

შპს „RMG Gold“

**2018 წლის
ფინანსური ანგარიშგება**

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG საქართველო“

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „RMG Gold“-ის სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „RMG Gold“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

საკითხის მნიშვნელობა

ფინანსური ანგარიშგების მე -2 (ბ) შენიშვნაში აღწერილია, რომ მაღაროს განვითარების ხარჯების ხელახალი კლასიფიკაციის გამო, კომპანიამ ცვლილებები შეიტანა თავის 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში რომელიც მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2019 წლის 30 ოქტომბრის, რის საფუძველზეც იქნა ჩვენი აუდიტორული დასკვნა გამოქვეყნებული 2019 წლის 30 ოქტომბრის. ჩვენი აუდიტის პროცედურები, 2019 წლის 30 ოქტომბრის შემდგომი აუდიტის პროცედურების ჩათვლით და შემდგომი მოვლენების შესახებ აუდიტის პროცედურების ჩათვლით, შეიზღუდა მხოლოდ მე -2 (ბ) შენიშვნაში აღწერილი ცვლილებებით, ამასთან, შენიშვნა 2 (ბ) ასევე აღნიშნავს, რომ შესაძარის ინფორმაცია განახლებულია 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მონაცემებით. ჩვენი დასკვნა არ არის შეცვლილი ამ საკითხთან დაკავშირებით.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „მმართველობით ანგარიშზე“. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

შპს „KPMG Georgia“

თბილისი, საქართველო

30 ოქტომბერი 2019, გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ცვლილებებისა, რომლებიც აღწერილია მე -2 (ბ) შენიშვნაში, რაც არის წარმოდგენილი 2020 წლის 31 ივნისის მდგომარეობით.



შპს „RMG Gold“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გერდი 3

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

შპს „KPMG Georgia“

თბილისი, საქართველო

30 ოქტომბერი 2019, გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ცვლილებებისა, რომლებიც აღწერილია მე -2 (ბ) შენიშვნაში, რაც არის წარმოდგენილი 2020 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით.

‘000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017*	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	45,574	45,779	44,659
არამატერიალური აქტივები	13	64,760	65,018	76,844
კაპიტალიზირებული სარეკლუტივაციო ანარიცხი	21	5,989	12,916	8,813
გაცემული სესხები	14	91,887	38,922	26,933
მარაგები	15	13,094	9,359	57,665
ავანსები ძირითადი საშუალებებისთვის		577	297	1,803
სულ გრძელვადიანი აქტივები		221,881	172,291	216,717
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	92,210	51,870	59,938
ავანსები		3,438	1,595	4,963
გაცემული სესხები	14	637	17,370	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	25,460	62,113	47,809
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	17	72	117	221
სულ მიმდინარე აქტივები		121,817	133,065	112,931
სულ აქტივები		343,698	305,356	329,648
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი	18			
საწესდებო კაპიტალი		33,059	33,245	34,269
დამატებითი შენატანი კაპიტალში		95,603	95,603	95,603
სამართლიანი ღირებულების რეზერვი კაპიტალში შენატანებისთვის		(7,918)	(7,918)	(7,918)
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)		10,307	(33,003)	(16,279)
სულ კაპიტალი		131,051	87,927	105,675
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	20	46,527	23,281	31,457
გადასახდელი დივიდენდი	18	67,839	65,700	67,083
ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები	21	13,380	17,924	12,188
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		127,746	106,905	110,728
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	20	44,598	80,392	65,372
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	40,303	30,132	47,873
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		84,901	110,524	113,245
სულ ვალდებულებები		212,647	217,429	223,973
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		343,698	305,356	329,648

* კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. შერჩეული გადასვლის მეთოდის შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას თანდართულ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10 - 58 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	2018	2017*
შემოსავალი	6	209,953	199,621
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(157,942)	(125,325)
მთლიანი მოგება		52,011	74,296
სხვა შემოსავალი		4,081	4,444
დისტრიბუციის ხარჯი		(919)	(964)
ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(34,797)	(22,089)
წარმოებაში არსებული ოქროს / ვერცხლის აღდგენა / (ჩამოწერა)	15	38,034	(66,410)
სავაჭრო მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი		(543)	-
სხვა ხარჯი	10	(340)	(4,388)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		57,527	(15,111)
ფინანსური შემოსავალი	11	7,656	7,872
ფინანსური ხარჯი	11	(19,725)	(9,485)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(12,069)	(1,613)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		45,458	(16,724)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(415)	-
წლის მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)		45,043	(16,724)

* კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. შერჩეული გადასვლის მეთოდის შესაბამისად, შესაძარის ინფორმაცია არ არის გადანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 ოქტომბერს, გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ცვლილებებისა, რომლებიც აღწერილია მე -2 (ბ) შენიშვნაში, რაც არის წარმოდგენილი 2020 წლის 31 ივნისის მდგომარეობით და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:

თორნიკე ლიპარტია
აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა მეფარიშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას თანდართულ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10 - 58 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	2018	2017*
შემოსავალი	6	209,953	199,621
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(157,942)	(125,325)
მთლიანი მოგება		52,011	74,296
სხვა შემოსავალი		4,081	4,444
დისტრიბუციის ხარჯი		(919)	(964)
ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(34,797)	(22,089)
წარმოებაში არსებული ოქროს / ვერცხლის აღდგენა / (ჩამოწერა)	15	38,034	(66,410)
სავაჭრო მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი		(543)	-
სხვა ხარჯი	10	(340)	(4,388)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		57,527	(15,111)
ფინანსური შემოსავალი	11	7,656	7,872
ფინანსური ხარჯი	11	(19,725)	(9,485)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(12,069)	(1,613)
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე		45,458	(16,724)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(415)	-
წლის მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)		45,043	(16,724)

* კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. შერჩეული გადასვლის მეთოდის შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 ოქტომბერს, გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ცვლილებებისა, რომლებიც აღწერილია მე -2 (ბ) შენიშვნაში, რაც არის წარმოდგენილი 2020 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:

თორნიკე ლიპარტია
აღმასრულებელი დირექტორი



ლაშა მეფარიშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას თანდართულ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10 - 58 გვერდებზე.

შპს „RMG Gold“
2018 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	სამართლიანი ღირებულების რეზერვი კაპიტალში შენატანებისთვის	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	34,269	95,603	(7,918)	(16,279)	105,675
სულ სრული შემოსავალი					
წლის ზარალი და სხვა სრული ზარალი	-	-	-	(16,724)	(16,724)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან					
სულ შენატანები და განაწილებები					
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,024)	-	-	-	(1,024)
სულ ოპერაციები მესაკუთრეებთან	(1,024)	-	-	-	(1,024)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	33,245	95,603	(7,918)	(33,003)	87,927
ფასს 9 -ის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებული კორექტირება	-	-	-	(1,733)	(1,733)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით*	33,245	95,603	(7,918)	(34,736)	86,194
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	45,043	45,043
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები					
მესაკუთრეებთან შენატანები და განაწილებები					
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 18)	(186)	-	-	-	(186)
სულ ოპერაციები მესაკუთრეებთან	(186)	-	-	-	(186)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	33,059	95,603	(7,918)	10,307	130,051

* კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. შერჩეული გადასვლის მეთოდის შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას თანდართულ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10 - 58 გვერდებზე.

'000 ლარი	2018	2017*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლის მოგება/(ზარალი) გადასახადების შემდეგ	45,043	(16,724)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	32,383	35,667
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას/გაყიდვისას	69	2,004
წმინდა ფინანსური ხარჯი	12,069	1,613
მოძველებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	-	1,533
მადნის მარაგის (აღდგენა)/ჩამოწერა	(38,034)	66,410
სავაჭრო მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ხარჯი	543	-
ანარიცხები გარემოსდაცვითი საქმიანობისთვის	9,664	-
გამოყენებული შვებულების ანარიცხი/(გამოყენებული შვებულებისა და ნარჩენების გატანის ანარიცხის გაუქმება)	660	(1,508)
ცვლილება სესხების სამართლიან ღირებულებაში	(810)	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	415	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან, სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	62,002	88,995
<i>ცვლილებები:</i>		
მარაგები	(6,041)	(9,973)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,486	(14,304)
ავანსები	(2,013)	3,368
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,461)	(9,700)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან, მოგების გადასახადების და პროცენტის გადახდამდე	55,973	58,386
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(5,400)
გადახდილი პროცენტი	(6,815)	(9,197)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან	49,158	43,789
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	(31,290)	(38,329)
ძირითადი საშუალებების შეძენა და ცვლილებები ძირითადი საშუალებების ავანსებში	(23,923)	(20,078)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7,031)	(5,541)
დაკავშირებულ და სხვა მხარეებზე გაცემული სესხების (პროცენტის ჩათვლით) დაფარვა	-	13,700
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(62,244)	(50,248)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	175,083	151,453
სესხების დაფარვა	(161,170)	(143,167)
პარტნიორების მიმართ განხორციელებული გადახდები	(186)	(1,024)
/წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობებიდან (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)	13,727	7,262
წმინდა მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	641	803
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	117	221
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებზე	(686)	(907)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს (შენიშვნა 18)	72	117

* კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. შერჩეული გადასვლის მეთოდის შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას თანდართულ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10 - 58 გვერდებზე.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	18. კაპიტალი და რეზერვები	25
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	19. კაპიტალის მართვა	26
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	20. სესხები და კრედიტები	27
5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში	15	21. ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები და კაპიტალიზირებული სარეკულტივაციო ანარიცხები	30
6. შემოსავალი	17	22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	23. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	31
8. ადმინისტრაციული ხარჯი	18	24. პირობითი ვალდებულებები	38
9. პერსონალის ხარჯები	19	25. დაკავშირებული მხარეები	39
10. სხვა ხარჯები	19	26. ანგარიშგების წარდგენის შემდგომი მოვლენები	41
11. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	19	27. შეფასების საფუძველი	41
12. ძირითადი საშუალებები	20	28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	41
13. არამატერიალური აქტივები	22	29. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	58
14. გაცემული სესხები	23		
15. მარაგები	24		
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე, გავლენის შეფასებას. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „RMG Gold“ (შემდგომში „კომპანია“) ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანია 1994 წელს დარეგისტრირდა. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 23/4-6.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: დაბა კაზრეთი, ბოლნისის რაიონი, საქართველო.

კომპანიას მიღებული აქვს მინერალური რესურსების, მიების, მოპოვებისა და დამუშავების ლიცენზია საყდრისის საბადოზე, სამხრეთ საქართველოში ბოლნისისა და დმანისის რაიონების ტერიტორიაზე 2042 წლის იანვრამდე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ნედლი ოქროსა და ვერცხლის, ასევე სპილენძისა და ოქროს შემცველი მადანის მოპოვებას და დამუშავებას. ნედლი ოქრო და ვერცხლი საზღვარგარეთ იყიდება, ხოლო სპილენძისა და ოქროს შემცველი მადანი სს „RMG Copper“-ზე იყიდება.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ორი ფიზიკური პირი - დიმიტრი ტროიცი და დიმიტრი კორჟევი, რომლებსაც აქვთ უფლება საკუთარი შეხედულებისამებრ და საკუთარი სარგებლისთვის წარმართონ კომპანიის ოპერაციები. მათ ასევე გააჩნიათ სხვადასხვა ბიზნეს ინტერესები კომპანიის გარეთ. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან აღწერილია 25-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ეს არის კომპანიის ყოველწლიური ფინანსური ანგარიშგებების პირველი ნაკრები, რომელშიც გამოყენებულია ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ და ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტებიდან“. სააღრიცხვო პოლიტიკაში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები აღწერილია შენიშვნა 5-ში.

ბ) ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები (მადაროს განვითარების ხარჯების რეკლასიფიკაცია)

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 ოქტომბერს, „მადაროს განვითარების ხარჯები“ წარმოდგენილია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ცალკეული კომპონენტი. ხოლო განახლებულ ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერებში ეს უკანასკნელი კლასიფიცირებული იქნა, როგორც „არამატერიალური აქტივები“ (იხ. შენიშვნა 28 (თ)).

"მადაროს განვითარების ხარჯები" (MDC) მოიცავს მადაროს განვითარებისათვის კაპიტალიზებულ ხარჯებს სამთო საქმიანობისათვის, რასაც წარმოადგენს სასარგებლო წიაღისეულის ტექნიკური მიზანშეწონილობა და კომერციული სიცოცხლისუნარიანობა (იხ. შენიშვნა 13).

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასთან თანმიმდევრული წარმოდგენის მიზნით და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების შესაძლო დაბნეულობის თავიდან ასაცილებლად, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა 2019 წლის 30 ოქტომბერს დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორება და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კორექტირებული ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში "მადაროს განვითარების ხარჯების" „არამატერიალური აქტივების“ სახით წარდგენა.

შედეგად, "მადაროს განვითარების ხარჯების" კლასიფიცირებული იქნა „არამატერიალური აქტივების“ ნაწილის სახით, 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით. განხილული რეკლასიფიკაციის შედეგად, დაემატა ფინანსური მდგომარეობის მესამე ანგარიშგება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. გარდა ამისა, "მადაროს განვითარების ხარჯებთან" დაკავშირებული ინფორმაცია, ცვლილებებამდე, ფინანსური ანგარიშგების ცალკე შენიშვნის სახით იყო წარმოდგენილი, ხოლო ამჟამად კორექტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილია შენიშვნა 13-ში „არამატერიალური აქტივები“.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის წარდგენილი. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება განსაზღვრული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ, რომლებიც არსებითი ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის ქვეშ დგანან მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 4(ა) – მადნის მარაგები და დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი;
- შენიშვნა 21 – ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები;
- შენიშვნა 28(ზ)(iii) – ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების და აღდგენის შესაძლებლობის განსაზღვრა; და
- შენიშვნა 28(თ)(iv) – საბადოს განვითარების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების და აღდგენის შესაძლებლობის განსაზღვრა.

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილების გამოწვევის მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე დგანან, განხილულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 15 – დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს/ვერცხლის ამოღებადობა;
- შენიშვნა 21 – ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები: მნიშვნელოვანი დაშვებები რესურსების გადინების მნიშვნელობასა და ვადებთან დაკავშირებით; და
- შენიშვნა 24 – პირობითი ვალდებულებები.

(ა) მადნის რეზერვები და დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი

მადნის რეზერვების და დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს/ვერცხლის რაოდენობის შეფასებასთან დაკავშირებით რიგი გაურკვევლობა არსებობს, მათ შორის კომპანიის კონტროლს მიღმა არსებული ფაქტორები. მადნის რეზერვი და დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს/ვერცხლის შეფასება საბურღი ხვრელიდან და სხვა ღიობებიდან აღებული სინჯებიდან მიღებული საბადოს ანალიზის შედეგების საინჟინრო შეფასებებს ეფუძნება. ამასთან, კონკრეტული ლითონის საბაზრო ფასების კლებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მინერალიზაციის ნაკლები ხარისხის მქონე მადნის რეზერვების ან დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს/ვერცხლის არა-ეკონომიკურობა საბადოსთვის ან შემდგომი დამუშავებისთვის. ამასთან საოპერაციო და გარემოსდაცვითი ნებართვების ხელმისაწვდომობამ, საოპერაციო და კაპიტალური ხარჯების ცვლილებამ და სხვა ფაქტორებმა შესაძლოა არსებითად იმოქმედოს კომპანიის მადნის რეზერვებსა და დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს/ვერცხლის შეფასებაზე.

კომპანიის მადნის რეზერვის ბოლო გარე შეფასება საყდრისის საბადოსთვის 2013 წლის მაისის თვეში ჩაატარა კომპანიამ „Snowden Mining Industry Consultants“, მინერალური რეზერვების შეფასებისა და ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, ინდუსტრიის საუკეთესო პრაქტიკის მეთოდების გამოყენებით. შეფასების თანახმად, საყდრისის საბადოზე არსებული მინერალური რესურსების რაოდენობა 10,400 ათასი ტონის ოდენობით განისაზღვრა. თავად კომპანია ატარებს მადნის რეზერვების დეტალურ შიდა შეფასებას, ამოთხრილი მიწის საფუძველზე არსებული ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელიც მეტად ზუსტია, ვიდრე ნაბურღი ხვრელებიდან და სხვა ღიობებიდან აღებული სინჯების საფუძველზე ჩატარებული შეფასებები. კომპანიის გეოლოგების მიერ დაანგარიშებული მარაგების სავარაუდო რაოდენობა იყო შემდეგი: საყდრისის საბადო 2,290 ათასი ტონა (76 ათასი უნცია) და მადნეულის მესამე ჯერზე გადამუშავების შედეგი (შენიშვნა 17) – 19,200 ტონა (154 ათასი უნცია). ამასთან, კომპანიამ შეაფასა 1,648 ათასი ტონა (24 ათასი უნცია) ბარიტის მადნის რაოდენობა დასამუშავებლად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების (შენიშვნა 12 (b)), ასევე მოძიების და შეფასების ლიცენზიის (შენიშვნა 13 (c)) და საბადოს განვითარების ხარჯების შეფასებისას (შენიშვნა 13), კომპანია საკუთარ შეფასებებს იყენებს.

კომპანიამ გროვული გამოტუტვის პროცესი საყდრისის ტერიტორიაზე 2014 წელს დაიწყო, რომელიც ასევე მიმდინარეობს 2017 წელს. კომპანიამ მადნეულის ტერიტორიაზე მადნის მეორადი გადამუშავება დაასრულა და დაიწყო მესამედური გადამუშავების პროცესი 2017 წლის სექტემბერში. მესამედური გადამუშავების პროცესის დაწყებამ და საყდრისის ტერიტორიის გაფართოებამ გამოიწვია სამთო-გადამამუშავებელი ოპერაციების გახანგრძლივება, რის გამოც კომპანიამ სამთო-გადამამუშავებელი გეგმის ცვლილება მოახდინა, მოსალოდნელი ოპერაციების ვადები მადნეულის ტერიტორიისთვის 2020 დან 2021 წლამდე, ხოლო საყდრისის ტერიტორიისთვის 2025 დან 2028 წლამდე გახანგრძლივდა.

2018 წლის 31 დეკემბერს არსებული დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს/ვერცხლის მარაგის ნაშთის ბოლო შეფასება კომპანიის მიერ ჩატარდა 2019 წლის ივლისის თვეში, დამოუკიდებელი კონსულტანტის, შპს „NeoMet Engineering Pty“ (NeoMet) მიერ. (შენიშვნა 15)
საყდრისის საბადოსთან დაკავშირებით, არსებობს მოლოდინი, რომ ერთჯერადად დამუშავებული მადანი კვლად გადამუშავდება, ისევე როგორც მადნეულის ტერიტორიის შემთხვევაში მოხდა. ამასთანავე, დაგეგმილია საყდრისის მეხუთე უბნის გაფართოება, რომელიც თავის მხრივ გამოიწვევს სამთო-გადამამუშავებელი ოპერაციების გახანგრძლივებას საყდრისის ტერიტორიაზე.

ოქროს ხარისხის დონე ფასდება კომპანიის გეოლოგების მიერ. ოქროს საშუალო ხარისხი საყდრისის ტერიტორიებზე ტონაზე 1.03 გრამია (გრ/ტ), ხოლო მადნეულის ტერიტორიაზე დამუშავებული მადნისთვის არის 0,25 გრ/ტ და ბარიტის მადნისთვის - 0,49 გრ/ტ.

კომპანიის გეოლოგების მიერ ოქროს ამოღებადობის მინიმალური განაკვეთი ფასდება საყდრისის ტერიტორიისთვის დაახლოებით 61%-ის, მადნეულის - 15%, ხოლო ბარიტის- 50% განაკვეთის სახით.

ოქროს საშუალო ღირებულების ზრდა დაფიქსირდა 1,258 აშშ დოლარიდან 2017 წელს 1,282 აშშ დოლარამდე, 2018 წელს.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის გარკვეული საადრიცხო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრა შეფასების და ინფორმირების მიზნით მოხდა.

სამართლიანი ღირებულებები დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: შემაჯალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანიამ აღიარა მოძრაობა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომელშიც ამგვარ ცვლილებას ჰქონდა ადგილი.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია განსაზღვრულია 23-ე შენიშვნაში - სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 (იხილეთ (A)) და ფასს 9 (იხილეთ (B)) 2018 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. გარკვეული ახალი სტანდარტები აგრეთვე ამოქმედდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა მათ არ აქვთ არსებითი გავლენა „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ზემოაღნიშნული სტანდარტების დანერგვისას, კომპანიის მიერ არჩეული გადასვლის მეთოდის გათვალისწინებით, შესაძარის ინფორმაცია ამ ფინანსური ანგარიშგებების ფარგლებში არ იყო გადაანგარიშებული ახალი სტანდარტის მოთხოვნების ასახვის მიზნით, გარდა ცალკეულად წარმოდგენილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალისა და სახელშეკრულებო აქტივებისა (იხილეთ (B)).

აღნიშნული სტანდარტების პირველადი დანერგვის ეფექტი ძირითადად ეხება ფინანსურ აქტივებზე აღიარებულ, გაუფასურების ზარალის ზრდას (იხილეთ B(ii)).

A. ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის დასადგენად რა შემთხვევაში, რა ოდენობით და როდის უნდა მოხდეს ამონაგების აღიარება. მან ჩაანაცვლა ბასს 18 *ამონაგები*, ბასს 11 *სამშენებლო ხელშეკრულებები* და მათთან დაკავშირებული ინტერპრეტაციები. ფასს 15-ის მიხედვით, ამონაგები აღიარდება, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრა - დროის გარკვეულ მომენტში თუ დროთა განმავლობაში - საჭიროებს შეფასებას.

კომპანიამ დანერგა ფასს 15 კუმულაციური ეფექტის მეთოდის გამოყენებით (პრაქტიკული მაგალითების გარეშე), რომლის ეფექტი აღიარდა სტანდარტის პირველადი გამოყენების თარიღისთვის (1 იანვარი 2018 წელი). შესაბამისად, 2017 წლის ინფორმაცია არ იყო გადაანგარიშებული - ის წარმოდგენილია ისე, როგორც ახალი სტანდარტის დანერგვამდე, ბასს 18-ის და მასთან დაკავშირებული ინტერპრეტაციების მიხედვით. დამატებით, ფასს 15-ის მოთხოვნები განმარტებით შენიშვნებთან დაკავშირებით, ზოგადად არ იყო გამოყენებული შესაძარის ინფორმაციასთან მიმართებაში.

ფასს 15-ს არ ჰქონია მატერიალური გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე კომპანიის შემოსავლის წყაროებთან მიმართებით - (იხილეთ მე-6 შენიშვნა), შესაბამისად ფასს 15-ზე გადასვლას არ ჰქონდა ეფექტი დაუფარავ ზარალზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფასს 15-ზე გადასვლისას არ მომხდარა სახელშეკრულებო უფლებების/ვალდებულებების აღიარება.

B. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ადგენს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების და ზოგიერთი არაფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვის კონტრაქტების აღიარებასა და შეფასებაზე. ეს სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება-ს.

გარდა ამისა, კომპანიამ მიიღო ცვლილებები ფასს 7 ფინანსურ ინსტრუმენტები: განმარტებები, რომლებიც ეხება 2018 წლის შესახებ განმარტებებს, მაგრამ ზოგადად არ არის გამოყენებული შესადარის ინფორმაციაზე.

ფასს 9-ის მიხედვით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარების შედეგად, გადასვლის გავლენამ დაუფარავ ზარალზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა 1,733 ათასი ლარი.

(i) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამ ძირითად კატეგორიად: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ფასს 9-ის მიხედვით ძირითადად ეფუძნება ბიზნესის მოდელს, რომლის ფარგლებში იმართება ფინანსური აქტივი და მისი ფულადი ნაკადების მახასიათებლებს.

ფასს 9 აუქმებს ბასს 39-ის კატეგორიებს: ვადამდე ფლობილი, სესხები და მოთხოვნები და სავაჭროდ გამოზნული. ფასს 9-ს მიხედვით, ხელშეკრულებებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები, რომლის საგანსაც ფინანსური აქტივი წარმოადგენს, სტანდარტის მიზნებისთვის არ განცალკევდება. ნაცვლად ამისა, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის ფასდება ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი როგორც ერთი მთლიანობა.

ფასს 9 უმეტესწილად ინარჩუნებს ბასს 39-ის, ფინანსური ვალდებულებების შეფასებისა და კლასიფიკაციის მოთხოვნებს.

ფასს 9-ის გამოყენებამ არ იქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9 ანაცვლებს ბასს 39-ის „გაწეული ზარალის“ მოდელს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელით. ახალი გაუფასურების მოდელი ეხება ფინანსურ აქტივებს რომელიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, სახელშეკრულებო აქტივებს და სავალო ინვესტიციებს, რომელიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, მაგრამ არ ვრცელდება ინვესტიციებზე კაპიტალის ინსტრუმენტებში. ფასს 9-ის მიხედვით, საკრედიტო ზარალები აღიარდება უფრო ადრე ვიდრე ბასს 39-ის მიხედვით - იხილეთ შენიშვნა 28.

ფასს 9-ის გაუფასურების მოდელის ქვეშ არსებული აქტივებისთვის, მოსალოდნელია გაუფასურების ზარალის ზრდა და მეტი არასტაბილურობა. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნების დანერგვის შემდეგ 2018 წლის 1 იანვრისთვის გაუფასურების ზარალი იქნება შემდეგი:

’000 ლარი

ზარალის რეზერვი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბასს 39-ის მიხედვით

2018 წლის 1 იანვრისთვის აღიარებული გაუფასურება -

სასესხო მოთხოვნა ამორტიზირებული ღირებულებით	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	712
ზარალის რეზერვი 2018 წლის 1 იანვრისთვის ფასს 9-ის მიხედვით	1,733

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის მიერ გაუფასურების ზარალის გაანგარიშებასთან დაკავშირებით მოცემულია 28 (ლ) შენიშვნაში.

(iii) გადასვლა

ფასს 9-ის გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში გამოყენებულ იქნა რეტროსპექტულად, ქვემოთ აღწერილის გარდა.

კომპანიამ გამოიყენა წინა პერიოდებთან კლასიფიკაციასა და აღრიცხვასთან (გაუფასურების ჩათვლით) მიმართებაში შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან გათავისუფლების უფლება. ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში აღიარებულია 2018 წლის 1 იანვარს დაუფარავ ზარალსა და რეზერვებში. შესაბამისად, 2017 წელს წარმოდგენილი ინფორმაცია ზოგადად ასახავს არა ფასს 9-ის მოთხოვნებს, არამედ უფრო ზასს 39-ისას.

6. შემოსავალი

'000 ლარი	2018	2017
შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
შემოსავალი ოქროს რეალიზაციიდან	165,474	158,948
შემოსავალი სპილენძის მადნის რეალიზაციიდან	35,823	30,156
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან *	7,596	5,393
შემოსავალი ვერცხლის რეალიზაციიდან	1,060	1,505
შემოსავალი ოქროს ნახშირბადის რეალიზაციიდან	-	3,611
სხვა შემოსავალი	-	8
სულ შემოსავალი	209,953	199,621

* შემოსავალი სს „RMG Copper“-ის გაწეული მომსახურებიდან უმეტესად მოიცავდა მადნის დატვირთვასა და ტრანსპორტირებას, საბადოსთან მისასვლელი გზის მშენებლობას და სხვ.

(ა) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის განაწილება

შემდეგ ცხრილში, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლები განაწილებულია პირველადი გეოგრაფიული ბაზრების, ძირითადი შემოსავლების ნაკადისა და შემოსავლების აღიარების ვადების მიხედვით.

პირველადი გეოგრაფიული ბაზრები

'000 ლარი	2018	2017
ადგილობრივი	43,419	35,557
უცხოური	166,534	164,064
მთლიანი შემოსავალი	209,953	199,621

(ბ) სახელშეკრულებო ნაშთები

ქვემოთ მოცემული ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების, სახელშეკრულებო აქტივების და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ.

'000 ლარი	2018	2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შემავალი მოთხოვნები	25,201	61,964

ბიზნეს ოპერაციების ხასიათის გამო, არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

(გ) შესრულების ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა

კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როდესაც იგი მომხმარებელს საქონელზე კონტროლს გადასცემს გარკვეულ მომენტში, ხოლო გაწეული მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დროის განმავლობაში მომსახურების მიწოდების შესაბამისად. იხ. შენიშვნა 28 (ა).

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

'000 ლარი	2018	2017
ოქროს სარეალიზაციო თვითღირებულება	120,142	93,886
სპილენძის მადნის და სხვა მასალების სარეალიზაციო ღირებულება	32,675	27,999
გაწეული მომსახურების ღირებულება	4,643	2,131
ოქროს ნახშირბადის სარეალიზაციო ღირებულება	-	798
ვერცხლის სარეალიზაციო ღირებულება	482	511
	157,942	125,325

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგს:

'000 ლარი	2018	2017
კომუნალური და სხვა დამატებითი ხარჯი	79,188	63,449
მასალები	37,993	27,584
ხელფასები და სხვა განაცემები	15,443	11,850
ცვეთა	12,784	6,611
ამორტიზაცია	12,534	15,831
	157,942	125,325

8. ადმინისტრაციული ხარჯი

'000 ლარი	2018	2017
ხელფასები და სხვა განაცემები	10,122	12,090
ანარიცხები გარემოსდაცვითი საქმიანობისთვის	9,664	-
პროფესიული მომსახურებები	5,222	1,845
ქველმოქმედება და სპონსორობა	2,814	647
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,237	667
დაზღვევა	869	507
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	658	306
კვების ხარჯი	648	493
სხვა საგადასახადო ხარჯი	577	1,465
იჯარა	561	934
საწვავის ხარჯი	401	394
სამივილინგო ხარჯი	369	325
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1,655	2,416
	34,797	22,089

ზემოთ განსაზღვრული პროფესიული მომსახურებების ხარჯი მოიცავს აუდიტორული ფირმისთვის აუდიტორული მომსახურების გაწევისთვის 128 ათასი ლარის ოდენობით გადახდილ თანხას.

9. პერსონალის ხარჯები

'000 ლარი	2018	2017
ხელფასები და სხვა განაცემები	26,828	24,586

10. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2018	2017
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	69	2,004
მოძველებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		1,533
სხვა	271	851
	340	4,388

11. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2018	2017
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
პროცენტი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე	7,656	4,453
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა	-	3,419
ფინანსური შემოსავალი	7,656	7,872
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებებით		
შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	(13,165)	(9,303)
ცვლილებით გამოწვეული ზარალი გაცემულ სესხებზე	(1,794)	-
დისკონტირების უკუგება	(416)	(182)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(4,350)	-
ფინანსური ხარჯები	(19,725)	(9,485)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები	(12,069)	(1,613)

12. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	შენიშვნები და ინფრასტრუქტურები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები, ავიაციი და ხელსაწყოები	საბადოს ქონება	დაუსრულებელი მშენებლობა (CIP)*	სხვა	სულ
სავარაუდო ღირებულება / თვითღირებულება							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	40,162	44,261	3,689	24,532	952	2,704	116,300
შესყიდვები	203	1,160	353	12,814	6,991	63	21,584
გაყიდვები / ჩამოწერები	(13,891)	(1,884)	(357)	-	(1,597)	(431)	(18,160)
გადაცემები	1,736	3,116	-	-	(5,002)	150	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	28,210	46,653	3,685	37,346	1,344	2,486	119,724
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	28,210	46,653	3,685	37,345	1,344	2,487	119,724
შესყიდვები	227	3,930	378	4,950	14,143	38	23,666
გაყიდვები / ჩამოწერები	(778)	(3,161)	(297)	-	(6,078)	(33)	(10,347)
გადაცემები	2,823	4,504	-	-	(7,510)	183	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	30,482	51,926	3,766	42,295	1,899	2,675	133,043
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	30,470	29,869	2,338	7,069	102	1,793	71,641
წლის დარიცხვა	2,104	3,189	855	10,440	-	261	16,849
გაყიდვები/ჩამოწერები	(12,466)	(1,361)	(296)	-	-	(422)	(14,545)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	20,108	31,697	2,897	17,509	102	1,632	73,945
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	20,108	31,697	2,897	17,509	102	1,632	73,945
წლის დარიცხვა	2,471	8,404	910	5,825	-	114	17,724
გაყიდვები/ჩამოწერები	(709)	(3,161)	(297)	-	-	(33)	(4,200)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	21,870	36,940	3,510	23,334	102	1,713	87,469
წმინდა ნომინალური ღირებულება:							
2017 წლის 1 იანვარს	9,692	14,392	1,351	17,463	850	911	44,659
2017 წლის 31 დეკემბერს	8,102	14,956	788	19,837	1,242	855	45,779
2018 წლის 31 დეკემბერს	8,612	14,986	256	18,961	1,797	962	45,574

2018 წელს ცვეთის ხარჯი 12,784 ათასი ლარის ოდენობით დაერიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას (2017: 6,611 ათასი ლარი), ხოლო 533 ათასი ლარი - ადმინისტრაციულ ხარჯებს (2017: 213 ათასი ლარი).

დაუსრულებელი მშენებლობა (CIP) ასევე მოიცავს საწყობში არსებულ სათადარიგო ნაწილებს.

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თვითღირებულებით: 33,676 ათასი ლარი (2017: 30,378 ათასი ლარი)

(ა) უზრუნველყოფა

2018 წლის 31 დეკემბერს, ძირითადი საშუალებების ერთეულები საბალანსო ღირებულებით 45,574 ათასი ლარი (2017: 45,779 ათასი ლარი) დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ შენიშვნა 20).

(ბ) ცვლილება შეფასებებში

2018 წლის განმავლობაში, კომპანიამ განახორციელა ამოღებადი რეზერვების საოპერაციო ეფექტურობის მიმოხილვა და მადნეულის და საყდრისის ტერიტორიაზე დამუშავების ვადები, 2020- დან 2021-მდე და 2025-დან 2028 წლებამდე გაახანგრძლივა. ამ ფაქტმა გამოიწვია ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი გამოყენების ვადების ცვლილება.

მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებები, რომლის გამოყენებასაც ხელმძღვანელობა თავდაპირველად 2020-2025 წლებამდე გეგმავდა, წარმოებაში 2021-2028 წლებამდე დარჩება.

მოსალოდნელი მომსახურების ვადების გაგრძელებამ შემდეგი სახის გავლენა იქონია მიმდინარე და მომავალი პერიოდის ცვეთის ხარჯებზე:

'000 ლარი	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
მატება/(კლება)											
ცვეთის დარიცხვაში	(3,333)	1,018	(623)	1,057	(436)	(436)	(436)	(438)	443	443	443

(გ) საბადოს ქონება

2015 წელს, კომპანიის მიერ საყდრისის საბადოზე სამთო-მომპოვებელი სამუშაოების დაწყების შემდეგ, ფასიკ 20-ის (ღია წესით დასამუშავებელი საბადოს ექსპლუატაციის ეტაპზე გაწეული საბადოს გადახსნის დანახარჯები) შესაბამისად, სამთო-მომპოვებელი სამუშაოების განხორციელების ეტაპზე გადასახსნელი სამუშაოების ხარჯები, რომლებიც მომავლისთვის დარეზერვებულ მადანზე წვდომას აუზოვებს, აღიარებულია სამთო-მომპოვებელი ქონების ნაწილის სახით, კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში (იხილეთ შენიშვნა 28(თ)).

13. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	სამიეზო და საშემფასებლო ლიცენზიები	სხვა	მადაროს განვითარების ხარჯები	სულ
თვითღირებულება				
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	30,848	1,329	106,213	138,390
შესყიდვები	1,289	659	3,593	5,541
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	32,137	1,988	109,806	143,931
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	32,137	1,988	109,806	143,931
შესყიდვები*	6,547	13	5,874	12,434
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	38,684	2,001	115,680	156,365
ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალი				
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-11,648	-261	-49,637	-61,546
წლის ამორტიზაცია	-2,858	-454	-14,055	-17,367
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-14,506	-715	-63,692	-78,913
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-14,506	-715	-63,692	(78,913)
წლის ამორტიზაცია	-3,212	-550	-8,930	(12,692)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-17,718	-1,265	-72,622	(91,605)
საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვარს	19,200	1,068	56,576	76,844
2017 წლის 31 დეკემბერს	17,631	1,273	46,114	65,018
2018 წლის 31 დეკემბერს	20,966	736	43,058	64,760

* 2018 წელს შესყიდვები მოიცავს სამიეზო და საშემფასებლო ლიცენზიას „ბნელი ხევი“-ს (მომავალი პროექტი) საბადოსთვის (იხილეთ შენიშვნა 29 (თ(ii))).

„მადაროს განვითარების ხარჯები“ კლასიფიცირებულია, როგორც არამატერიალური აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ)

(ა) ამორტიზაცია

ლიცენზიის ამორტიზაცია ნაწილდება მარაგების ღირებულებაზე და მარაგის გაყიდვისას აღიარდება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში; სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია შესულია ადმინისტრაციულ ხარჯში.

(ბ) უზრუნველყოფა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არამატერიალური აქტივები საბალანსო ღირებულებით 21,702 ათასი ლარი (2017: 18,904 ათასი ლარი) დაგირავებულია სს „საქართველოს ბანკის“ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ შენიშვნა 20).

(გ) ცვლილება შეფასებებში

ამოღებადი რეზერვების რაოდენობის ცვლილებამ და შესაბამისი პროცესების გახანგრძლივებამ (შენიშვნა 4(ა)), გამოიწვია ცვლილება მინერალური რესურსების დამუშავების ლიცენზიის ვადის გამოყენებაში.

მოსალოდნელი მომსახურების ვადების გახანგრძლივებამ, შემდეგი სახის გავლენა იქონია მიმდინარე და მომავალი პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯებზე:

'000 ლარი	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
ამორტიზაციის დარიცხვის შემცირება	(660)	(660)	(660)	(660)	(660)	(660)	(660)	(660)	(660)	(660)	(660)

14. გაცემული სესხები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, პროცენტის მატარებელი გაცემული სესხების სახელშეკრულებო ვადების შესახებ. კომპანიის საპროცენტო და საკრედიტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	2018	2017
მიმდინარე აქტივები		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	637	17,370
გრძელვადიანი აქტივები		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი*	91,887	38,922
	92,524	56,292

*დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხის ბალანსის ზრდა გამოწვეულია ახალი ტრანშების გაცემით შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“ (CMG) -ისა და „არ ემ ჯი აურამაინი“ -ისთვის, არსებულ სასესხო ხელშეკრულებებზე დამატებითი შეთანხმების გაფორმების ფარგლებში

(ა) ვადები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო დაფარვის განაკვეთი		31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
		წელი					
შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“ (CMG)	აშშ დოლარი	12.50%	2025	46,852	45,927	34,918	34,918
შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“ (CMG)	ლარი	12.50%	2020	2,002	1,965	-	-
„არ ემ ჯი აურამაინი“	აშშ დოლარი	12.50%	2020*	41,696	40,789	17,323	17,323
„Mining Global Project“ (MGP)	აშშ დოლარი	16.00%	2025	1,827	1,742	1,956	1,956
Sagamar CJSC „Georgian Gold Company“	აშშ დოლარი	12.50%	2023	1,534	1,473	-	-
(GGC)	აშშ დოლარი	12.50%	2019	561	551	1,695	1,695
„RMG Copper“ JSC	აშშ დოლარი	12.50%	2020	-	-	353	353
„Mining Investments“ (MI)	აშშ დოლარი	12.50%	2019	77	77	47	47
				94,549	92,524	56,292	56,292

გაცემული სესხები, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ არის უზრუნველყოფილი.

*სასესხო ხელშეკრულებაზე გაფორმებული დამატებითი შეთანხმების მიხედვით, სესხის ვადა გახანგრძლივდა 2020 წლამდე. ვადის გახანგრძლივების შედეგად, 1,794 ათასი ლარი ასახული იქნა 2018 წლის (2017: ნული) მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც ცვლილებით გამოწვეული ზარალი გაცემულ სესხებზე. (შენიშვნა 11).

15. მარაგები

'000 ლარი	2018	2017
გრძელვადიანი		
დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი	13,094	9,359
მიმდინარე		
დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი	80,725	39,624
ნედლეული და სახარჯი მასალა	7,638	7,310
მზა პროდუქცია	3,847	4,936
	92,210	51,870
	105,304	61,229

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის გრძელვადიანი ნაშთი მოიცავს სულფიდურ მადანს, რომელსაც კომპანია ყიდის „RMG Copper-ზე“ (დაკავშირებული მხარე), და მისი მიწოდება დაგეგმილია 12 თვეზე მეტი ვადით.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის მიმდინარე ნაშთი წარმოადგენს გროვებს, რომლის დამუშავებასაც აპირებს კომპანია ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

მზა პროდუქცია მოიცავს ტრანსპორტირების პროცესში მყოფ საქონელს 3,847 ათასი ლარის ოდენობით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017: 4,936 ათასი ლარი).

მნიშვნელოვანი ცვლილებები დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის მიმდინარე ნაშთში

კომპანია ყოველ წელს, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის შესაფასებლად, დამოუკიდებელ კონსულტანტს ქირაობს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამოუკიდებელი გეოლოგების „NeoMet“-ის ანგარიშის თანახმად, ამოღებადი ოქროს მარაგი საყდრისისა და მადნეულის სამთო-მოპოვებელი ტერიტორიებისთვის შეფასდა 33,934 უნციისა (2017: 12,393 უნცია) და 23,705 უნციის (2017: ნული უნცია) ოდენობით, შესაბამისად. მადნეულის საბადო მოიცავს ძველ გროვებს, რომელიც კომპანიამ ხელახლა გადაამუშავა (შენიშვნა 4(ა)).

მნიშვნელოვანი ცვლილება (ნული უნცია 2017 ში და 23,705 უნცია 2018 ში) შეფასებებში, ძველი გროვებიდან ოქრო/ვერცხლის ამოღებადობასთან მიმართებაში, გამოწვეულია შემდეგი ფაქტორებით:

ა) ძველი მასალების მესამედური გადამუშავების პროცესში, ბარიტის მასალები შერეულ იქნა კვარციტის მასალებთან, ამან გამოიწვია ამოღებადი ოქროს უნციების ზრდა;

ბ) ნარჩენ გროვაზე წვდომის არარსებობის საკითხი გადაწყდა აგლომერაციის დანადგარის სხვაგან გადატანის გზით, რის შედეგადაც 9.1 მილიონი ტონა მასალა გახდა ხელმისაწვდომი, რომელიც მხოლოდ ერთხელ არის გადამუშავებული და მზად არის ხელმეორედ გადასამუშავებლად;

გ) რეალურად, ოქროს ფაქტიური ამოღებადობა მესამედური გადამუშავების პროცესიდან წარმოადგენს მიმდინარე პროცესს, ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მადნეულის გროვების მესამედური გადამუშავებიდან ამოღებულ იქნა 7,879 უნცია ოქროზე მეტი.

ხელმძღვანელობამ განიხილა გარე კონსულტანტების „NeoMet“ მიერ მოპოვებული შედეგების გამოყენება და ძველი გროვების მასალების აღდგენა. შედეგად, ადრე ჩამოწერილი დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს მიმდინარე ბალანსი, 38,034 ათასი ლარის ოდენობით, აღდგენილი იქნა და მარაგების ნაშთში აისახა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარის მიმართ *	24,949	61,964
სავაჭრო მოთხოვნები	496	133
სხვა მოთხოვნები	15	16
სესხებში და მოთხოვნების კატეგორიაში შესული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,460	62,113

* მესამე მხარის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ნაშთების მოთხოვნას სს „RMG Copper“ მიმართ.

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	2018	2017
ნაშთები ბანკში	72	117
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	72	117

კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და მგრძნობელობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

18. კაპიტალი და რეზერვები

(ა) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის აშშ დოლარში დენომინირებული საწესდებო კაპიტალი 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100 ათასი აშშ დოლარი (130 ათასი ლარი) იყო. „პარტნიორი კომპანიის“ გადაწყვეტილებით, 2014 წლის ოქტომბერში, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 19,600 აშშ დოლარით (34,139 ლარი) გაიზარდა, „MIG“-ში „RMG B.V“-ს 100%-იანი საკუთრების წილის „RMG Gold“-ში საწესდებო კაპიტალში შეტანის გზით. „პარტნიორი კომპანიის“ 2017 წლის 28 თებერვლით და 16 ოქტომბრით დათარიღებული დადგენილებების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 379 ათასი აშშ დოლარის და 18 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად. „პარტნიორი კომპანიის“ გადაწყვეტილებით, 2018 წლის იანვარში, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 73 ათასი აშშ დოლარით (186 ათასი ლარი) შემცირდა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 19,302 ათას აშშ დოლარს (33,059 ათასი ლარი) (2017: 19,303 ათასი აშშ დოლარი (33,245 ათასი ლარი)).

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მესაკუთრეები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთები შეიზღუდა გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის ნორმატიული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დივიდენდის ნაშთი 67,839 ათასი და 65,700 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, წარმოადგენს სს „RMG Copper“-ის მიმართ არსებულ ვალდებულებას. გადასახდელი დივიდენდის განაწილება იზღუდება უზრუნველყოფილი საბანკო სესხების დაფარვამდე (შენიშვნა 20).

(გ) დამატებითი შენატანი კაპიტალში

დამატებითი შენატანი კაპიტალში წარმოადგენს აქციონერების მიერ განხორციელებულ მთლიან ფულად და არაფულად შენატანებს, რომლებიც ჯერ არ არის რეგისტრირებული კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მატებად, ანგარიშგების თარიღისთვის.

(დ) სამართლიანი ღირებულების რეზერვი კაპიტალში შენატანისთვის

„პარტნიორი კომპანიის“ მიერ 2014 წლის ოქტომბერს მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა სალიცენზიო შენატანის სახით 34,139 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიამ ლიცენზიის სამართლიანი ღირებულება 26,221 ათასი ლარის ოდენობით შეაფასა (შენიშვნა 13). სხვაობა საწესდებო კაპიტალის ზრდასა და მოსალოდნელ სამართლიან ღირებულებას შორის, შესაბამისი, 1,188 ათასი ლარის ოდენობით, საგადასახადო გავლენის გამოკლებით, აღიარდა სამართლიანი ღირებულების რეზერვის სახით კაპიტალში შენატანისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საგადასახადო გავლენის აღდგენა 2016 წელს განხორციელდა.

19. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ასევე შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეთა ნდობა. ეს მიიღწევა მიმდინარე აქტივების/ვალდებულებების ეფექტური მართვით, კერძოდ ფინანსური/არაფინანსური ინსტრუმენტების, დაკავშირებული მხარეების მიმართ ვალდებულებების მართვის, კომპანიის შემოსავლების და შედეგების მუდმივი მონიტორინგის და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების გზით, რაც უმეტესად ვალებით ფინანსირდება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ რადგან სამთო-მომპოვებელი და საწარმოო პროცესები საყდრისის საბადოზე 2014 წლიდან დაიწყო, კომპანიის მოგება და ფულადი ნაკადები განაგრძობს ზრდას.

კომპანიის სესხისა და კაპიტალის კოეფიციენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2018	2017
სულ ვალდებულებები	212,647	217,429
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით	(72)	(117)
წმინდა ვალი	212,575	217,312
 სულ კაპიტალი	 131,051	 87,927
სესხის და კაპიტალის კოეფიციენტი 31 დეკემბრის	1.62	2.47

კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით წლის განმავლობაში ცვლილება არ განხორციელებულა. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე პირებიდან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

20. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული პროცენტის მატარებელი სესხების და კრედიტების სახელშეკრულებო ვადების შესახებ. საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე კომპანიის დაქვემდებარების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	2018	2017
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები*	41,174	-
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან**	5,353	23,198
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	-	83
		23,281
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები*	37,539	72,886
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან**	6,972	6,310
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	87	1,196
	44,598	80,392

* კომპანიას, სს „საქართველოს ბანკში“ აქვს 150 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით საკრედიტო ხაზი. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა არის 2020 წელი. საკრედიტო ხაზის ნაწილის სახით, ნებისმიერი კონტრაგენტის დეფოლტის შემთხვევაში, ხელშეკრულების ფარგლებში, ყველა დაკავშირებული მხარის კომპანიები ერთობლივად არიან პასუხისმგებელნი საკრედიტო ხაზის მთლიან გატანაზე ოდენობაზე. საკრედიტო ხაზი საბაზრო გარიგების პრინციპით განხორციელდა, გაცემაზე პრემიის გარეშე.

გამოყენებული საკრედიტო ხაზის ოდენობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 98,120 ათასი ლარი, საიდანაც კომპანიის მიერ აღებული სესხის ოდენობა შეადგენდა 81%-ს. (2017: გამოყენებული საკრედიტო ხაზის ოდენობიდან, 78,487 ათასი ლარი, კომპანიას მთლიანი ოდენობის 93%-ი ქონდა ათვისებული).

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები, კომპანიის უძრავი და მოძრავი ქონებით (იხილეთ შენიშვნა 12(ბ)) და საყდრის საბადოში საძიებო და სამთო-მომპოვებელი სამუშაოების ლიცენზიით (იხილეთ შენიშვნა 13) არის დაგირავებული. დამატებით, საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილია დაკავშირებული მხარის საწარმოების მატერიალური და არამატერიალური აქტივებით, რაც ხელშეკრულების ნაწილს წარმოადგენს.

** 2018 წლის 7 ივნისს სამმხრივი ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან გახდა სუბორდინირებული „საქართველოს ბანკი“-ს საკრედიტო ხაზთან მიმართებაში.

(ა) ვადები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

				31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017			
’000 ლარი	გალუტა	ნომინალური	დაფარვის	ნომინალური	საბალანსო	ნომინალური		
		საპროცენტო განაკვეთი	წელი	ლირებულზე	ლირებულზე	გალუტა	განაკვეთი	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	9.25%	2020	42,128	41,567	-	-	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	9.25%	2020	21,680	21,680	-	-	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	9.25%	2020	1,072	1,072	-	-	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	9.25%	2020	14,394	14,394	27,891	27,891	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	10.25%	2018	-	-	25,937	25,937	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	10.25%	2018	-	-	4,533	4,533	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	10.25%	2018	-	-	3,631	3,631	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	10.50%	2018	-	-	3,631	3,631	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	10.25%	2018	-	-	3,627	3,627	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	10.25%	2018	-	-	3,634	3,634	
უზრუნველყოფილი	აშშ							
საბანკო სესხი	დოლარი	12.50%	2018	-	-	2	2	
სესხები								
დაკავშირებული	აშშ							
მხარისგან	დოლარი	12.50%	2020	5,353	5,353	23,198	23,198	
სესხები								
დაკავშირებული	აშშ							
მხარისგან	დოლარი	11.00%	2018	6,107	6,107	5,540	5,540	
სესხები								
დაკავშირებული								
მხარისგან	ევრო	11.00%	2018	865	865	770	770	
ფინანსური საიჯარო								
ვალდებულება	ევრო	21.13%	2018	-	-	1,052	1,052	
ფინანსური საიჯარო	აშშ	22.73%-						
ვალდებულება	დოლარი	26.14%	2018-2019	87	87	227	227	
სულ პროცენტადანი								
ვალდებულებები				91,686	91,125	103,673	103,673	

(ბ) ვალდებულებების მოძრაობის ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან შეჯერება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალის შემცირება	სესხები და კრედიტები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	103,673	103,673
შემოსულობები სესხებიდან	-	175,083	175,083
სესხების დაფარვა	-	(161,170)	(161,170)
გადახდილი პროცენტი	-	(6,815)	(6,815)
სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადების დაფინანსებიდან	-	110,771	110,771
<i>სხვა ცვლილებები</i>			
საპროცენტო ხარჯი	-	11,185	11,185
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამოწვეული ზარალი	-	4,716	4,716
ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა	-	(34,982)	(34,982)
სხვა ცვლილებები	-	(564)	(564)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-	(19,646)	(19,646)
„პარტნიორი კომპანიის“ მიმართ განხორციელებული გადახდები	(186)	-	(186)
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(186)	-	(186)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(186)	91,125	90,939

'000 ლარი	კაპიტალის შემცირება	სესხები	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	96,829	96,829
შემოსულობები სესხებიდან	-	151,453	151,453
სესხების დაფარვა	-	(143,167)	(143,167)
გადახდილი პროცენტი	-	(9,197)	(9,197)
სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადების დაფინანსებიდან	-	95,918	95,918
<i>სხვა ცვლილებები</i>			
საპროცენტო ხარჯი	-	9,303	9,303
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები	-	(1,548)	(1,548)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-	7,755	7,755
„პარტნიორი კომპანიის“ მიმართ განხორციელებული გადახდები	(1,024)	-	(1,024)
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(1,024)	-	(1,024)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	(1,024)	103,673	102,649

(გ) ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები წარმოადგენს შემდეგი სახის ვალდებულებას:

	2018			2017		
	მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები	პროცენტი	მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები	პროცენტი	მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება
'000 ლარი						
ერთ წელზე ნაკლები	102	(15)	87	1,370	(174)	1,196
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-	-	98	(15)	83
	102	(15)	87	1,468	(189)	1,279

21. ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები და კაპიტალიზირებული სარეკულტივაციო ანარიცხები

მომრავა ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2018	2017
გრძელვადიანი		
ნაშთი 1 იანვარს	17,924	12,188
დისკონტირების უკუგება	416	183
ცვლილება სავარაუდო ღირებულებაში	(4,960)	5,553
ნაშთი 31 დეკემბრს	13,380	17,924

მომრავა კაპიტალიზირებულ სარეკულტივაციო ანარიცხში (აქტივი) წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2018	2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	12,916	8,813
ამორტიზაცია	(1,967)	(1,450)
ცვლილებები შეფასებაში	(4,960)	5,553
ნაშთი წლის ბოლოს	5,989	12,916

მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო საყდრისის საბადოზე მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზია 2014 წლის ოქტომბერში (იხილეთ შენიშვნა 1(b)), კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საყდრისის საბადოს და მიმდებარე ტერიტორიების აღდგენის ვალდებულება სრულად იქნება გაწეული კომპანიის მიერ 2029 წელს, მას მერე, რაც ხელმძღვანელობის გეგმების შესაბამისად, 2028 წელს მოხდება კომპანიის ოპერაციების დასრულება ამ ტერიტორიაზე.

ვალდებულების ხასიათიდან გამომდინარე, ანარიცხის გაანგარიშების ყველაზე დიდი გაურკვევლობა უკავშირდება გასაწევ ხარჯებს. გარემოს დაცვითი კანონმდებლობა საქართველოში განაგრძობს განვითარებას და რთულია მსგავსი ტერიტორიის აღდგენასთან დაკავშირებით მიმდინარე კანონმდებლობით მოთხოვნილი ზუსტი სტანდარტების განსაზღვრა. ზოგადად, აღდგენის სტანდარტი განისაზღვრება მინერალური რესურსების შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე. ამ დაშვების გაკეთებისას, ხელმძღვანელობამ კონსულტაცია გაიარა კომპანიის ადგილობრივ და გარე ინჟინრებთან.

მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებსაც ეფუძნება ტერიტორიის აღდგენის ვალდებულებას, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო შემდეგი:

- ტერიტორიის აღსადგენად საჭირო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მთლიანი არა-დისკონტირებული თანხა შეადგენს 25,769 ათასი ლარი (2017: 20,499 ათასი ლარი).
- ანარიცხის ვადები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე თუ როდის შეწყვეტს კომპანია მადნის მოპოვებას (რეზერვების ამოწურვა სამთო-მომპოვებელი და მეორადი დამუშავებისთვის) და ლიცენზიის მოქმედების პერიოდით. აღდგენის ხარჯის გაწევა დაიგეგმა 2022 წლისთვის, გროვების მესამედური დამუშავებისთვის და 2029 წელს – საყდრისის საბადოსთვის.
- ურისკო განაკვეთი, რომლითაც მოხდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება იყო 7.5% მესამედი გადამუშავების გროვებისათვის, ხოლო 8.7% საყდრისის საბადოსთვის. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენდა ნომინალურ, ურისკო განაკვეთს, მოსალოდნელი ინფლაციის მიხედვით კორექტირების განხორციელებამდე.
- შეფასებებში ცვლილებების ზრდა ძირითადად გამოწვეულია საყდრისის საბადოს გაფართოებით 2028 წლამდე (2017: 2025)

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	12,876	16,158
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	10,840	5,861
ანარიცხი გარემოსდაცვითი საქმიანობისათვის (შენიშვნა 8)	9,664	-
საგადასახადო ვალდებულება გარდა მოგების გადასახადისა*	4,514	3,244
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	2,409	4,869
	40,303	30,132

* ბუნებრივი რესურსის გამოყენების და სახელმწიფოს მიმართ რეგულაციის ღირებულების ვალდებულების ჩათვლით

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე კომპანიის დაქვემდებარება განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

23. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისგან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტული ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი თანხა აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვის ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება ძირითანხისა და საპროცენტო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ანგარიშგების თარიღში პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 23(ბ)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 23(ბ)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 23(ბ)(iv));
- საოპერაციო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 23(ბ) (vi));

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

სამეთვალყურეო საბჭოს აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების სათანადო საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების დადგენისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში. ტრეინინგების, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ძირითადად წარმოიშვება კომპანიის კლიენტების მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს ექვემდებარება. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე ანგარიშგების თარიღში იყო:

	საბალანსო ღირებულება	
	2018	2017
'000 ლარი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,460	62,113
გაცემული სესხები	92,524	56,292
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	72	117
	118,056	118,522

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება ძირითადად თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით არის განპირობებული. კომპანიის მომხმარებელთა ბაზას, მათ შორის მრეწველობის და იმ ქვეყნის დეფოლტის რისკი, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები, უფრო ნაკლები გავლენა აქვს საკრედიტო რისკზე. კომპანია უმეტესად ერთ მომხმარებელთან ურთიერთობს 2016 წლის მაისამდე და კვლავ სხვა ერთ მომხმარებელთან 2016 წლის მაისის შემდეგ. მომხმარებლები კანადასა და შვეიცარიაში არიან დაფუძნებული, შესაბამისად. შედეგად, კომპანიის თითქმის ყველა შემოსავალი, 2018 წელს (2017: ერთი კლიენტი) ერთ მომხმარებელთან განხორციელებულ ოქროს და ვერცხლის გაყიდვის ოპერაციებს და სს „RMG Copper-ზე“ (დაკავშირებული მხარე) სპილენძის მადნის გაყიდვის ოპერაციას უკავშირდება.

კომპანია არ ითხოვს სხვა უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიის ოქროს და ვერცხლის ხელშეკრულებები, ზოგადად, უზრუნველყოფილია პირობითი გადახდისთვის, ინდივიდუალური ხელშეკრულებების შესაბამისად, რომლებიც ეფუძნება წინასწარ ანალიზებს. საბოლოო ანგარიშსწორება ეფუძნება საბოლოო ანალიზებს და ლითონის კოტირებულ ფასებს, გასაშუალებულს კონკრეტული კოტირების პერიოდის განმავლობაში, რომელიც როგორც წესი 5-10 დღემდე მოიცავს.

კორპორატიული მომხარებლების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს ზარალის რისკის განმსაზღვრელი მონაცემების (გარე რეიტინგები, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და ხელმისაწვდომი პრეს-ინფორმაცია კლიენტებზე და სხვა), და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენების საფუძველზე. საკრედიტო რისკის ხარისხი განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიაჩნიათ დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო შეფასების განმარტებებთან.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კლიენტების მიმართ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) შესახებ, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

'000 ლარი	2018	2018
	არ არის კრედიტით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი		
დაბალი რისკი	25,711	25,711
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	25,711	25,711
ზარალის რეზერვი	(251)	(251)
სულ წმინდა საბალანსო ღირებულება	25,460	25,460

დაბალი რისკი - მსესხებელს, ახლო მომავალში, გააჩნია მისი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების მაღალი უნარი და ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოებების მომავალმა უარყოფითმა ცვლილებებმა, არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითად იმოქმედოს კონტრაქტის უნარზე დააკმაყოფილოს თავისი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო რეიტინგის BBB- BB+ (S&P) -ის ეკვივალენტური.

საშუალო რისკი - მსესხებელს აქვს რესტრუქტურირებული, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები რომლებიც უნდა დააკმაყოფილოს უახლოეს მომავალში და ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოებების მომავალმა უარყოფითმა ცვლილებებმა, სავარაუდოა შეამციროს მსესხებლის უნარი დააკმაყოფილოს მისი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები.

მაღალი რისკი - კონტრაქტებს, ახლო მომავალში, გააჩნიათ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების დაბალი უნარი და ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოებების მომავალმა უარყოფითმა ცვლილებებმა სავარაუდოა, რომ უარყოფითად იმოქმედონ კონტრაქტების უნარზე დააკმაყოფილონ თავიანთი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები.

გაცემული სესხები

კომპანიის პოლიტიკა მოიცავს სესხების, მხოლოდ მისი დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემას. კომპანია არ ითხოვს სესხების უზრუნველყოფას. გაცემული სესხების პირობები აღწერილია მე-15 შენიშვნაში.

ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით კონტრაქტებს გააჩნიათ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დაკმაყოფილების მაღალი უნარი, შესაბამისად დაკავშირებული საკრედიტო რისკი არის დაბალი და 2018 წლის 1 იანვრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ტოლია 1,021 ათასი ლარის (შენიშვნა 5(B)(ii) და 2,025 ათასი ლარის, შესაბამისად.

მოდრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან მიმართებაში აღიარებულ გაუფასურების რეზერვში

წლის განმავლობაში, გაუფასურების რეზერვში მოდრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და სესხებთან მიმართებაში იყო შემდეგი. 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ასახავს გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშს ბასს 39-ის მიხედვით.

’000 ლარი	2018	2018	2018
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	სულ
ნაშთი 1 იანვარს ბასს 39-ის მიხედვით	-	-	-
კორექტირება ფასს 9-ის თავდაპირველ გამოყენებაზე	712	1,021	1,733
ნაშთი 1 იანვარს ფასს 9-ის მიხედვით	712	1,021	1,733
2018 წლის დარიცხული საკრედიტო ზარალი/(აღდგენა)	(461)	1,004	543
ნაშთი 31 დეკემბრის	251	2,025	2,276

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის კომპანია ფლობდა 72 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 117 ათასი ლარი) ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები დაცულია ბანკში და ფინანსურ დაწესებულებებში, რომლებსაც Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB და B.

საკრედიტო ვალდებულებები

კომპანია ასევე ექვემდებარება, კომპანიის მიერ, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში (იხილეთ შენიშვნა 20) კონტრაქტების დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკზე მთლიანი დაქვემდებარება შეადგენს 18,846 ათას ლარს ((2017: 5,607 ათასი ლარი). საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკთან მიმართებაში, კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე წარმოიშვება კონტრაქტის დეფოლტის შედეგად, ხოლო მაქსიმალურ დაქვემდებარებას წარმოადგენს მოცემული ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება. კომპანია ზღუდავს მისი კონტრაქტის საკრედიტო რისკს (კომპანიის შიდა შეფასების შედეგად, ექსპერტის განსჯის მიხედვით განხორციელებული) მოცემულ ხელშეკრულებებზე მხოლოდ იმ კომპანიებთან ურთიერთობით რომელთაც აქვთ BBB- დან BB+ მდე (S&P) გარე საკრედიტო რეიტინგი. ანგარიშგების თარიღებისთვის, ხელმძღვანელობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება არის არა არსებითი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას შესაბამისი მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები ჰქონდეს მისი მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯის დასაკმაყოფილებლად 90-დღიანი პერიოდის განმავლობაში, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის; ეს გამორიცხავს უკიდურესი ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

კომპანიას არ გააჩნია ლიკვიდურობის რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ის, ჩვეულებრივ ფლობს მიმდინარე აქტივებს, რომლებიც მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება და უზრუნველყოფენ იმას, რომ კომპანია დააკმაყოფილებს მის ფინანსურ ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის პრობლემების შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია მიიღოს დაფინანსება მისი „პარტნიორი კომპანიისგან“ ან ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიებისგან.

დაქვემდებარება ლიკვიდურობის რისკზე

ქვემოთ მოცემულია, ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები წარმოდგენილია მთლიანად, დაქვითვის გარეშე (ბრუტო) და მოიცავს საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენას:

31 დეკემბერი 2018 '000 ლარი	სახელშეკრულებო		მოთხოვნა -მდე	0-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები					
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	78,713	87,027	438	10,649	32,115	43,825	-
სესხი							
დაკავშირებული მხარისგან	12,325	13,817	1,970	130	5,473	6,244	-
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	87	101	-	37	64	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,380	33,380	4,302	12,836	1,039	12,433	2,770
გადასახდელი დივიდენდი	67,839	67,839	-	-	-	-	67,839
	192,344	202,164	6,710	23,652	38,691	62,502	70,609

'000 ლარი	სახელშეკრულებო		მოთხოვნა -მდე	0-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები					
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	72,886	74,348	-	54,431	19,917	-	-
სესხი							
დაკავშირებული მხარისგან	29,508	36,589	6,310	128	390	-	29,761
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	1,279	1,468	-	424	946	98	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,019	22,019	9,243	12,776	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	65,700	65,700	-	-	-	-	65,700
	191,392	200,124	15,553	67,759	21,253	98	95,461

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვლილება, როგორც არის უცხოური ვალუტის განაკვეთები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკის დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი, მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ იყენებს ჰეჯირებას მოგებას ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, გაყიდვებთან, შესყიდვებთან და გაცემულ სესხებთან მიმართებაში, რომლებიც კომპანიის სამუშაო ვალუტასგან განსხვავებულ ვალუტაში არის დენომინირებული (ძირითადად, აშშ დოლარი). კომპანიის მიერ მასალების შესყიდვების უმეტესობა აშშ დოლარშია დენომინირებული და შეესაბამება კომპანიის ზემოთ ხსენებული ოპერაციების მიერ წარმოქმნილ ფულად ნაკადებს. ეს წარმოქმნის ეკონომიკურ ჰეჯირებას და არ იქმნება წარმოებული ინსტრუმენტები.

კომპანიას არ გააჩნია სავალუტო რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ სავალუტო რისკი შემსუბუქებულია, რადგან შემოსავლის წარმომქმნელი ოპერაციების უმეტესობა აშშ დოლარშია დენომინირებული.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარება იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2018	აშშ დოლარში დენომინირებული 2017
სასესხო მოთხოვნები	90,560	56,292
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	142	106
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28	103
სესხები და კრედიტები	(90,260)	(101,851)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,402)	(5,714)
გადასახდელი დივიდენდი	(67,839)	(65,700)
წმინდა დაქვემდებარება	(72,771)	(116,764)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2018	2017	2018	2017
აშშ დოლარი	2.5345	2.5086	2.6766	2.5922

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ანალიზის საფუძველზე გაკეთდა დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს გაყიდვებისა და შესყიდვების პროგნოზის ნებისმიერი სახის გავლენას.

’000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	7,277	(7,277)
31 დეკემბერი 2017		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	11,676	(11,676)

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში უმეტესად მოქმედებს სესხებზე და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულ-განაკვეთიანი სესხი) ან მათი მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლად-განაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე დაქვემდებარების ოდენობას. თუმცა, ახალი სესხის აღებისას, ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, რომელი განაკვეთი იქნება მეტად სასარგებლო კომპანიისთვის, დაფარვამდე მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ფიქსირებული თუ ცვლად განაკვეთიანი.

დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტის ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2018	2017
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	92,524	56,292
ფინანსური ვალდებულებები	(91,125)	(103,673)
	1,399	(47,381)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხვას ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიაში. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

(vi) საოპერაციო რისკი

(გ) სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული საქმიანობები

სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული საქმიანობები მათი საქმიანობებიდან გამომდინარე მრავალ საოპერაციო რისკს და ფაქტორს ექვემდებარება, რომლებიც ზოგადად კომპანიის კონტროლს სცდება და შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის საქმიანობაზე, საოპერაციო შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ეს საოპერაციო რისკები და ფაქტორები მოიცავს (მაგრამ არ შემოიფარგლება) შემდეგ ფაქტორებს: (i) მიწისა და წყლის დაუფლებავი პირობები და ნეგატიური მოთხოვნები წყალთან დაკავშირებულ უფლებებზე, (ii) გეოლოგიური პრობლემები, მათ შორის მიწისძვრები და სხვა ბუნებრივი კატასტროფები, (iii) მეტალურგიული და სხვა დამუშავების პრობლემები, (iv) უჩვეულო ამინდის ან სამუშაო პირობების წარმოშობა და სხვა ფორს-მაჟორული ვითარებები, (v) მადნის მოსალოდნელზე დაბალი შემცველობა ან ამოღებადობის განაკვეთები, (vi) უზედური შემთხვევები, (vii) საჭირო სახელმწიფო ნებართვების მიღების შეფერხება ან მიუღებლობა, (viii) სასამართლო საქმეთ წარმოების შედეგები, მათ შორის სააგენტო გადაწყვეტილებების გასაჩივრება, (ix) საძიებო და განვითარების სამუშაოებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, (x) შეფერხებები ტრანსპორტირებაში, (xi) შრომითი დავები, (xii)

დამაკმაყოფილებელი სადაზღვევო ანაზღაურების მიღების შეუძლებლობა, (xiii) მასალების და ხელსაწყოების ხელმიუწვდომლობა, (xiv) მოწყობილობების ან პროცესების გაუმართაობა სპეციფიკაციების ან მოლოდინების შესაბამისად, (xv) მოულოდნელი სირთულეები, რომლებიც ითვალისწინებს შეძენილ ოპერაციებს და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას და (xvi) ფინანსური მცდელობების შედეგები და ფინანსური ბაზრის პირობები.

(დ) ოქროს ფასის არასტაბილურობა

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებელი დიდად არის დამოკიდებული ოქროს ფასზე, რაზეც კომპანიის კონტროლს მიღმა მყოფი მრავალი ფაქტორი მოქმედებს. ოქრო წარმოადგენს საქონელს, რომელიც ლონდონის ძვირფასი ლითონების ბაზარზე, ტოკიოს სასაქონლო ბირჟაზე, ნიუ იორკის სასაქონლო ბირჟაზე (COMEX) და ციურიხის ოქროს ფონდში იყიდება. კომპანიის ოქრო იყიდება ლონდონის ძვირფასი ლითონების ბირჟაზე კოტირებული ფასებით. ხსენებულ ბირჟაზე ანგარიშგებულ ოქროს ფასზე მნიშვნელოვნად მოქმედებს მრავალი ფაქტორი, მათ შორის (i) ოქროზე მოთხოვნის და მიწოდების ნაშთი მსოფლიო მასშტაბით, (ii) გლობალური ეკონომიკური ზრდის განაკვეთები, ტენდენციები ძვირფასი ლითონების წარმოებაში, რომლებიც უკავშირდება ოქროს მოთხოვნას, (iii) ეკონომიკური ზრდა და პოლიტიკური პირობები ინდოეთსა და აზიის სხვა ქვეყნებში, რომლებიც მსოფლიოს უმსხვილესი მომხმარებლები გახდნენ, ასევე სხვა განვითარებადი ეკონომიკები, (iv) სპეკულაციური საინვესტიციო პოზიციები ოქროსა და ოქროს ფიუჩერსებში, და (v) ვალუტის გაცვლითი კურის მერყეობა, მათ შორის აშშ დოლარის გამყარება. ოქროს ბაზარი არასტაბილური სეგმენტია. 2017-2018 წლებში ლონდონის ძვირფასი ლითონების ბაზრის ასოციაციის ყოველდღიური საანგარიშგებო ფასები ერთ უნცია ოქროზე 1,258 აშშ დოლარიდან 1,282 აშშ დოლარამდე მერყეობდა.

ოქროს დაბალი ღირებულების ხანგრძლივი პერიოდი უარყოფითად იმოქმედებდა კომპანიის მოგებასა და ფულად ნაკადებზე.

24. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული დაზღვევის მრავალი სახეობა, ზოგადად, ჯერ ხელმიუწვდომელია საქართველოსათვის. კომპანიას სრულად არ აქვს დაზღვეული ძირითადი საშუალებები, ბიზნეს-საქმიანობის წყვეტა, ან ქონების და გარემოს დაზიანების გამო მესამე მხარის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის საკუთრებაში ან მისი ოპერაციების შედეგად მომხდარი უბედური შემთხვევების საფუძველზე. სანამ კომპანია არ უზრუნველყოფს შესაფერის სადაზღვევო გარანტიებს, მუდამ იარსებებს იმის რისკი, რომ კონკრეტული აქტივის განადგურებას ან დაკარგვას ნეგატიური გავლენა ექნება კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სამართალწარმოება

კომპანია მესამე პირის სახით არის ჩართული საყდრისი-ყაჩაღიანის ტერიტორიასთან დაკავშირებულ სარჩელში.

2015 წლის იანვარში, ორმა ფიზიკურმა პირმა შეიტანა სარჩელი საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს (შემდგომში „სამინისტრო“) და საქართველოს კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტოს (შემდგომში „სააგენტო“) წინააღმდეგ. მოსარჩელები ითხოვდნენ შემდეგი დოკუმენტების გაუქმებას: სააგენტოს ბრძანება №2/271 (თარიღი: 2014 წლის 12 დეკემბერი), რომლის საფუძველზეც სააგენტომ საყდრისი-ყაჩაღიანის უძველეს ოქროს საბადოს (ობიექტი) მოუხსნა კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლის სტატუსი და 2) სააგენტოს კორესპონდენცია №05/09/1857 (თარიღი: 2014 წლის 12 დეკემბერი), რომლის საფუძველზეც სააგენტომ გასცა ინფორმაცია და დაამოწმა შპს „არემჯი გოლდის“ მიერ ობიექტის

მოხსნა, მათი საქმიანი მიზნებიდან გამომდინარე. მოსარჩელები დავობდნენ, რომ ზემოთ ხსენებული ადმინისტრაციული აქტები გაცემული იყო საქართველოს კანონმდებლობის დარღვევით. კერძოდ, ობიექტი სრულად არ იყო შემოწმებული მისთვის სტატუსის მოხსნამდე და დაინტერესებულ მხარეებს არ შეეძლოთ ადმინისტრაციულ საქმეთა წარმოებაში ჩართვა, რადგან ის განხორციელდა ძალიან შეზღუდულ ვადებში. სარჩელი შეწყდა სასამართლოს მიერ 2017 წლის 15 დეკემბერს. გადაწყვეტილება გასაჩივრდა სააპელაციო სასამართლოში, თუმცა გადაწყვეტილება ჯერ არ არის მიღებული.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებით გადასახადის, ჯარიმის ან მოსაკრებლების ვალდებულება შესაძლოა არ დაერიცხოს საგადასახადო უწყების მიერ თუ იმ წლის შემდეგ, როდესაც ამგვარი დარღვევა წარმოიშვა სამი წელი იქნება გასული.

ამგვარმა ვითარებამ შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მან სათანადოდ უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისგან და იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით შესძლებენ მათი ინტერპრეტაციის ამოქმედებას, მათ შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(დ) პირობითი ეკოლოგიური ვალდებულებები

კომპანია სხვადასხვა სახელმწიფო კანონს და რეგულაციას ექვემდებარება, რომლებიც ჰაერის დამაბინძურებელ ემისიებს, მავნე ნივთიერებების, მავნე ნარჩენების და სხვა ტოქსიკური მასალების გამოყოფას, დამუშავებას, შენახვასა და განკარგვას ეხება. ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანია აკმაყოფილებდა გარემო სდაცვით საკითხებთან დაკავშირებულ სახელმწიფო მოთხოვნებს და, შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის პოტენციური პირობითი ეკოლოგიური ვალდებულება, რადგან ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია, რომ უახლოეს მომავალში წარმოიშვება რაიმე სახის მსგავსი პირობითი ვალდებულება. ამასთან, საქართველოს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და კანონმდებლობასა და მის ინტერპრეტაციებში პოტენციურმა ცვლილებებმა შესაძლოა წარმოშვას მატერიალური ვალდებულებები მომავალში.

25. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელია სს „RMG Copper“ და „Rich Metals Group B.V. Limited“, რომელიც ფლობს („მშობელი კომპანიები“, „მესაკუთრეები“) კომპანიის კაპიტალის 3,79% და 96,21%-ს, შესაბამისად. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიები არიან შპს „Suncort Enterprises“ და „Ticola Holding Limited“. კომპანიის საბოლოო კონტროლის უფლების მქონე მხარეები არიან ბატონი დიმიტრი კორჟევი და ბატონი დიმიტრი ტროიცკი.

კომპანიის არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე და არც შუამავალი მშობელი კომპანია გამოსცემენ საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებებს.

(ბ) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში წამყვანმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი სახის ანაზღაურება, რომელიც შესულია პერსონალის ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 9):

'000 ლარი	2018	2017
ხელფასები და ბონუსები	2,277	2,186

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ქვემოთ.

(i) შემოსავალი

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 2018	ოპერაციის ღირებულება 2017	დაუფარავი ნაშთი 2018	დაუფარავი ნაშთი 2017
შემოსავალი / სხვა შემოსავალი: მესაკუთრეები	46,035	35,549	24,966	61,964

(ii) ხარჯი

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 2018	ოპერაციის ღირებულება 2017	დაუფარავი ნაშთი 2018	დაუფარავი ნაშთი 2017
საქონლის შესყიდვა მესაკუთრეები	9,966	2,942	-	-
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	3,301	3,302	74	53
მომსახურებების შესყიდვა: მესაკუთრეები	21,478	9,938	105	-
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	708	-	3,717	5,861

(iii) სესხები

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 2018	ოპერაციის ღირებულება 2017	დაუფარავი ნაშთი 2018	დაუფარავი ნაშთი 2017
გაცემული სესხები: მესაკუთრეები	20	11,640	77	400
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	31,290	26,689	92,447	55,892
სესხები: მესაკუთრეები	30,062	34,561	(5,353)	(23,198)
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	4	769	(6,972)	(6,310)

2018 წელს გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 7,656 ათასი ლარი (2017: 4,453 ათასი ლარი).

2018 წელს მიღებულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 4,239 ათასი ლარი (2017: 2,189 ათასი ლარი).

მესაკუთრეებისგან მიღებული სესხები წარმოადგენდა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას, სესხის გაცემის და დაფარვის რამდენიმე ოპერაციით.

(iv) დივიდენდები

'000 ლარი	გამოცხადებული დივიდენდები 2018	გამოცხადებული დივიდენდები 2017	დაუფარავი ნაშთი 2018	დაუფარავი ნაშთი 2017
მესაკუთრეები	-	-	67,839	65,700

26. ანგარიშგების წარდგენის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ გადაიხადა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი 287 ათასი ევროსა (ექვივალენტი 942 ათასი ლარი) და 2,442 ათასი დოლარის (ექვივალენტი 7,201 ათასი ლარი) ოდენობით.

27. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და მათ კომპანია თანმიმდევრულად იყენებს.

ქვემოთ განსაზღვრულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შემდეგ გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	42
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	42
(გ) უცხოური ვალუტა	43
(დ) თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	43
(ე) მოგების გადასახადი	43
(ვ) მარაგები	44
(ზ) ძირითადი საშუალებები	45
(თ) არამატერიალური აქტივები	46
(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები	47
(კ) საწესდებო კაპიტალი	53
(ლ) გაუფასურება	53
(მ) ანარიცხები	57

(ა) შემოსავალი

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. ინფორმაცია კომპანიის, კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე მოცემულია შენიშვნა 28 (ა)-ში. ფასს 15-ის გამოყენების თავდაპირველი გავლენა აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

(i) გაყიდული ოქრო

კომპანია, ძირითადად ოქროსა და ვერცხლის ზოდების წარმოებითა და გაყიდვით არის დაკავებული. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა მომხმარებელს იმ ფასად რაც ასახავს, მოცემული ზოდების სანაცვლოდ მისაღები ანაზღაურების კომპანიისეულ მოლოდინს. კომპანია ზოგადად მიიჩნევს, რომ ის ასრულებს პრინციპალის როლს მის შემოსავლიან ხელშეკრულებებში, რადგან ის როგორც წესი აკონტროლებს საქონელს მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში როდესაც კონტროლი საქონელზე მომხმარებელს გადაეცემა, რომელიც ამავდროულად ამუშავებს მოცემულ საქონელს. როგორც წესი, შემოსავლის აღიარება, დამმუშავებელზე ზოდების მიწოდების და ანგარიშსწორების განხორციელების შემდეგ ხდება. კომპანიის მაღაროდან დამმუშავებელზე მიწოდების პროცესი, როგორც წესი მაქსიმუმ 2 დღეს მოიცავს. ოქროსა და ვერცხლის ზოდების გაყიდვა ხორციელდება მაშინ, როდესაც კომპანია კლიენტისგან კონკრეტული ოქროსა და ვერცხლის ზოდების პარტიის მიწოდების მოვლენის დასტურს იღებს (გაყიდვის ხელშეკრულების მიხედვით პარტიის მიღების დადასტურებიდან დადგენილი 5-დღიანი პერიოდის ვადაში).

(ii) გაწეული მომსახურება

კომპანია გასწევს მადანის დატვირთვისა და ტრანსპორტირების, ასევე მაღაროს გზების მშენებლობის მომსახურებას.

კომპანია ასკვნის, რომ მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება გარკვეული დროის განმავლობაში, რადგან მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მიწოდებულ სარგებელს. კომპანია ასკვნის, რომ შენატანების მეთოდი არის გაწეული მომსახურების პროგრესის შეფასების საუკეთესო მეთოდი, რადგან კომპანიის ძალისხმევასა (მაგ. გასული დრო) და მომხმარებელზე მომსახურების გადაცემას შორის პირდაპირი კავშირი არსებობს. კომპანია შემოსავალს, მომსახურების დასასრულებლად აუცილებელ, მთლიან მოსალოდნელ დროსთან შეფარდებით გასული დროის საფუძველზე აღიარებს.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალს;
- საპროცენტო ხარჯს;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან წარმოშობილ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებზე ან ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ წარმოადგენს განაკვეთს რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან თანხის მიღებას, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება ნეტო საფუძველზე, ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით, იმის მიხედვით, რა პოზიციაში იმყოფება მოძრაობა უცხოურ ვალუტაში - წმინდა მოგების, თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის თარიღებში მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, იმ თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით, როდესაც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულება. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

კონვერტირებით წარმოშობილი სხვაობა უცხოურ ვალუტაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(დ) თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების გადახდის ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევის მომენტიდან. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე ან კონსტრუქციული ვალდებულება მოახდინოს ამ თანხის გადახდა დასაქმებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და ამგვარი ვალდებულება შესაძლოა ობიექტურად იქნას შეფასებული.

(ე) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(ი) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო

განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ვ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება სამუშაო შეწონილის პრინციპს და ის მოიცავს მარაგების შეძენისას და წარმოებისას გაწეულ ხარჯებს, საკონვერტაციო და სხვა სახის ხარჯებს, რომელთა გაწევაც ხდება მათი არსებულ ადგილზე და მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით. წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და დაუსრულებელი სამუშაოს შემთხვევაში, თვითღირებულება მოიცავს წარმოების ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს, ჩვეულებრივი საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს სამუშაოს ჩვეულებრივ პირობებში მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

კომპანია არ იყენებს ბასს 23-ს (ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები) განმეორებად საფუძველზე დიდი რაოდენობით წარმოებულ დასრულებულ საქონელთან პირდაპირ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯებთან მიმართებაში.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, თვითღირებულებით ფასდება, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2005 წლის 1 იანვარს (ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი) განისაზღვრა მოცემულ თარიღში მისი სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით.

აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აქტივის დემონტაჟის, გატანის და იმ ადგილის დასუფთავების ღირებულებას, სადაც აქტივია განთავსებული, ასევე კაპიტალიზებულ სასესხო ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასიცოცხლო ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც აღნიშნული აქტივის ცალკეული კომპონენტები (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

გახსნის საწარმოო ხარჯები, რომლებიც მომავალში მოსაპოვებელ მადანთან წვდომას აუზრუნველს, აღიარდება სამთო-მომპოვებელი ქონების დამატებად მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა კრიტერიუმი:

- არსებობს ვარაუდი, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება;
- საწარმოს შეუძლია მოახდინოს იმ მადნის კომპონენტის იდენტიფიცირება, რომელთანაც წვდომა იქნა გაუმჯობესებული; და
- გახსნის საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც კომპონენტს უკავშირდება, ობიექტურად შეიძლება შეფასდეს.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მიყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივი - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანის მომენტიდან. ცვეთის დარიცხვა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითად საშუალებებს თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები და ინსტალაციები	4-8 წელი;
- მანქანა-დანადგარები	4-8 წელი;
- ავტომობილები, ავეჯი და ხელსაწყოები	3-4 წელი;
- საბადოს ქონება	„წარმოების ერთეულის“ მეთოდი
- სხვა	3-4 წელი.

ცვეთის მეთოდები და სასარგებლო მომსახურების ვადები ანგარიშგების წარდგენის ყველა თარიღში გადაიხედება და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება (შენიშვნა 12 (ბ)).

(თ) არამატერიალური აქტივები

(i) საბადოს განვითარების ხარჯები

საბადოს განვითარების ხარჯი მოიცავს კაპიტალიზებულ განვითარების ხარჯებს სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებზე, რომლისთვისაც თვალსაჩინოა მინერალური რესურსების ტექნიკური მიზანშეწონილობა და კომერციული სიცოცხლისუნარიანობა. კაპიტალიზებული დანახარჯი მოიცავს მასალების, პირდაპირი შრომისა და ზედნადები ხარჯების ღირებულებას, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ სარგებლობისთვის მომზადებას და ასევე კაპიტალიზებულ სასესხო ხარჯებს. ახალი მადნეულის განვითარებასთან, არსებული მადნის მინერალიზაციის განსაზღვრასთან, ასევე წარმოების სიმძლავრის დადგენასა და გაფართოებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯი, კაპიტალიზდება წარმოების კომერციული დონეების მიღწევამდე, როდესაც ხარჯები ამორტიზირდება ქვემოთ ნაჩვენები წესით.

საბადოს განვითარების ხარჯი ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(ii) მოძიების და შეფასების ლიცენზია

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან, მოპოვებისა და შეფასების ლიცენზიების გრძელვადიანი ხელშეკრულებები გააჩნია, რომლის ფარგლებშიც ყველა სარგებელი და უფლება კომპანიის მხარეს არის. კომპანია მსგავს ხელშეკრულებებს არამატერიალური აქტივების სახით განიხილავს.

(iii) სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(iv) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ, აქტივში განთავსებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევისთანავე.

(v) ამორტიზაცია

საბადოს განვითარების ხარჯები

საბადოს განვითარების ხარჯი ამორტიზირდება „წარმოების ერთეულების“ მეთოდის გამოყენებით, მოსალოდნელი დამტკიცებული და შესაძლო მადნის რეზერვების საფუძველზე. განისაზღვრება სასარგებლო მომსახურების ვადები შემოსავლის ანგარიშგებაში სამართლიანი და სისტემატიური დარიცხვის განსაზღვრის მიზნით, კონკრეტული მადნის თვისებების და მისი მოპოვების მეთოდის გათვალისწინებით.

სხვა არამატერიალური აქტივები

ამორტიზაცია დაანგარიშდება აქტივის ვადის ან თვითღირებულების ჩამნაცვლებელი სხვა თანხის გათვალისწინებით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების (გარდა საბადოს განვითარების აქტივისა) მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლოა ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა.

მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- | | |
|--|-----------|
| – მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზია | 11 წელი; |
| – სხვა (პროგრამული უზრუნველყოფა, ლიცენზიები) | 3-4 წელი. |

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში იცვლება. გადახედილი, სასარგებლო მომსახურების ვადებთან დაკავშირებით გაკეთებული შეფასებები აღწერილია შენიშვნაში 13(გ).

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

2018 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი პოლიტიკა

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების და ზოგიერთი არა ფინანსური ერთეულების ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებების აღიარებასა და შეფასებისთვის.

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია მათი წარმოშობისას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი ფლობილია ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც არის მხოლოდ ძირი თანხის და დაუფარავ ძირ თანხაზე დარიცხული პროცენტის გადახდები.

ვალის ინვესტიცია შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- ფლობილია ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნის კონკრეტულ თარიღებში ფულად ნაკადებს, რომლებიც არის მხოლოდ ძირი თანხის და დაუფარავ ძირ თანხაზე დარიცხული პროცენტის გადახდები.

თავდაპირველი აღიარებისას კაპიტალის ინვესტიციისთვის რომელიც არ არის სავაჭროდ ფლობილი, კომპანიას შეუძლია უპირობოდ აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი ხორციელდება თითოეული ინვესტიციის დონეზე.

ყველა ფინანსური აქტივი რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუძლია უპირობოდ აღიაროს ფინანსური აქტივი რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს პირობებს, როგორც შეფასებადი ამორტიზირებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ეს აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობას რომელიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სასესხო მოთხოვნებს, როგორც წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს როგორც წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს როგორც წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში და არის კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. მოცემული აქტივები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, უცხოური გაცვლითი კურსით მიღებული მოგება ან ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა საბანკო ნაშთებს 3 თვიანი ან ნაკლები ხანდაზმულობით შემენის დღიდან, რომლებიც ექვემდებარებოდა სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების არა არსებით რისკს.

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ ფლობილი ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (გარდა კომპანიის საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებისა, რომელიც აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და კრედიტებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს რომლებიც წარმოდგენილია 20-ე და 22-ე შენიშვნებში, შესაბამისად აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყველა ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი ცვლილება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო

გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა სასესხო პირობებში;
- ფინანსური აქტივის პირობების ცვლილება რომელიც იწვევს შეუსაბამობას „SPPI“ კრიტერიუმთან (ანუ კონვერტაციის ფუნქციის გათვალისწინება).

თუ შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, აღრიცხული ამორტიზირებული ღირებულებით, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოგებისა ან ზარალის კორექტირებას მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს შეცვლილი ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში ახალი, შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა ჩამოწერილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილ პირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სეზ-ის მიერ გაკეთებული ძირითადი განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან მოითხოვოს სესხის ძველ პირობებზე დატოვება ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე

ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების კურსის ცვლილება;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა სასესხო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო უფლებებს, რომელშიც თითქმის ყველა რისკი და აქტივის ფლობის ანაზღაურება მოიაზრება, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

კომპანია დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს ვადა გასდის, უქმდება ან თავისუფლდება. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულატი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(vi) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ

ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად გააჩნია ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება, თუ ეს უფლება არ არის პირობითი და დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და გამოყენებადი როგორც ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას ასევე დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან კომპანიის და ყველა სხვა კონტრაქტის გაკოტრების შემთხვევაში.

2018 წლის 1 იანვრამდე მოქმედი პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ თავდაპირველად ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების და სავალო ფასიანი ქაღალდების აღიარებას მათი წარმოშობის დღეს. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის დღეს, როდესაც „კომპანია“ ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

„კომპანია“ წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან თუ ის გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ოპერაციაში, რომელშიც გადაეცემა არსებითად ყველა რისკი და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს „კომპანია“, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნებიან ფინანსური აქტივების კატეგორიას ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სასესხო მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წარმოდგენილი მე-15 და მე-17 შენიშვნაში და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილი მე-18 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროს და საბანკო ნაშთებს, რომელთა ხანდაზმულობა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებული იყო სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ეს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და კრედიტებს, საბანკო ოვერდრაფტებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(კ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

დამატებითი შენატანი კაპიტალში

კომპანიის აქციონერების მიერ განხორციელებული ნომინალური ოდენობის შენატანი, რომლისთვისაც ადგილი არ აქვს აქციონერების გადაწყვეტილებას კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანის განხორციელების შესახებ, აღირიცხება კაპიტალში დამატებითი შენატანის სახით.

(ლ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

2018 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სავალო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების თარიღისთვის; და
- სხვა სავალო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებზეც საკრედიტო რისკი (ე.ი. დეფოლტის რისკი ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ ვადაში) მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს

გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

- მსესხებელს არ შეუძლია გადაუხადოს თავისი საკრედიტო ვალდებულებები კომპანიას სრულად, კომპანიის მიერ ისეთი ზომების მიღების გარეშე, როგორიცაა უზრუნველყოფის რეალიზაცია (ასეთი ფლობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია;

კომპანია თვლის, რომ სავალო ფასიან ქაღალდს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რისკის რეიტინგი, გლობალურად მიღებული განმარტების - „საინვესტიციო კატეგორია“ - ექვივალენტურია.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობებით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულება (ე.ი. სხვაობა ხელშეკრულების შესაბამისად საწარმოსთვის გადასახდელ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებას ელოდება კომპანია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

თითოეულ ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სავალო ფასიანი ქაღალდები კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებული. ფინანსური აქტივი „კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებულია“ როდესაც ადგილი ექნება ერთ ან მეტ მოვლენას, რომელიც უარყოფით გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებულია მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- მსესხებლის ან ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა დეფოლტის ან 90 დღეზე მეტი ხნით ვადაგადაცილების სახით;
- სესხის რესტრუქტურისაცია ან ავანსი კომპანიის მიერ იმ პირობებში, რომელსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- არსებობს მსესხებლის გაკოტრების ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა; ან
- ფასიანი ქაღალდის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი იქვითება აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ აღდგენის გონივრული მოლოდინები. კომპანია ინდივიდუალურად ახორციელებს შეფასებას ჩამოწერის ვადებთან და ოდენობასთან დაკავშირებით იმის საფუძველზე არსებობს თუ არა აღდგენის გონივრული მოლოდინები. კომპანია არ ელოდება ჩამოწერილი თანხიდან მნიშვნელოვან ამოღებას. თუმცა ფინანსური აქტივი, რომელიც ჩამოწერილია, შესაძლოა კვლავ დაექვემდებაროს აღსრულების მოქმედებებს გადასახდელი თანხების ამოღების პროცედურების შესრულების მიზნით.

2018 წლის 1 იანვრამდე მოქმედი პოლიტიკა

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შეფასებულია ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის იმის დასადგენად არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების დამადასტურებელი ობიექტური მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგს:

- მევალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მიმართ გადასახდელი თანხის რესტრუქტურისაცია იმ პირობებით, რომელსაც სხვაგვარად კომპანია არ განიხილავდა;
- ნიშნები იმისა, რომ მოვალე ან ემიტენტი გაკოტრდება;
- მსესხებლის ან ემიტენტების გადახდის სტატუსის უარყოფითი ცვლილებები;
- ფასიანი ქაღალდის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები რომლებიც მიაწიშნებს ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შეფასებად კლებაზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია ამ აქტივებთან დაკავშირებულ გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს როგორც ინდივიდუალური აქტივის, ასევე - აქტივების ერთობლიობის დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე. ინდივიდუალური აქტივები, რომლებიც არ ჩაითვლება გაუფასურებულად, შემდგომში შეფასდება ერთობლივად ნებისმიერი სახის გაუფასურებაზე, რაც წარმოიშვა, მაგრამ ჯერ არ არის

დადგენილი. აქტივები, რომლებიც არ არიან ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი, ერთობლივად შეფასდება, აქტივების მსგავსი რისკების მიხედვით დაჯგუფების გზით.

გაუფასურების ზარალი დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი მოქმედი საპროცენტო განაკვეთით. ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება სარეზერვო ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის დაბრუნების რეალური პერსპექტივა, შესაბამისი თანხები ჩამოიწერება. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის აღიარება გაგრძელდება, დისკონტირების დაბრუნების გზით.

როდესაც შემდგომი მოვლენა იწვევს გაუფასურების ზარალის თანხის კლებას და ამგვარი კლება შესაძლოა ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ გამოწვეულ ვითარებას, კლება გაუფასურების ზარალში აღდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU).

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და გამოყენებულ არიან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები გადანაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ტესტირების შემადგენელი ნაწილის სახით, რომელზედაც გადანაწილდება კორპორატიული აქტივი.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ღირებულება) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას. c

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(მ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ განვლილი მოვლენის შედეგად კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება, რომელიც ობიექტურად შესაძლოა შეფასდეს და თუ სავარაუდოა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება დაბეგვრამდე განაკვეთით მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რაც ასახავს „ფულის ღირებულება დროში“ მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულების დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების აღდგენა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(ი) ტერიტორიის რეკულტივაცია/აღდგენა

ბუნებრივი რესურსების შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მომხმარებელი პასუხს აგებს სამუშაო ტერიტორიის რეკულტივაციაზე რესურსებით სარგებლობის დასრულების ან რაიმე სხვა მიზნით რესურსებით სარგებლობის შეწყვეტისთანავე და თუ რესურსების მომავალ სარგებლობას ადგილი აღარ აქვს.

შესაბამისი აქტივები აღიარდება ძირითად საშუალებებში. სამუშაო ტერიტორიის აღდგენის ხარჯი განისაზღვრება ვალდებულებების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გამოყენებით, დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით. ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მიმდინარე დაბეგვრამდე ურისკო განაკვეთით. დისკონტირების აღდგენა აღიარდება ხარჯის სახით მისი გაწევისთანავე და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური ხარჯის სახით. აღდგენასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფინანსური ხარჯები ყოველწლიურად გადაიხდება და შესაბამისად იცვლება. ცვლილებები მოსალოდნელ მომავალ ხარჯებში, აღდგენის ვადებში ან გამოყენებულ დისკონტირების განაკვეთში ემატება ან აკლდება შესაბამისი აქტივების თვლირებულებას.

ანარიცხების სახით აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანგარიშგების თარიღში მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად აუცილებელი ხარჯის საუკეთესო შეფასებას. რისკები და გაურკვევლობები, რომლებიც მრავალ მოვლენას და ვითარებას უკავშირდება, გათვალისწინება ანარიცხის საუკეთესო შეფასების განსაზღვრის პროცესში. უახლოეს მომავალში სამუშაო ტერიტორიის რეკულტივაციის ხარჯების განსაზღვრას მნიშვნელობანი მსჯელობა სჭირდება. მომავალი მოვლენები, რომლებმაც შესაძლოა იმოქმედონ ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხაზე, აისახება ანარიცხის თანხაში, თუ არსებობს მათი წარმოშობის ობიექტური მტკიცებულება.

(ii) ფინანსური გარანტიები

ფინანსური გარანტიები წარმოადგენს ხელშეკრულებებს, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მოეთხოვება კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი რომელსაც ის გასწევს რადგან კონკრეტული მევალე ვერ ახერხებს გადახდის განხორციელებას მისი ვადის დადგომის დროს, სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

გაცემული ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით.

შემდგომ ისინი ფასდება შემდეგნაირად:

- 2018 წლის 1 იანვრიდან: ფასს 9-ის (იხილეთ შენიშვნა 5(b)(ii)) მიხედვით გამოთვლილ ზარალის რეზერვსა და თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას შორის უდიდესით (გამოკლებული, შესაბამისობის შემთხვევაში, ფასს 15-ის მიხედვით აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა); და
- 2018 წლის 1 იანვრამდე: თავდაპირველ, სამართლიანი ღირებულების ამსახველ ოდენობასა (ამორტიზირებული, გარანტიის ან ვალდებულების მოხმარების მანძილზე) და ნებისმიერ, ვალდებულების დასაფარად განხორციელებული (როდესაც გადახდა ხელშეკრულების ფარგლებში, ხდება სავარაუდო) მოსალოდნელი გადახდების, მიმდინარე ღირებულებას შორის უდიდესით.

29. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და კორექტირებები სტანდარტებში, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. უფრო ადრეული მოხმარებაც ნებადართულია. თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა ეს ცვლილებები მიღებული მოცემული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, ბასს 17 იჯარების ჩათვლით, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

სტანდარტი ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. მოსალოდნელია, რომ ფასს 16 მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე თავდაპირველი გამოყენების პერიოდში.

შპს არემჯი გოლდის

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2018 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს არემჯი გოლდი დაარსდა 1994 წელს. კომპანია რეგისტრირებულია დაბა კაზრეთში, ბოლნისის რაიონში. კომპანია ფლობს საყდრისის საბადოს მინერალური რესურსების კვლევის, მოპოვების და გადამუშავების ლიცენზიას ბოლნისის და დმანისის რაიონებში 2042 წლის იანვრამდე. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ოქრო-ვერცხლის შენადნობის (ე. წ. დორეს) და ასევე ოქრო-სპილენძის მადნის წარმოება და გაყიდვა. ოქრო-ვერცხლის შენადნობი -დორეს გატანა ხდება საზღვარგარეთ, ხოლო ოქრო-სპილენძის მადნის მიწოდება ხდება სს არემჯი კოპერზე.

კომპანიის ტექნოლოგიური პროცესი წარმოადგენს ქანებიდან ძვირფასი მეტალების, ოქროს და ვერცხლის გამოტუტვას ნატრიუმის ციანიდის საშუალებით (გროვული გამოტუტვის პროცესი); გამოტუტვის ტექნოლოგიური პროცესის ფარგლებში ხდება ე.წ. გროვის ფორმირება წყალგაუმტარ ზედაპირზე რომელზეც ხდება ციანიდის ხსნარის დასხურება. ოქრო და ვერცხლი გადადის ხსნარში, რომელიც გაიფილტრება აქტივირებული ნახშირის საშუალებით და გამოწვის შემდეგ ხდება ზოდების ჩამოსხმა. გროვაზე დასხურება ხანგძლივი პროცესია და შესაძლებელია 1 წლამდე გაგრძელდეს. აღსანიშნავია რომ მოცემული პროცესი იძლევა დაბალი შემცველობის (ოქროს შემცველობა 1 გრამი ტონაზე და ნაკლები) მადნის გადამუშავების საშუალებას. აგრეთვე შესაძლებელია ერთხელ დაფქვილი და გადამუშავებული მადნის ხელმეორედ და მესამედ გადამუშავება. ამ შემთხვევაში ეკონომიკურად მიზანშეწონილი მადნის შემცველობა შეიძლება იყოს 0.3 გრამი ტონაზე ან უფრო ნაკლები. ასევე აღსანიშნავია რომ მოცემული ტექნოლოგიით შესაძლებელია მხოლოდ სპეციფიკური მადნების (ე. წ. ოქსიდური ანუ დაჟანგული) გადამუშავება.

ამჟამად კომპანია მუშაობს რამდენიმე პროექტზე: კერძოდ, გრძელდება საყდრისის საბადოდან მადნის მოპოვება და გადამუშავება, ასევე ხდება უკვე გადამუშავებული მადნის მესამედ გადამუშავება. კომპანია ასევე ახორციელებს ე.წ. აგლომერაციის პროექტს, რაც გულისხმობს ბარიტის მადნის შერევას უკვე გადამუშავებულ მადანთან. გარდა ამისა მიმდინარეობს საყდრისის საბადოდან მადნის მოპოვება სს არემჯი კოპერზე მისაწოდებლად.

ამ ეტაპზე არსებული მარაგების გათვალისწინებით, საყდრისის საბადოდან მადნის მოპოვება 1.5 მილიონი ტონის რაოდენობით არის მოსალოდნელი რაც შეიცავს დაახლოებით 48.9 ათას უნცია ოქროს (1 უნცია 31.1035 გრამია); მოცემული რაოდენობის ამოღება უნდა მოხდეს 2020 წლის ბოლომდე.

მესამედ გადამუშავება ხორციელდება ე.წ. ძველ გროვებზე რაც წარმოადგენს ძირითადად 90 იანი წლებიდან სს არემჯი კოპერისგან შესყიდულ და გადამუშავებულ მადნებს, რომელზეც შემდგომ განხორციელდა ე.წ. გადაბრუნება ანუ მეორედ გადამუშავება. მესამედური გადამუშავებისთვის ვარგისი მადანი შეფასებულია 19.2 მილიონი ტონის რაოდენობით რომელიც შეიცავს 154 ათას უნცია ოქროს. მოცემული რაოდენობის მადნის გადამუშავება იგეგმება 2021 წლის ბოლომდე.

აგლომერაციის პროექტის ფარგლებში დაგეგმილია 1.2 მილიონი ტონა ბარიტის მადნის გადამუშავება რომელიც შეიცავს 20 ათას უნცია ოქროს. ამ პროექტის ფარგლებში გადამუშავება უნდა მორჩეს 2020 წელს.

სს არემჯი კოპერისთვის ოქრო სპილენძის მადნების მოპოვება იგეგმება 8.9 მილიონი ტონის ოდენობით, რომელშიც ოქროს შემცველობა იგეგმება 178 ათასი უნციის ოდენობით, ხოლო სპილენძის შემცველობა 28 ათასი ტონის ოდენობით. მოცემული რაოდენობის მადნის მოპოვება იგეგმება 2025 წლის ბოლომდე.

კომპანიის საქმიანობისთვის საკმაოდ მნიშვნელოვანია ოქროს ამოკრეფის კოეფიციენტის ცნება. არსებული ტექნოლოგიური პროცესი არ იძლევა მადანში არსებული ოქროს სრულად ამოღების საშუალებას. ეს მონაცემი დამოკიდებულია ძირითადად მადნის ხარისხზე, ოქროს შემცველობაზე, გროვის სიდიდეზე და ა.შ. 2018 მონაცემებით საყდრისის მადნისთვის ეს კოეფიციენტი იყო 76%, მესამედური გადამუშავებითვის 20%, ხოლო ბარიტის მადნისთვის 47%.

რაც შეეხება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას, 2018 წელს ოქროს და ვერცხლის რეალიზაცია შეიცვალა 2017 წელთან შედარებით 158.9 და 1.5 მილიონი ლარიდან - 165.47 და 1.06 მილიონ ლარამდე. ცვლილება ძირითადად განპირობებულია რეალიზებული ოქროს და ფასების ზრდით. ამავე დროს გაიზარდა ოქრო-სპილენძის მადნის რეალიზაცია 30.2 მილიონი ლარიდან 2017 წელს 35.8 მილიონ ლარამდე 2018 წელს. წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება გაიზარდა 125.3 მილიონი ლარიდან 2017 წელს - 163.3 მილიონ ლარამდე 2018 წელს. აღსანიშნავია 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით ხელფასების ზრდა 24.6 მილიონი ლარიდან 26.8 მილიონ ლარამდე. ნაწილობრივ ეს განპირობებულია დასაქმებული პერსონალის ზრდით და ასევე ხელფასების ზრდით. ზოგადად 2017 წლიდან 2018 წლის ჩათვლით გაიზარდა დასაქმებულ თანამშრომელთა რიცხვი - 1,243 თანამშრომლიდან 1,510-მდე. კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლები ინდუსტრიის სპეციფიკიდან გამომდინარე ფლობენ განსაკუთრებულ უნარ-ჩვევებს რაც უნიკალურია საქართველოსთვის.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშურებულ კომპანია სს არემჯი კოპერთან, კონტრაქტორებთან და ქვეკონტრაქტორებთან ერთად ქმნის მნიშვნელოვან დადებით ეკონომიკურ ეფექტს როგორც დასაქმების ისე გადადასახადო შემოსავლების კუთხით ბოლნისის და დმანისის მუნიციპალიტეტებში.

კომპანია აგრეთვე ახორციელებს მნიშვნელოვან პროექტებს სოციალური დახმარების, კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლების შენარჩუნებისა და რეაბილიტაციის (ფიტარეთი, ბოლნისის სიონი, ალავერდი და ა.შ), კულტურისა და სპორტის კუთხით.

მადნების მოპოვება და გადამუშავება რეგულირდება ლიცენზიების და ნებართვების ფარგლებში. კომპანია ფლობს ბოლნისის მუნიციპალიტეტში საყდრისის ოქრო-პოლიმეტალურ საბადოზე სასარგებლო წიაღისეულის შესწავლა მოპოვების #1002122 ლიცენზიას. ასევე კომპანია ფლობს შესაბამის ნებართვას მადნის გროვულ გამოტუტვაზე.

გარემოს დაცვა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „RMG Gold“-ის საყდრისის საბადოს მადნის გროვული გამოტუტვის საწარმოს ოპერირების ფაზაზე ბუნებრივ გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედებით გამოვლენილი

დარღვევების გამოსწორების და თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის მიერ 2018 წლისთვის შემუშავდა გარემოსდაცვითი სამოქმედო გეგმა.

სამოქმედო ღონისძიებათა გეგმა - გრაფიკით განსაზღვრულ ვადებში კომპანია ანხორციელებს ზემოქმედებების შემარბილებელ ღონისძიებებს.

წყალი

2018 წლის პერიოდში მიმდინარეობდა საწარმოს ტერიტორიაზე წარმოქმნილი სანიაღვრე და კარიერული წყლების შემკრები სისტემის საპროექტო სამუშაოები. დაგეგმილია სანიაღვრე წყლების შემკრები ავზის მოწყობა კარიერული „მჟავე“ წყლების გამწმენდი ნაგებობის მიმდებარედ. შემკრები ავზიდან სანიაღვრე წყლების გადადინება მოხდება გამწმენდ ნაგებობაში (ქიმიური გამწმენდი) და გაწმენდილი წყლის ჩაშვება მოხდება მდ. მაშავერაში.

საერთაშორისო საკონსულტაციო კომპანიამ “Golder associates” შეასრულა წინასწარი კვლევები ჩამდინარე წყლების კონტროლის საუკეთესო გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილებების შესამუშავებლად. კომპანიამ ჩაატარა შესარჩევი კვლევები წყლის გამწმენდი სისტემების ტექნოლოგიებზე, ასევე სამუშაოები საპროექტო ტექნიკური გადაწყვეტილების შემუშავებასა და კონცეფციის შექმნაზე. საკონსულტაციო კომპანიის მომზადებული კვლევის საფუძველზე შემუშავდა დეტალური ტექნიკური დავალება, რომელიც გაეგზავნა კომპანიებს საბოლოო ტექნიკური და კომერციული წინადადებების წარმოსადგენად. წინადადებების წარმოდგენის და შესაბამისი კონტრაქტორი კომპანიის შერჩევის შემდეგ კომპანია უზრუნველყოფს გამწმენდი ნაგებობის საპროექტო სამუშაოების დაწყებას.

სამეურნეო-საყოფაცხოვრებო წყლების მდ. კვირაცხოვლის დელეში ჩაშვების სრულად აღკვეთის და დიფუზიური ჩაშვების ალბათობის გამორიცხვის და ტერიტორიაზე წარმოქმნილი ადმინისტრაციული და დამხმარე ბლოკების (მობილური, საველე ტიპის კონტეინერები, სანიტარული კვანძი და სხვა.) საკანალიზაციო წყლების გაწმენდის მიზნით კომპანიამ უზრუნველყო ბიოლოგიური გამწმენდი ნაგებობის მოწყობა.

ამასთან, შეძენილია შესაბამისი რაოდენობის ე.წ. “ბიოტუალეტები”. ამ ეტაპისთვის მიმდინარეობს მათი საჭიროების მიხედვით განთავსების ადგილების შერჩევა და შესაბამისი სამუშაოების წარმოება.

შპს „RMG Gold“-ის ტერიტორიაზე ზედაპირული და მიწისქვეშა წყლების მონიტორინგი ხორციელდება გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის და კომპანიის მიერ შემუშავებული გარემოსდაცვითი თვითმონიტორინგის გეგმის მიხედვით.

ატმოსფერული ჰაერი

შპს „RMG Gold“-ის ტერიტორიაზე ატმოსფერულ ჰაერში გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა კონტროლი ხორციელდება ჰაერდაცვითი კანონმდებლობისა და კომპანიის ატმოსფერული ჰაერის ხარისხის მონიტორინგის პროგრამის მიხედვით. დაკვირვების საკონტროლო უბნებს წარმოადგენს საწარმოო ტერიტორია, სადაც განთავსებულია ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ორგანიზებული და არაორგანიზებული წყაროები.

მტვრის წარმოქმნის შემცირების მიზნით განსაზღვრულია, როგორც შიდა საწარმოო, ასევე გარე ტერიტორიაზე არსებული საავტომობილო გზების პერიოდული მორწყვა. ცხელ და მშრალ ამინდებში ამტვერიალების მინიმუმამდე შესამცირებლად კომპანიის მიერ ჩატარებული ექსპერიმენტის შედეგად დადგინდა ძირითად სატრანსპორტო გზებზე მორწყვის პერიოდულობა და განისაზღვრა მორწყვის გრაფიკი.

საწარმოში მადნის დამსხვრევისა და გადატანის პუნქტებზე მტვრის ემისიების შემცირების მიზნით შეძენილია და დამონტაჟებულია წყლის საშხეფი აპარატი. ხოლო არსებული წყლის საშხეფი სისტემების რეაბილიტაციასთვის სამსხვრევის კონსტრუქციაზე დამატებითი განხორციელდა წყლის მფრქვევანების დამონტაჟება.

ბიომრავალფეროვნება

2018 წელს განხორციელდა დაბა კაზრეთსა და საყდრისის მიმდებარედ ტყის უბნების გამოკვლევა, ცხოველთა მრავალფეროვნების დადგენა, დახასიათება, მდ. მაშავერაში გავრცელებული ძირითადი სახეობების თევზების იდენტიფიკაცია, ბიომრავალფეროვნებაზე მოსალოდნელი საფრთხეების შესწავლა და შესაბამისი შემარბიელებლი ღონისძიების განსაზღვრა.

შპს „RMG Gold“-ის მიერ შეძენილი იქნა ფრინველთა დასაფრთხობი ხმოვანი აპარატები, რომლის საშუალებით ხდება ხელსაწყოს მეხსიერების ბარათზე ჩაწერილი სხვადასხვა საგანგაშო და მტაცებელი ფრინველების ბუნებრივი ხმოვანი სიგნალების გავრცელება და ამ გზით ეფექტური დიაპაზონის ფარგლებში ფრინველთა დაფრთხობა.

ზემოქმედების შემარბიელებლი ღონისძიების ფარგლებში ხორციელდება ბიომრავალფეროვნების მონიტორინგი. ბიომრავალფეროვნების მონიტორინგის წლიური ანგარიშის წარდგენა ხდება გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში.

სანაყაროების ფერდობების მდგრადობა

სანაყაროების ფერდობებზე გეოდინამიკური პროცესების წარმოქმნის რისკის შესამცირებლად შესაბამისი ღონისძიებების შემუშავებისათვის შპს „RMG Gold“-ის საყდრისის საბადოს სალიცენზიო კონტურში განლაგებულ ფუჭი ქანის სანაყაროებზე მომზადდა ფერდობების მდგრადობის შეფასების ანგარიში.

სანაყაროების ფერდობების გეოდინამიკური პროცესების წარმოქმნის რისკის შემცირების მიზნით ამ ეტაპზე უკვე მიმდინარეობს მოქმედი სანაყაროების მიმღები ბაქნების შემოსაზღვრა დამცავი ყრილით. კომპანია ასევე გეგმავს სანაყაროებიდან მოდენილი წყლის აკუმულირების და გაწმენდის მიზნით მოაწყოს სპეციალური შემკრებები.

ნიადაგი

ფერდობებზე ეროზიული პროცესების თავიდან აცილების და ნიადაგის დაცვის მიზნით კომპანიას დაგეგმილი აქვს ეროზიის საწინააღმდეგო ღონისძიებების გატარება.

ეროზიის საწინააღმდეგო ღონისძიების სახით დაგეგმილია ზედაპირული ჩამონადენის სადრენაჟო სისტემების მოწყობა. ამ ეტაპისთვის დასრულებულია სადრენაჟო სისტემის პროექტირება. პროექტით გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარება დაიწყება სამოქმედო გეგმით განსაზღვრულ ვადებში.

ნიადაგის ხარისხის მონიტორინგი ხორციელდება სამინისტროში წარდგენილი შპს „RMG Gold“-ის საყდრისის საბადოს გროვული გამოტუტვის უბნის ატმოსფერული ჰაერის და ნიადაგის ხარისხის გარემოსდაცვითი მონიტორინგის პროგრამის“ შესაბამისად.

დაზიანებული ნიადაგის სანაცვლოდ შპს „RMG Gold“-ს დაგეგმილი აქვს სარემედიაციო ღონისძიების განხორციელება, კერძოდ საკომპენსაციო ტყის გაშენების ღონისძიების გატარება სსიპ ეროვნული სატყეო სააგენტოს მიერ გამოყოფილ ფართობზე. სსიპ ეროვნული სატყეო სააგენტომ კომპანიას გამოუყო შესაბამისი ტერიტორია. საკომპენსაციო ღონისძიების განხორციელება შეთანხმებული იქნა სოფლის მეურნეობის და გარემოს დაცვის

კომპანიის შპს „RMG Gold“-ის ხელმძღვანელობამ უზრუნველყო ტყის აღდგენითი ღონისძიებების განხორციელება სსიპ ეროვნული სატყეო სააგენტოსთან შეთანხმებით. დღეის მდგომარეობით დასრულებულია ტყის გაშენების ღონისძიება გარდაბანი-მარნეულის სატყეო უბნის მარტყოფის სატყეოს N 36 კვარტალში, 11.6. ჰექტარზე.

ნარჩენების მართვა

შპს „RMG Gold“-ი ნარჩენების მართვას ანხორციელებს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან შეთანხმებული ნარჩენების მართვის გეგმის შესაბამისად.

კომპანიას დანერგილი აქვს ნარჩენების სეპარირებული შეგროვების სისტემა. საწარმოს ტერიტორიაზე 2018 წლის პერიოდისათვის კომპანიას გააჩნია საქმიანობის განხორციელების პროცესში თანმხლები ნარჩენების სახეობებისა და რაოდენობის ზუსტი მონაცემები; ყველა დროებითი დასაწყობების ღია პოლიგონები და დახურული უბნები კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მოწყობილია გარემოსდაცვითი და პერსონალის უსაფრთხოების მოთხოვნების დაცვით და ექვემდებარება მკაცრ კონტროლს; ნარჩენების მართვაზე დასაქმებული მუშა-პერსონალი თანმიმდევრულად ახორციელებს ორივე ტიპის ნარჩენების მიზანმიმართულ მართვას (შეგროვება, წინასწარი დამუშავება, დროებით განთავსება საბოლოოდ ჩაბარებამდე); კომპანიის ნარჩენების მართვაზე პასუხისმეგებელი პირი უზრუნველყოფს მუდმივ მეთვალყურეობას და აწარმოებს მონიტორინგს ნარჩენების მართვის გეგმით მიმდინარე ყველა სავალდებულო პროცესზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ოქროს ფასების ცვალებადობა

კომპანიის ფინანსური შედეგები მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია ოქროს ფასებზე, რომლებიც თავის მხრივ სხვა მნიშვნელოვან ფაქტორზეა დამოკიდებული და კომპანიის კონტროლს გარეთაა; ოქროთი ვაჭრობა ჩვეულებრივად ხდება ლონდონის ოქროს ბირჟაზე (London Bullion Market), ტოკიოს სასაქონლო ბირჟაზე (Tokyo Commodity Exchange), ნიუ იორკის სასაქონლო ბირჟაზე (New York Commodity Exchange (COMEX)) და ციურიხის ოქროს ბირჟაზე (Zurich Gold Pool). კომპანიის ოქრო იყიდება ლონდონის ოქროს ბირჟაზე გამოცხადებული ოქროს ფასების საფუძველზე. მსოფლიოს ოქროს ფასები მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია მრავალ ფაქტორზე, მათ შორის (1) მსოფლიო ოქროს მოთხოვნა მიწოდების თანაფარდობა(2) მსოფლიო ეკონომიკური ზრდის ტემპები, ასევე ძვირფასეულობის წარმოება რაც ოქროს მოთხოვნასთან არის კორელაციაში (3) ეკონომიკური ზრდა და პოლიტიკური სიტუაცია ინდოეთში და სხვა აზიურ ქვეყნებში რომლებიც გახდნენ ოქროს უდიდესი მომხმარებლები, ასევე სხვა განვითარებადი ქვეყნები (4) ოქროსა და ოქროს ფიუჩერებში სპეკულაციური ინვესტიციები (5) გაცვლითი კურსების ცვალებადობა და აშშ დოლარის კურსის გამყარება. ოქროს ფასები ცვალებადია - 2018 წელს ყოველდღიური ფასები მერყეობდა 1,177 აშშ დოლარს და 1,360 აშშ დოლარს შორის; პერიოდის განმავლობაში ოქროზე დაბალი ფასების შენარჩუნება უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის მოგებასა და ფულად ნაკადებზე. 2018 წლიდან კომპანიამ დაიწყო ჰეჯირების გამოყენება ზემოთ აღნიშნული რისკის დასაფარად 2019 წლის სექტემბრამდე.

სამთო-მოპოვებითი ბიზნესის საქმიანობის რისკები

სამთო-მოპოვებითი ბიზნესის საქმიანობა ხასიათდება მრავალი საოპერაციო რისკებითა და ფაქტორებით, რომლებიც კომპანიის კონტროლს მიღმაა და გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე, ოპერაციულ შედეგებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ეს საოპერაციო რისკები და ფაქტორები მოიცავენ, მაგრამ არ შემოიფარგლებიან:

- (i) მიწისა და წყლის დაუგეგმავ მდგომარეობას
- (ii) გეოლოგიურ პრობლემებს, მათ შორის მიწისძვრებს და სხვა სტიქიურ უბედურებებს
- (iii) მეტალურგიულ და გადამუშავების პრობლემებს
- (iv) უზვეულო ამინდის ან სამუშაო პირობების და სხვა ფორმის ფორსმაჟორული მოვლენების წარმოშობას
- (v) მოსალოდნელზე დაბალ შემცველობებსა და ამოკრეფის კოეფიციენტებს
- (vi) უბედურ შემთხვევებს
- (vii) სამთავრობო ნებართვების დაგვიანებულ მიღებას ან უარს
- (viii) სამართალწარმოების, მათ შორის სააპელაციო გადაწყვეტილების გასაჩივრების შედეგებს
- (ix) გაურკვევლობას სამთო-სადიებო საქმიანობისას
- (x) ტრანსპორტირების შეფერხებას

(xi) შრომით დავებს

(xiii) სასურველი სადაზღვევო ანაზღაურების მიღების შეუძლებლობას

(xiii) საჭირო მასალებისა და აღჭურვილობის მოპოვების შეუძლებლობას

(xiv) სპეციფიკაციებისა და მოლოდინების შესაბამისად მოწყობილობების ან პროცესების წარუმატებელ მუშაობას

(xv) გაუთვალისწინებელ სირთულეებს შემენილ ოპერაციებთან და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას

(xvi) დაფინანსების წყაროებისა და ფინანსური ბაზრის მდგომარეობას

მოცემული რისკების სრულად დაფარვა შეუძლებელია თუმცა კომპანიაში მაღალი კლასის გეოლოგების, იურისტებისა და სხვა სპეციალისტების დასაქმება ამცირებს მოცემული რისკების წარმოქმნის ალბათობას და უარყოფით შედეგებს.

სხვა რისკები

სხვა რისკები მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის ზრდის რისკს, ვალუტის გაუფასურების და სხვა რისკებს; იმის გამო რომ კომპანიის გაყიდვები ძირითადად ხდება უცხოურ ვალუტაში ამ სახის რისკების გავლენა უმნიშვნელოა;

30 სექტემბერი 2018 წელი

აღმასრულებელი დირექტორი

თორნიკე ლიპარტია

ფინანსური დირექტორი

ლაშა მეფარიშვილი

(xi) შრომით დავებს

(xiii) სასურველი სადაზღვევო ანაზღაურების მიღების შეუძლებლობას

(xiii) საჭირო მასალებისა და აღჭურვილობის მოპოვების შეუძლებლობას

(xiv) სპეციფიკაციებისა და მოლოდინების შესაბამისად მოწყობილობების ან პროცესების წარუმატებელ მუშაობას

(xv) გაუთვალისწინებელ სირთულეებს შეძენილ ოპერაციებთან და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას

(xvi) დაფინანსების წყაროებისა და ფინანსური ბაზრის მდგომარეობას

მოცემული რისკების სრულად დაფარვა შეუძლებელია თუმცა კომპანიაში მაღალი კლასის გეოლოგების, იურისტებისა და სხვა სპეციალისტების დასაქმება ამცირებს მოცემული რისკების წარმოქმნის ალბათობას და უარყოფით შედეგებს.

სხვა რისკები

სხვა რისკები მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის ზრდის რისკს, ვალუტის გაუფასურების და სხვა რისკებს; იმის გამო რომ კომპანიის გაყიდვები ძირითადად ხდება უცხოურ ვალუტაში ამ სახის რისკების გავლენა უმნიშვნელოა;

30 ოქტომბერი 2018 წელი

აღმასრულებელი დირექტორი
თორნიკე ლიპარტია



ფინანსური დირექტორი
ლაშა მეფარიშვილი