ხარჯი)		-	-
წმინდა შემოსავალი (ხარჯი)		(10,719,049)	(1,374,045)

(ხელმოწერილია)

(დამოწმებულია ბეჭდით)

(ხელმოწერილია)

ფინანსური დირექტორი

გენერალური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ანგარიში ფულადი ნაკადების შესახებ

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023	2022
	შენიშვნა	წლის მდგომარეობით	წლის მდგომარეობით
ოპერაციული საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
წმინდა შემოსავალი დაბეგვრამდე		(10,719,049)	(1,374,045)
დაკორექტირება:			
ცვეთა		13,276,292	8,913,538
სარგებლის (პროცენტის) ხარჯი		1,296,760	93,978
არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია		-	14,870
ვალუტის კურსის (მოგება)/ზარალი, წმინდა		3,782,000	1,104,495
ოპერაციული მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		7,636,004	8,752,836
კლება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		59,546	1,780,261
კლება / (ზრდა) მარაგებში		1,567,894	(12,936,939)
კლება / (ზრდა) ავანსებში		7,923,388	(7,623,088)
კლება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,549,025)	4,595,591
კლება / (ზრდა) პროცენტიან კრედიტებში და სესხებში		51,541,757	(3,691,776)
კლება / (ზრდა) გადასახადებში		324,988	(470,791)
კლება / (ზრდა) დაკავშირებული მხარეების კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,857,131)	(84,560)
კლება / (ზრდა) კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში		(491,019)	355,103
ოპერაციული საქმიანობის შედეგად გენერირებული ფულადი საშუალებები		65,156,401	(9,323,363)
გადახდილი პროცენტი (სარგებელი)		-	(250,755)
წმინდა ფულადი საშუალებები, მიღებული (გამოყენებული) ოპერაციული საქმიანობიდან (ოპერაციულ საქმიანობაში)		65,156,401	(9,574,118)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონებისა და მანქანა-დანადგარების შესყიდვა		(68,907,762)	(3,250,451)
წმინდა ფულადი ნაკადები, მიღებული (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან		(68,982,378)	(3,310,197)

(საინვესტიციო საქმიანობაში)				
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		(6,501)		-
წმინდა ფულადი საშუალებები მიღებული (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან (საფინანსო საქმიანობაში)		(6,501)		-
წმინდა ცვლილება ფულად საშუალებებსა და მათ ექვივალენტებში		(3,757,863)		(12,824,569)
ვალურის კურსის ცვლილებები ფულად საშუალებებსა და მათ ექვივალენტებში		(10,775)		(2,689,680)
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		10,100,199		25,614,448
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს		6,331,561		10,100,199

ფინანსური დირექტორი

გენერალური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ანგარიში ფულადი ნაკადების შესახებ

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023	2022
	შენიშვნა	წლის მდგომარეობით	წლის მდგომარეობით
ოპერაციული საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
წმინდა შემოსავალი დაბეგვრამდე		(10,719,049)	(1,374,045)
დაკორექტირება:			
ცვეთა		13,276,292	8,913,538
სარგებლის (პროცენტის) ხარჯი		1,296,760	93,978
არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია		-	14,870
ვალუტის კურსის (მოგება)/ზარალი, წმინდა		3,782,000	1,104,495
ოპერაციული მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		7,636,004	8,752,836
კლება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		59,546	1,780,261
კლება / (ზრდა) მარაგებში		1,567,894	(12,936,939)
კლება / (ზრდა) ავანსებში		7,923,388	(7,623,088)
კლება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,549,025)	4,595,591
კლება / (ზრდა) პროცენტიან კრედიტებში და სესხებში		51,541,757	(3,691,776)
კლება / (ზრდა) გადასახადებში		324,988	(470,791)
კლება / (ზრდა) დაკავშირებული მხარეების კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,857,131)	(84,560)
კლება / (ზრდა) კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში		(491,019)	355,103
ოპერაციული საქმიანობის შედეგად გენერირებული ფულადი საშუალებები		65,156,401	(9,323,363)
გადახდილი პროცენტი (სარგებელი)		-	(250,755)
წმინდა ფულადი საშუალებები, მიღებული (გამოყენებული) ოპერაციული საქმიანობიდან (ოპერაციულ საქმიანობაში)		65,156,401	(9,574,118)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონებისა და მანქანა-დანადგარების შესყიდვა		(68,907,762)	(3,250,451)
წმინდა ფულადი ნაკადები, მიღებული (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან (საინვესტიციო საქმიანობაში)		(68,982,378)	(3,310,197)
ფულადი ნაკადები საფინანსო			

საქმიანობიდან				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		(6,501)		-
წმინდა ფულადი საშუალებები მიღებული (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან (საფინანსო საქმიანობაში)		(6,501)		-
წმინდა ცვლილება ფულად საშუალებებსა და მათ ექვივალენტებში		(3,757,863)		(12,824,569)
ვალურის კურსის ცვლილებები ფულად საშუალებებსა და მათ ექვივალენტებში		(10,775)		(2,689,680)
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		10,100,199		25,614,448
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს		6,331,561		10,100,199

(ხელმოწერილია)

(დამოწმებულია ბეჭდით)

(ხელმოწერილია)

ფინანსური დირექტორი

გენერალური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწი ლებელი მოგება	პრემია აქციებზე	გადაფასების რეზერვი
ბალანსი 2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,101,887	18,524,942	3,484,317	26,495,857
წმინდა შემოსავალი (ზარალი)	-	(1,374,045)	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	-	-	10,845,398
ბალანსი 2022 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,101,887	17,150,897	3,484,317	37,341,256
წმინდა შემოსავალი (ზარალი)	-	(10,719,049)	-	-
ბალანსი 2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,101,887	6,431,847	3,484,317	37,341,256

ფინანსური დირექტორი

გენერალური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწი ლებელი მოგება	პრემია აქციებზე	გადაფასების რეზერვი
ბალანსი 2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,101,887	18,524,942	3,484,317	26,495,857
წმინდა შემოსავალი (ზარალი)	-	(1,374,045)	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	-	-	10,845,398
ბალანსი 2022 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,101,887	17,150,897	3,484,317	37,341,256
წმინდა შემოსავალი (ზარალი)	-	(10,719,049)	-	-
ბალანსი 2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,101,887	6,431,847	3,484,317	37,341,256

(ხელმოწერილია)

ფინანსური დირექტორი

(დამოწმებულია ბეჭდით)

(ხელმოწერილია)

გენერალური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ანგარიშგები საწარმო

ა) ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 1987 წელს. იგი დარეგისტრირდა, როგორც საქართველოს სააქციო საზოგადოება 1997 წლის მაისში მისი პრივატიზაციის შემდეგ. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს სოფელ ქსანში, თბილისიდან 40 კილომეტრში (საქართველო).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შუშის ბოთლების წარმოება.

სს „მინას“ (ს/კ: 236034830) აქციონერთა სტრუქტურა - 100% - TURKIYE SISE VE CAM FABRIKALARI A.S. 0815003447300016.

TURKIYE SISE VE CAM FABRIKALARI A.S. -დან 0815003447300016 100%:

TURKIYE IS BANKASI A.S. 4810058590 - 51.06%:

EFES HOLDING A.S. Fatih Sultan Mehmet, Balkan Cd. Buyaka E Blok Tepeüstü No:58, 34771 Ümraniye/Istanbul - 6.04%; Free float - 42.9%.

TURKIYE IS BANKASI A.S.-დან 4810058590 - 51.06%:

Isbank საპენსიო ფონდი (T.IS BANKASI A.S.MENS.MUNZ.SOS.GÜV.VE

YAR.SAN.VAKFI), Haci Mehmet Sokak, Tibas Vakfi Dalyan Konut Sitesi No: 24/G Kat:1 Fenerbahçe 34726 Kadiköy / ISTANBUL ISTANBUL - 37.31%; Atatürk Shares (CUMHURİYET HALK PARTISI GENEL BASKANLIGI)

Cumhuriyet Halk Partisi Genel Merkezi, Anadolu Bulvari No:12 Söğütözü Çankaya / ANKARA Posta Kodu: 06510 - 28.09%; Free float - 34.60%

ბ) ბიზნეს გარემო საქართველოში

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრების ზემოქმედებას, რაც ასახავს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს. საკანონმდებლო, საგადასახადო და რეგულატორული ბაზა განაგრძობს განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად აღრმავებს პრობლემებს, რომლებსაც საქართველოში მოქმედი კომპანიები ხვდებიან. ფინანსური ანგარიშგება ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას, თუ როგორ მოქმედებს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემო. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) განცხადება შესაბამისობის შესახებ

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRSs) შესაბამისად.

ბ) გაზომვის (შეფასების) საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა იმ ვარაუდიდან გამომდინარე, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და თავის საქმიანობას გააგრძელებს ახლო მომავალში. ხელმძღვანელობა და აქციონერი გეგმავენ კომპანიის სამომავლო საქმიანობის განვითარებას საქართველოში. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ საწარმოს ფუნქციონირებადობის ვარაუდი (დაშვება) შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაში და ინფორმაციის ანგარიშგებაში

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილება-დამატებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს სტანდარტები, ცვლილება-დამატებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, გამოცემული IASB-ის მიერ, რომლებიც ძალაშია მომავალ სააღრიცხვო პერიოდებში და რომლებიც კომპანიამ, მისი გადაწყვეტილებისამებრ, არ გამოიყენა ვადაზე ადრე.

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 10-ში და ბასს (IAS) 28-ში ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში, გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
- ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში მიმწოდებლების დაფინანსების ხელშეკრულებები
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში იჯარის ვალდებულებები გაყიდვისა და უკუიჯარის დროს

კომპანია ამჟამად აფასებს ბუღალტრული აღრიცხვის ამ ახალი სტანდარტებისა და ცვლილება-დამატებების გავლენას.

4. ფუნქციონალური და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება.

ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

5. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-ის შესაბამისად მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ მსჯელობების, შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშგებულ ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც ამ შეფასებებს უდევს საფუძვლად, მუდმივად განიხილება. ბუღალტრული შეფასებების გადახედვები აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც ამ შეფასებების გადახედვა ხდება და ნებისმიერ შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

ხელმძღვანელობას არ გამოუვლენია დაშვების ან შეფასების რაიმე სახის უზუსტობა, რომელსაც შეეძლო მომდევნო ფინანსურ წელს არსებითი კორექტირების შეტანის მნიშვნელოვანი რისკის წარმოქმნა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკები და ანგარიშგება მოითხოვს სამართლიანი ღირებულებების დადგენას ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულებები დადგენილი იქნა შეფასების (გაზომვის) და ანგარიშგების მიზნებისათვის. სამართლიანი ღირებულებები დაყოფილია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონედ შეფასების მეთოდში გამოყენებული საწყისი მონაცემების საფუძველზე:

- **დონე 1;** კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.
- **დონე 2;** საწყისი მონაცემები, გარდა 1 დონეში შეტანილი კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეინიშნება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისთვის პირდაპირ (ე.ი. ფასების სახით) ან ირიბად (ე.ი. ფასებიდან წარმოებული).
- **დონე 3;** აქტივის ან ვალდებულების საწყისი მონაცემები, რომლებიც არ ეფუძნება შენიშნულ საბაზრო მონაცემებს (მონაცემები, რომლებიც არ შეინიშნება).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული საწყისი მონაცემები შეიძლება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონედ იქნას დაყოფილი, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასება მთლიანობაში კლასიფიცირებული იქნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონედ, როგორც ყველაზე დაბალი დონის საწყისი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვანია მთელი გაზომვისთვის (შეფასებისთვის).

6. საადრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი დებულებები

საადრიცხვო პოლიტიკის ქვემოთ ჩამოთვლილი დებულებები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

ა) უცხოური ვალუტა

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში, ტრანზაქციების დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ფუნქციონალურ ვალუტაში ამ თარიღის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი ფულადი მუხლების მიხედვით არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისში ფუნქციონალურ ვალუტაში ამორტიზებულ ღირებულებას - რომელიც კორექტირებულია პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტისა (სარგებლისა) და გადახდების მიხედვით - და ამორტიზებულ ღირებულებას შორის უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გადაყვანილია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

არაფულადი მუხლები უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოური ვალუტის სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება გადაანგარიშების დროს, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ბ) ფულადი საშუალებები

ფული მოიცავს ოფისში არსებულ ნაღდ ფულს, ასევე მოთხოვნამდე დეპოზიტებს საფინანსო დაწესებულებებში.

გ) დებიტორული დავალიანება

წარდგენის საფუძვლები - დებიტორული დავალიანება ასახულია დაუფარავი დავალიანების ძირითადი თანხებით, უიმედო და საეჭვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. უიმედო და საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი ბალანსის შედგენის თარიღისთვის წარმოადგენს სავარაუდო დანაკარგების ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულ თანხებს, რომელიც წარმოიშვა ბალანსის შედგენის (ანგარიშგების) თარიღისთვის.

რეზერვები - საეჭვო ვალების რეზერვი ეფუძნება შეფასებებს იმ ცნობილი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე. საბოლოო დანაკარგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებებისგან. ეს შეფასებები პერიოდულ გადახედვას ექვემდებარება და, როდესაც დაკორექტირება აუცილებელი ხდება, ისინი აისახება შემოსავლებში იმ პერიოდში, როდესაც ისინი ცნობილი ხდება.

მომხმარებელთა კრედიტუნარიანობის შესახებ სანდო ინფორმაციის ნაკლებობის გამო, სავარაუდო დანაკარგების შეფასება არაზუსტია. მიუხედავად ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გააკეთა დანაკარგების საუკეთესო შეფასება და თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი დანაკარგების შეფასებები გონივრულია არსებული ინფორმაციის გათვალისწინებით.

დ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებიდან და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან ყველაზე ნაკლებით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებს, საწარმოო ან გადამამუშავების ხარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა მათ მოტანაზე არსებულ ლოკაციაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მოყვანაზე.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის საანგარიშო ფასი ჩვეული საქმიანობის პროცესში, სამუშაოების დასრულებისა და გაყიდვის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით.

ე) ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)

ადიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების შედეგად მიღებული დანაკარგების გამოკლებით. გადაფასების ნამეტი, რომელიც შედის კაპიტალში მიწისა და შენობის მუხლებში, შეიძლება პირდაპირ გადავიდეს გაუნაწილებელ მოგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემდეგ. ეს შეიძლება მოიცავდეს მთლიანი ნამეტის გადატანას, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება ან გასხვისდება (გადაიყრება). თუმცა, გარკვეული ნამეტი შეიძლება გადატანილი იქნას, როგორც კომპანიის მიერ გამოყენებული აქტივი. ასეთ შემთხვევაში, გადატანილი ნამეტის ოდენობა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებულ საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ამორტიზაციასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ამორტიზაციას შორის. გადაფასების ნამეტიდან გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა არ ხდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითნაკეთი აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალებისა და პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივის დანიშნულებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ობიექტების დემონტაჟისა და გატანის და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ეს ობიექტები იყო განთავსებული და კაპიტალიზებული სესხის ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებული აღჭურვილობის ფუნქციონალურობის განუყოფელ ნაწილს, კაპიტალიზდება ამ აღჭურვილობის ფარგლებში.

ქონების, მანქანა-დანადგარების რომელიმე ობიექტის ამოღების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება ამოღებიდან მიღებული შემოსულობების შედარებით ქონების, მანქანა-დანადგარების საბალანსო ღირებულებასთან და ადიარებულია, როგორც წმინდა მოგება ან ზარალი მოგების ან ზარალის სხვა შემოსულობებში/სხვა ხარჯებში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ნაწილის კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება ადიარებულია ან ნაწილის საბალანსო ღირებულებაში, თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ ამ კომპონენტში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შევა და მისი თვითღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო

ღირებულების აღიარება შეწყვეტილია. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები მოგებაში ან ზარალში აღიარებულია მათი წარმოშობისთანავე.

ამორტიზაცია

ძირითადი საშუალებების ობიექტების ამორტიზაცია ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან, ან, საკუთარი ძალებით აშენებულ აქტივებთან მიმართებაში, აქტივის დასრულების და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან. ამორტიზაცია ეფუძნება აქტივის ღირებულებას მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ამორტიზაცია აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ სტრუქტურას. მიწის ამორტიზაცია არ ხდება. ყოველი პერიოდისთვის, სხვაობა აქტივის გადაფასებულ საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ამორტიზაციასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ამორტიზაციას შორის გადატანილია გადაფასების ნამეტიდან გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ობიექტების სასარგებლო გამოყენების ვადები მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის შემდეგია:

შენობები და ნაგებობები	33
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7
მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა საოფისე ტექნიკა	7-10

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განხილულია ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებულია.

3) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში, ხოლო არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას - სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია თავდაპირველად აღიარებს სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებსა და დეპოზიტებს მათი წარმოშობის დღეს. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების დადების დღეს, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც აქტივიდან ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებების ვადა იწურება, ან ის გადასცემს ამ უფლებებს ფინანსურ აქტივზე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებაზე ისეთ გარიგებაში, რომელშიც ფინანსური საკუთრების პრაქტიკულად ყველა რისკი და სარგებელი გადაცემულია. ყოველგვარი სარგებელი (პროცენტი) გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც შექმნილია ან ინახება კომპანიის მიერ, აღიარებულია ცალკე აქტივად ან ვალდებულებად.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან მათი ვადა ამოწურულია. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩათვლილია და წმინდა თანხა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს თანხების ჩათვლის კანონიერი უფლება და განზრახული აქვს ან ანგარიშსწორება მოახდინოს წმინდა საფუძველზე, ან განახორციელოს აქტივის რეალიზაცია და ამის პარალელურად დაფაროს ვალდებულება.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები

სესხები და დებიტორული დავალიანება არის ფინანსური აქტივების კატეგორია ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ასეთი აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული მათთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები. საწყისი აღიარების შემდგომ სესხები და დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით.

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაშთებს საბანკო ანგარიშებზე, რომელთა დაფარვის ვადა არ აღემატება სამ თვეს შეძენის თარიღიდან და რომლებიც ექვემდებარება მათი სამართლიანი ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკს.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული მათთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ზ) სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციების და აქციების ოფციების ემისიასთან უშუალოდ დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები აღიარებულია, როგორც გამოქვითვა კაპიტალიდან, ყოველგვარი საგადასახადო შედეგების გამოკლებით.

თ) გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მისი გაუფასურებისა. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ ზარალის მოვლენა მოხდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომ ზარალის ამ მოვლენამ უარყოფითი გავლენა მოახდინა ამ აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები შეიძლება მოიცავდეს:

- დეფოლტს ან ვადაგადაცილებას მოვალის მიერ;
- იმის ნიშნებს, რომ მოვალე გამოაცხადებს გაკოტრების შესახებ;
- ეკონომიკურ პირობებს, რომლებიც კორელაციაშია დეფოლტებთან.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია განიხილავს ასეთი აქტივების გაუფასურების მტკიცებულებებს როგორც კონკრეტული აქტივის, ისე კოლექტიურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი სესხი და დებიტორული დავალიანება ფასდება კონკრეტულ გაუფასურებაზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი სესხი და დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ იქნა აღიარებული კონკრეტულად გაუფასურებულად, კოლექტიურად ფასდება გაუფასურებაზე, რომელიც წარმოიშვა, მაგრამ ჯერ არ არის იდენტიფიცირებული. სესხები და დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, კოლექტიურად ფასდება გაუფასურებაზე მსგავსი რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების დაჯგუფების გზით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებს დეფოლტის ალბათობის, ანაზღაურების დროისა და წარმოშობილი ზარალის ოდენობის ისტორიულ ტენდენციებს, რომლებიც დაკორექტირებულია ხელმძღვანელობის მსჯელობის გათვალისწინებით იმის შესახებ, არის თუ არა არსებული ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები ისეთი, რომ ფაქტობრივი დანაკარგები იმაზე მეტი ან ნაკლები იყოს, რომელსაც ისტორიული ტენდენციები გვთავაზობს.

გაუფასურების ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა მის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებული აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და ასახულია დებიტორული დავალიანებების რეზერვის ანგარიშზე. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის აღიარება გრძელდება დისკონტის გაუქმების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენა იწვევს გაუფასურების ზარალის ოდენობის შემცირებას და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნას დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ, შემცირება გაუფასურების ზარალში აღდგენილია მოგება-ზარალში.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, გარდა მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა, განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის დასადგენად, არის თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ ასეთი ნიშნები არსებობს, მაშინ ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) საბალანსო ღირებულება აღემატება მის საანგარიშო ანაზღაურებად ღირებულებას.

აქტივის ან CGU-ის ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი მისი გამოყენებული ღირებულებიდან და მისი სამართლიანი ღირებულებიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ მიმდინარე ღირებულებამდე დაბეგრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენების გზით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივის ან CGU-სთვის სპეციფიკურ რისკებს. გაუფასურების შემოწმების მიზნით, აქტივები, რომელთა შემოწმება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, გაერთიანებულია აქტივების უმცირეს ჯგუფში, რომელიც წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას უწყვეტი გამოყენებიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან CGU-ის ფულადი სახსრების შემოდინებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოქმნის ცალკეული ფულადი სახსრების შემოდინებას და გამოიყენება რამდენიმე CGI-ის მიერ. კორპორატიული აქტივები გადანაწილებულია CGU-ზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ CGU-ების შემოწმების ფარგლებში, რომლებზეც გადანაწილებულია მოცემული კორპორატიული აქტივი.

გაუფასურების დანაკარგები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები პროპორციულადაა გადანაწილებულია აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე ერთეულში (CGUs ჯგუფში).

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის იმ ნიშნების არსებობისას, რომლებიც მიუთითებს ზარალის შემცირებაზე ან არარსებობაზე. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია, თუ ანაზღაურებადი თანხის დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში რაიმე ცვლილება მოხდა. გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, ამორტიზაციის ან ცვეთის გამოკლებით, თუ გაუფასურების ზარალი არ იქნებოდა აღიარებული.

ი) შემოსავლების აღიარება

შუშის ბოთლების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დროის მომენტში, ე.ი. იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებლის საქონელი ტოვებს კომპანიის საწყობს და გადასცემს კონტროლს და მიიღება მომხმარებლის მიერ. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც იმ საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე, რომლებიც არსებობს კომპანიის ტერიტორიიდან გაგზავნისას.

კ) შემოსავლებისა და ხარჯების დაფინანსება

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს საბანკო დეპოზიტებზე;
- საპროცენტო ხარჯებს ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში დარიცხვისას ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ არ უკავშირდება კვალიფიცირებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი ანგარიშგებაში ასახულია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

ლ) საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მიმდინარე გადასახადი და გადავადებული გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ხარჯი ეხება უშუალოდ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ მუხლებს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი, რომელიც გადასახდელი ან მისაღებია წლის დასაბეგრ შემოსავალზე ან ზარალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების და წინა წლებში გადასახდელი გადასახადის ყოველგვარი კორექტირების გამოყენებით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსი მნიშვნელოვნად შეიცვალა. ერთ-ერთი ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადს - გაანგარიშებისა და განაწილების მეთოდს. კერძოდ, თუ კომპანია არ აპირებს მოგების განაწილებას დივიდენდების სახით, მოგების გადასახადი იქნება 0%, შესაბამისად, ამ შემთხვევაში დროითი სხვაობა ფინანსურ და საგადასახადო მოგებას შორის არ არსებობს, რადგან მოგება საერთოდ არ დეკლარირდება.

საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთია 15%.

გადავადებული გადასახადი

გადავადებული გადასახადი არააქტუალურია 2017 წლის 1 იანვრიდან.

7. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები (ნაღდი ფული) 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
ნაღდი ფული ბანკში	6,331,561	10,100,199
ჯამი	6,331,561	10,100,199

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,267,006	12,227,193
რეზერვი საექვო დებიტორული დავალიანებისთვის	(230,980)	(315,180)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	12,036,026	11,912,013
სხვა დებიტორული დავალიანება	55,494	255,586
ჯამი	12,091,520	12,167,599

2022 წლის დასაწყისში რეზერვმა საექვო დებიტორული დავალიანებისთვის შეადგინა 347,078 ლარი. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ნაღდი ფული 31,898 ლარის ოდენობით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ნაღდი ფული 183,007 ლარის ოდენობით და შექმნა დამატებითი რეზერვი 98,807 ლარის ოდენობით.

9. მარაგები

მარაგები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული (მზა) პროდუქტი	16,192,604	3,691,215
ნედლეული და სახარჯი მასალები	15,349,938	29,419,222
ჯამი	31,542,542	33,110,437

10. ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა

(ლარი)	მიწა და შენობა	მანქანა- დანადგ და აღჭურვ.	საოფისე აღჭურვი ლობა	სატრანსპ. საშუალებე ბი	სხვა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
2020 წ. 31 დეკ. მდგომარ.	13,918,322	64,296,218	2,137,595	604,188	-	80,956,323
დანამატები	862,274	1,911,364	384,111	-	92,440	3,250,188
გადაფასება	4,856,779	-	-	-	-	4,856,779
გასხვისება/გადაცემა	-	(61,885)	(6,158)	-	-	(68,043)
2022 წ. 31 დეკ. მდგომარ.	19,637,376	66,145,697	2,515,548	604,188	92,440	88,995,248
დანამატები	307,052	68,425,233	267,917	-	-	69,000,202
გასხვისება/გადაცემა	-	-	-	(51,045)	(92,440)	(143,485)
2023 წ. 31 დეკ. მდგომარ.	19,944,428	134,570,930	2,783,465	553,143	-	157,851,965
დაგროვილი ამორტიზაცია						
2020 წ. 31 დეკ. მდგომარ.	3,458,371	53,292,215	1,586,902	472,870	-	58,810,358
წლის გადასახადი	4,195,360	4,395,941	237,223	85,014	-	8,913,538
გადაფასება	(5,989,411)	-	-	-	-	(5,989,411)
ამოღებულია გასხვისების / გადაცემისას	-	(61,355)	(6,158)	-	-	(67,513)
2022 წ. 31 დეკ. მდგომარ.	1,664,320	57,626,801	1,817,967	557,884	-	61,666,973
წლის გადასახადი	6,234,162	6,770,483	225,342	46,304	-	13,276,292
ამოღებულია გასხვისების / გადაცემისას	-	-	-	(51,045)	-	(51,045)
2023 წ. 31 დეკ. მდგომარ.	7,898,482	64,397,285	2,043,310	553,143	-	74,892,220
წმინდა საბალანსო ღირებ.						
2022 წ. 31 დეკ. მდგომარ.	17,973,055	8,518,895	697,580	46,304	92,440	27,328,275
2023 წ. 31 დეკ. მდგომარ.	12,045,945	70,173,645	740,155	-	-	82,959,746

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ფილიალების კრედიტორული დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
Ltd Energy sales company	1,220,438	1,344,015
Ltd nls saglik ve lojistik hizmetleri	678,838	-
Ltd Geo sand	639,907	375,842
Ltd Treiding solushens	517,596	-
Omco Istanbul kalip sanayi ve ticaret	451,971	334,632
HASKA. YAPI IZOLASYON SISTEMLERI	427,205	-
Fives stein limited, oxon,uk	388,489	380,456
Ltd Fabrika 1900	351,432	247,369
Jsc Energo-pro Georgia'	199,141	220,010
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,042,444	5,605,404
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება სულ	6,917,461	8,507,729
სხვა კრედიტორული დავალიანება	455,922	328,913
ჯამი	7,373,383	8,836,642

12. დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება

დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
T.sese ve cam Fabrikalari A.S.	4,568,598	6,585,894
Trakya glass - HR	187,866	-
Ruscam glass packaging holding llc ufa	128,342	-
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	95,516	125,436
Sisecam Düzcamlar	1,250	-
ჯამი	4,981,571	6,711,330

13. კრედიტები და სესხები

პროცენტიანი კრედიტები და სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	31 დეკემბრის მოაღმარებელი	31 დეკემბრის მოაღმარებელი
მოკლევადიანი კრედიტი	55,043,050	-
გადასახდელი პროცენტი	1,337,022	-
ჯამი	56,380,072	-

ა) ვადები და ვალის გადახდის გრაფიკი

გადასახდელი კრედიტების ვადები და პირობები:

სესხები საფინანსო დაწესებულებებიდან	ვალუტა	% განაკვეთი	ბოლო გადახდის თარიღი	გადასახდელი პერიოდი თანხა	დარიცხული %
Sisecam Investment B.V.	ევრო	3.2%	8-მარ-24	2,000,000	52,800
Sisecam Investment B.V.	ევრო	3.2%	22-მარ-24	3,000,000	76,000
Sisecam Investment B.V.	ევრო	3.2%	29-მარ-24	5,500,000	135,422
Sisecam Investment B.V.	ევრო	5.3%	31-მაი-24	4,500,000	141,508
Sisecam Investment B.V.	ევრო	5.8%	15-ოქტ-24	3,500,000	43,644

14. შემოსავალი

შემოსავალი 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	წლის	წლის
შიდა გაყიდვები, წმინდა	60,284,944	73,545,322
ექსპორტის გაყიდვები	3,382,462	5,681,158
ჯამი	63,667,406	79,226,480

შემოსავლები კლიენტების მიხედვით 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	წლის	წლის
კლიენტი 1	32,079,122	47,799,300
კლიენტი 2	13,819,953	12,498,930
კლიენტი 3	4,944,816	4,179,785
კლიენტი 4	4,772,625	3,827,994
სხვა (< 5%)	8,050,889	10,920,472
ჯამი	63,667,406	79,226,480

15. გაყიდვების ხარჯები (თვითღირებულება)

გაყიდვების ხარჯები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	წლის	წლის
ნედლეული	21,982,310	29,222,985
ელექტროენერგია	14,180,949	21,309,969
ამორტიზაცია	8,715,230	8,401,327
ხელფასები და დაკავშირებული გადასახადები	4,038,342	4,941,000
წარმოების ზედნადები ხარჯები	3,283,789	2,642,007
ჯამი	52,200,620	66,517,289

16. ოპერაციული ხარჯები

ოპერაციული ხარჯები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	წლის	წლის
საპროექტო და სარეკლამო (პრომოციის) ხარჯები	4,620,971	5,718,374
დასაქმებულთა ხელფასები და ხარჯები	3,488,784	2,977,218
ტექ. დახმარებისა და კონსულტაციის ხარჯები	3,274,707	1,910,093
გაწეული სერვისები	1,782,548	1,125,952
ამორტიზაცია და ცვეთა	1,164,242	844,268
ტექმომსახურების ხარჯები	680,911	345,035
მოსაკრებლები, გადასახადები და ბაჟები	537,722	264,926

დაზღვევის ხარჯები	125,804	87,673
საწვავის ხარჯები	68,946	82,385
წარმომადგენლობითი ხარჯები	70,814	56,369
საკომუნიკაციო და IT ხარჯები	54,884	43,631
ელექტროენერგიის ხარჯები	33,328	38,085
სხვა, ჯამი	614,063	347,528
ჯამი	16,517,723	13,841,536

17. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	2022
	წლის	წლის
მოგება სავალუტო კურსზე	3,850,538	4,342,192
შემოსავალი პროცენტიდან	160,085	208,721
ფინანსური შემოსავალი სულ	4,010,622	4,550,913
ზარალი სავალუტო კურსზე	7,632,537	5,446,687
ხარჯი პროცენტზე	1,296,760	93,978
ფინანსური ხარჯი სულ	8,929,298	5,540,664
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	4,918,67	989,751

18. ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური რისკი მოიცავს ბაზრის რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების სხვა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის უპირველესი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა და, შემდეგ, იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმალური მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ფინანსურ ზარალს მიაყენებს მეორეს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობებით და კონტრაგენტებთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოქმნის.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, მთლიანი (შენიშვნა 8)	12,267,006	12,227,193
ფული და მისი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	6,331,561	10,100,199
საკრედიტო რისკის ჯამური მაქს. ზემოქმედება	18,598,567	22,327,392

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც აღემატება ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე ასახულ რეზერვებს.

ბაზრის რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) პროცენტთან ვალდებულებებში, რომლებიც ექვემდებარება ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ მოძრაობებს. მენეჯმენტი ადგენს მისაღებ ლიმიტებს რისკის ღირებულებისთვის, რომლებიც ყოველდღიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს დანაკარგებს, რომლებიც ამ ლიმიტებს სცილდება ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი მოძრაობების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ სენსიტიურობა ეფუძნება ერთ-ერთი ფაქტორის შეცვლას მაშინ, როდესაც ყველა სხვა ფაქტორი უცვლელი რჩევა. პრაქტიკაში ამის ხდომილების ალბათობა დაბალია და ცვლილებები ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება კორელირებული იქნას - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით მენეჯმენტი ლიმიტებს ადგენს ზემოქმედების დონეზე ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ყოველთვიურად ხდება. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიაზე უცხოური ვალუტის კურსის რისკის ზემოქმედება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	საბალანსო
ქართული ლარი	14,035,021	(5,463,690)		8,571,331
აშშ დოლარი	686,698	(7,036,505)		(6,349,808)
ევრო	7,605,673	(2,765,894)		4,839,779

GBP	-	(437,603)	(437,603)
ჯამი:	22,327,392	(15,703,692)	6,623,700

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია საბალანსო
ქართული ლარი	17,936,330	(5,017,022)	12,919,308
აშშ დოლარი	661,452	(6,028,221)	(5,366,769)
ევრო	785	(58,150,393)	(58,149,607)
GBP	-	(388,489)	(388,489)
ჯამი:	18,598,567	(69,584,125)	(50,985,557)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები აქციებსა და არაფულად აქტივებში არ ითვლება რაიმე მნიშვნელოვანი სავალუტო რისკის გამომწვევად.

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის სენსიტიურობას სავალუტო კურსის შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისთვის, როდესაც ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი რჩება:

	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(536,677)	(634,981)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	536,677	634,981
ევროს გამყარება 10%-ით	(5,814,961)	483,978
ევროს გაუფასურება 10%-ით	5,814,961	(483,978)

ზემოქმედება გამოთვლილია მხოლოდ იმ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში. კომპანიაზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ წარმოადგენს ტიპიურ ზემოქმედებას მთელი წლის განმავლობაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების დომინანტური დონეების რყევების ზემოქმედებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

კომპანიას არ გააჩნია პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტები, შესაბამისად, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება ანგარიშგების თარიღისთვის არ იმოქმედებს მოგებაზე ან ზარალზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ მოთხოვნებს მის არსებულ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ლიკვიდურობის პორტფელი, რომელიც შედგება ფულადი საშუალებებისა და საბანკო დეპოზიტებისგან, შეიძლება ერთი დღის განმავლობაში რეალიზებული იქნას ფულადი სახით გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დამაყოფილების მიზნით.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები მათი დაფარვის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში ანგარიშგებული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. თუ გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, ანგარიშგებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მითითებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ-კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნა და <1 თვე	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	ჯამი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3,858,517	5,259,281	6,585,894	-	15,703,692
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის შეუსაბამობა 2022 წ. 31 დეკ. მდგომარეობით	3,858,517	5,259,281	6,585,894	-	15,703,692
სესხები	-	32,026,790	24,353,281	-	56,380,072
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,393,090.20	3,049,262	4,761,701	-	13,204,053
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის შეუსაბამობა 20223 წ. 31 დეკ. მდგომარეობით	5,393,090	35,076,053	29,114,982	-	69,584,125

19. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება ანგარიშგებულია. სამართლიანი ღირებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფული და მისი ექვივალენტები	10,100,199	-	-	10,100,199
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	12,227,193	-	12,227,193
აქტივები სულ	10,100,199	12,227,193	-	22,327,392
ვალდებულებები				
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	15,703,692	-	15,703,692
ვალდებულებები სულ	-	15,703,692	-	15,703,692
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფული და მისი ექვივალენტები	6,331,561	-	-	6,331,561
დებიტორული დავალიანება	-	12,267,006	-	12,267,006
აქტივები სულ	6,331,561	12,267,006	-	18,598,567
ვალდებულებები				
სესხები	-	-	56,380,072	56,380,072
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	13,204,053	-	13,204,053
ვალდებულებები სულ	-	13,204,053	56,380,072	69,584,125

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ცვლადი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, ჩვეულებრივ, მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირებული სახით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დაფარვის დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისათვის. დისკონტის გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. საკუთრებაში დაფარვის ვადამდე არსებული ინვესტიციების (Held-to-Maturity Investments) სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია შემოთავაზებული სატენდერო ფასების საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთისა და დაფარვის დადგენილი ვადის მქონე იმ ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება, რომლებისთვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი ცნობილი არ არის, შეფასებულია მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დაფარვის დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისათვის. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია სამართლიან ღირებულებებთან მათი დაფარვის ხანმოკლე ვადის გამო.

20. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია, 1997 წელს პრივატიზების შემდეგ, აღიარებულ იქნა ღია სააქციო საზოგადოებად. ამ დროს კომპანიამ გამოუშვა 15,121,856 აქცია, თითოეულის ნომინალური ღირებულება ერთ ლარს შეადგენდა. კომპანიამ 2011 წელს გამოუშვა 1,980,031 აქცია, თითოეულის ნომინალური ღირებულება ერთ ლარს შეადგენდა.

სხვაობამ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასა და აქციონერთა მიერ ფაქტობრივად გადახდილ თანხებს შორის შეადგინა 3,484,317 ლარი.

2022 წელს კომპანიამ გადააფასა ძირითადი საშუალებები (ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა). გადაფასების რეზერვების მიმდინარე ნაშთი შეადგენს 37,341,256 ლარს.

21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
კომპანიის მარაგების შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან:		
მარაგების შესყიდვები	1,178,992	7,192,829
კომპანიის როიალტის ხარჯები:		
როიალტის ხარჯები	4,615,887	5,711,057
კომპანიის ტექნიკურ მხარდაჭერის შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან:		

ტექნიკური მხარდაჭერა	3,060,410	1,503,436
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან		
სესხი	51,542,550	-

დაუფარავი ნაშთების შესახებ ინფორმაციისთვის იხ. შენიშვნა 12.

მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურებამ 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა, შესაბამისად, 1,512,692.85 ლარი და 1,618,229.62 ლარი, რაც მოიცავს გადახდილ ხელფასებსა და პრემიებს.

22. შემდგომი მოვლენები

2024 წელს კომპანიამ მოკლევადიანი სესხი გრძელვადიანით ჩაანაცვლა. ახალი სესხის მოცულობა 90,957,000.00 ლარია, ხოლო დაფარული სესხის მოცულობამ - 56,164,150 ლარი.

საქართველო
სანოტარო აქტი

ორიათასოცდაოთხი წლის ოცდაოთხ სექტემბერს მე, ნოტარიუსი, ნინო მასხულია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა №12, ვამოწმებ მთარგმნელის, ქალბატონი ფარიზა ალბოროვას ხელმოწერის სინამდვილეს, ოცდაჩვიდმეტ გვერდზე, ერთ ცალად, რომელმაც ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმნა სს „მინა“-ს ფინანსური აგნარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და Crow GE LLC-ის პარტნიორის, ბატონი ალექსანდრე სხილაძის მიერ 2024 წლის 10 სექტემბერს ხელმოწერილი დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა.

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 U-I №171451, სარეგისტრაციო №1.

მთარგმნელი გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს.

გადახდილია 135,98 ლარი - აქედან: საზღაური 111,00 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, 5,00 ლარი რეგისტრაციის საზღაური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის საფუძველზე, ხოლო 19,98 ლარი დღგ, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი:



ნინო მასხულია

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241278877



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

24.09.2024 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

02139875843224



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 20



სს „მინა“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

2024 წლის 30 სექტემბერი

სარჩევი

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

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

1997 წელს კომპანიის აქციათა საკონტროლო პაკეტი შეიძინა თურქულმა სამრეწველო ჰოლდინგმა შიშეჯამმა (link: www.sisecam.com) რომელიც შედის მსოფლიოში მინის მწარმოებელი კომპანიების პირველ ხუთეულში, ოპერირებს 14 სხვადასხვა ქვეყანაში, ყიდის პროდუქციას 150-ზე მეტ ქვეყანაში, დასაქმებულთა რაოდენობა კი აღწევს 25 000 კაცს.

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

2010 წლიდან სს მინა აქციების 100% ფლობს კომპანიათა ჯგუფი Anadolu Cam Sanayi, 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. (Link: www.sisecam.com).

საწარმომ. თავისი არსებობის მანძილზე, სერიოზული წვლილი შეიტანა ქვეყნის ეკონომიკური კეთილდღეობის საქმეში ყოველწლიური სოლიდური შენატანებით ბიუჯეტში, სამუშო 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.

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

3. 2023 წელს სს მინამ განახორციელა მინის სახარში ღუმელის სრული განახლება, აღიჭურვა ახალი, თანამედროვე დანადგარებითა და ტექნოლოგიებით. შესაბამისად ღუმელის დღიური საწარმოო სიმძლავრე 100 ტონიდან გაიზარდა 150 ტონამდე, ხოლო კომპანიის წლიური სიმძლავრე 60 ათასი ტონიდან გაიზარდა 75 ათას ტონამდე. ინვესტიციის მოცულობამ შეადგინა 23 მილიონი ევრო.

ასევე დაგეგმილია მეორე ღუმელის სრული განახლება 2024-2025 წლებში.

4. გაყიდვები. 2023 წელს წინა წელთან შედარებით გაყიდვები შემცირდა 20%-ით და შეადგინა 44,25 ათასი ტონა. შემცირება ძირითადად გამოწვეული იყო ინვესტიციის მიმდინარეობის დროს, ღუმელის გაჩერების შედეგად გამოწვეული წარმოების შემცირების გამო.

ადგილობრივ ბაზარზე კომპანიამ გაყიდა მთლიანი გაყიდვების 94,4%, ხოლო ექსპორტზე 5,6%. ადგილობრივი გაყიდვები ძირითადად მოდიოდა მინერალური წყლების, საკვები პროდუქტების და გამაგრილებელი სასმელების სექტორზე.

სს მინას წამყვანი კლიენტები არიან: აიდიეს ბორჯომი საქართველო; სს წყალი მარგებელი (ნაბეღლავი); სს „ლომისი“; სს „გლონალ ბიარ ჯირჯია“, სს „მარნეულის საკონსერვო ქარხანა“ და სხვა.

5. ფინანსური შედეგები. ფინანსური მაჩვენებლების დეტალური ანგარიში იხილეთ „სს მინას 2023 წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში“.

6. 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 სასიცოცხლო 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.

კომპანიას ინტენსიური კავშირი აქვს მომხმარებლებთან. ჩვენი წარმომადგენლები სისტემატიურად ესწრებიან ყველა ახალი პარტიის ჩამოსხმის პროცესს 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.

7. 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.

8. 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 60% და უალკოჰოლო სასმელების 45% ექსპორტით გადის მეზობელ ქვეყნებში, რის გამოც ბაზრის მთლიანი მოთხოვნა დამოკიდებულია რეგიონის უახლოეს ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ და ეკონომიკურ პროცესებზე. რეგიონში არასტაბილური პოლიტიკური გარემოს 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 2023 წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში“.

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.

9. 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.

2023 წელს 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 ტრენინგებს. 2023 წელს კომპანიაში ჩატარდა სხვადასხვა სახის ტრენინგი.

ხარისხის მართვის კუთხით 2023 წლის მდგომარეობით კომპანიაში დანერგილია:

- ISO 9001-2015 (მენეჯმენტის მართვა)
- ISO FSSC -22000 VERSION 5.1 (სურსათის უვნებლობა)
- ISO 45000 (შრომის ჰიგიენა და უსაფრთხოება)
- ISO 14001 (ეკოლოგიის უსაფრთხოება)

10. ადამიანური რესურსები და სოციალური აქტივობა. კომპანიაში დასაქმებულია 232 კაცი, ძირითადად ადგილობრივი მოსახლეობა. პერსონალის ძირითადი ნაწილი მუშათა კატეგორიას განეკუთვნება, დასაქმებულთა 75 %.

კომპანიაში გენდერულ თანაფარდობას განაპირობებს შრომის მძიმე პირობები, წარმოების უწყვეტი ციკლი. პროფესიების უმეტესი ნაწილი ქალის შრომისთვის მიუღებელია. შესაბამისად საერთო პერსონალის 26 % ქალია, ხოლო 74 % მამაკაცი.

კომპანიის პერსონალის შემადგენლობა საშუალო ასაკისა. 40 წლამდე პერსონალი მთლიანი პერსონალის 48 %-ს შეადგენს, 60 წლამდე - 43 %-ია, ხოლო სამოც წელზე ზევით მხოლოდ 9 %.

კომპანიაში სისტემატიურად მიმდინარეობს პერსონალის სწავლა და კვალიფიკაციის ამაღლება. 2023 წელს დაგეგმილი ტრენინგების გეგმის შესაბამისად ჩატარდა როგორც სახელმწიფოს მიერ განსაზღვრული სავალდებულო ტრენინგები ასევე კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით შიდა ტრენინგები, შრომის უსაფრთხოების საკითხებზე და მართვის პროცესების გაუმჯობესების მიზნით.

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; პრემიალური სისტემა; წახალისების სისტემა.

11. 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

12. აქციონერთა კაპიტალი.

სს „მინა“-ს საწესდებო კაპიტალია 17,101,887 ლარი. განთავსებული ფასიანი ქაღალდების რაოდენობა შეადგენს 17,101,887 ცალს. ერთი ცალი ფასიანი ქაღალდის ნომინალური ღირებულება 1 ლარია.

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

სს მინას აქციები რეგისტრირებულია ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორთან სს „კავკასრესტრი“

(+995 322 500 211 Ext. 104 | Mob: +995 570 10 70 08 * info@kavkasreestri.ge | i
www.kavkasreestri.ge 71 Vazha-Pshavela Ave. 10th block, 7th floor. Tbilisi, 0186, Georgia

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	Eventi, konaklar mh. Büyükdere Caddesi Meltem Sok. İş Kuleleri No:4, 34330 Beşiktaş/İstanbul, რეგისტრის No:431112	51.06	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	6.77	პირდაპირი
სხვა*	საჯარო ვაჭრობის ნაწილი	42.90	

	31 December 2023		31 December 2022	
	Amount TRY	Share (%)	Amount TRY	Share (%)
Shareholders				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1,563,976	51,06	1,563,976	51,06
Efes Holding A.Ş.	207,320	6,77	185,094	6,04
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	1,411	0,05	1,411	0,05
Bought Back Shares	46,379	1,51	51,749	1,69
Other (*)	1,244,128	40,61	1,260,984	41,16
Nominal capital	3,063,214	100,00	3,063,214	100,00
Adjustment to share capital	26,779,430		26,779,430	
Total share capital	29,842,644		29,842,644	

(*)Refers to the other publicly traded part of the Company.

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

სააქციო საზოგადოების „Türkiye Sise ve Cam Fabrikalari A.S.“ აქციონერთა სტრუქტურა ხელმისაწვდომია -

<https://www.sisecam.com.tr/sites/catalogs/en/Investor%20Relations/Presentations%20and%20Bulletins/Annual%20Reports/sisecam-annual-report-2023.pdf>

გვერდი 158 - Annual Report 2022

სააქციო საზოგადოების Türkiye İş Bankası 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	38.20	პირდაპირი
Atatürk Share	თურქეთი, რეგისტრირებული მისამართი: SÖĞÜTÖZÜ Anadolu Boulevard No:12, ანკარა, თურქეთი).	28.09	პირდაპირი
სხვა*	საჯარო ვაჭრობის ნაწილი	33.71	

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

სააქციო საზოგადოების Türkiye İş Bankası A.Ş. აქციონერთა სტრუქტურა ხელმისაწვდომია ლინკზე:

<https://www.isbank.com.tr/contentmanagement/IsbankAnnualReports/pdf/ISBANK2023.pdf>

IV. Information on the Parent Bank's Qualified Shareholders

Name Surname/Company	Shares	Ownership	Paid-in Capital
T. İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı ("İşbank Members' Supplementary Pension Fund")	3,820,190	38.20%	3,820,190
Cumhuriyet Halk Partisi – Republican People's Party (Atatürk's Shares)	2,809,205	28.09%	2,809,205

სს მინას გენერალური დირექტორი

ოლგუნ თაშდემირ

სს „მინა“

მმართველობის ანგარიშგება - 2023 წელი

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

სააქციო საზოგადოების Türkiye İş Bankası A.Ş. აქციონერთა სტრუქტურა ხელმისაწვდომია ლინკზე:

<https://www.isbank.com.tr/contentmanagement/IsbankAnnualReports/pdf/ISBANK2023.pdf>

IV. Information on the Parent Bank's Qualified Shareholders

Name Surname/Company	Shares	Ownership	Paid-in Capital
T. İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı ("İşbank Members' Supplementary Pension Fund")	3,820,190	38.20%	3,820,190
Cumhuriyet Halk Partisi - Republican People's Party (Atatürk's Shares)	2,809,205	28.09%	2,809,205

სს მინას გენერალური დირექტორი


ოლგუნ თაშდემირ



სს მინა

27 სექტემბერი, 2024

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

მვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2024 წლის 24 სექტემბერს გაცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2024 წლის 24 სექტემბრით გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში 2024 წლის 10 სექტემბერს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2024 წლის 10 სექტემბრის 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 მოთხოვნებს, არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

პატივისცემით,

A. Khachadze

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

Crowe GE LLC

