

შპს „არ ემ ჯი აურამაინი“

2022 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „არ ემ ჯი აურამაინის“-ის მესაკუთრეებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „არ ემ ჯი აურამაინის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“-ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება 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 შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

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

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

7 დეკემბერი 2023 წელი

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნიკოლოზ ჭოჭუა



შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
7 დეკემბერი 2023 წელი



'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	45,323	20,686
მალაროს ქონება, ლიცენზია და ძიების და შეფასების აქტივი	10	103,420	100,348
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	9(e)	18,115	16,868
სხვა არამატერიალური აქტივები		68	89
სულ გრძელვადიანი აქტივები		166,926	137,991
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	15,870	10,658
გადახდილი ავანსები		12,568	9,524
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	44,922	33,917
საგადასახადო აქტივები		3,342	2,536
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		638	188
სულ მოკლევადიანი აქტივები		77,340	56,823
სულ აქტივები		244,266	194,814
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		36,882	36,882
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		3,458	3,458
გაუნაწილებელი მოგება		57,914	16,598
სულ კაპიტალი	13	98,254	56,938
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	131,247	135,056
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		131,247	135,056
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	14,765	2,820
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,765	2,820
სულ ვალდებულებები		146,012	137,876
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		244,266	194,814

შპს „არემ ჯი პურამაინი“
2022 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

’000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	86,777	49,421
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(42,156)	(21,014)
საერთო მოგება		44,621	28,407
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(7,995)	(6,458)
სხვა ხარჯები, წმინდა		(141)	(2,156)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		36,485	19,793
ფინანსური ხარჯები	8	(14,266)	(15,801)
ფინანსური შემოსავალი	8	19,097	21,663
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		4,831	5,862
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		41,316	25,655
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის განმავლობაში		41,316	25,655

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 7 დეკემბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერენ:

 ჯონდო შუბითიძე
 გენერალური დირექტორი

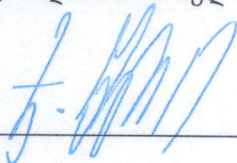
 ლაშა მეფარიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების.

შპს „არ ემ ჯი აურამინი“
2022 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

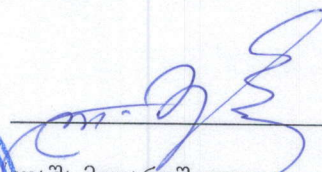
'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	86,777	49,421
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(42,156)	(21,014)
საერთო მოგება		44,621	28,407
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(7,995)	(6,458)
სხვა ხარჯები, წმინდა		(141)	(2,156)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		36,485	19,793
ფინანსური ხარჯები	8	(14,266)	(15,801)
ფინანსური შემოსავალი	8	19,097	21,663
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		4,831	5,862
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		41,316	25,655
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		41,316	25,655

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 7 დეკემბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერენ:



ჯონდო შუბითიძე
გენერალური დირექტორი




ლაშა მეფარიშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „არ ემ ჯი აურამინი“
2022 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	36,882	3,458	(9,057)	31,283
მთლიანი სრული მოგება წლის განმავლობაში მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	25,655	25,655
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	36,882	3,458	16,598	56,938
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	36,882	3,458	16,598	56,938
მთლიანი სრული მოგება წლის განმავლობაში მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	41,316	41,316
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	36,882	3,458	57,914	98,254

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების.

’000 ლარი	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება		41,316	25,655
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	18,146	9,923
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	8	(4,831)	(5,862)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან		54,631	29,716
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში	11	(5,212)	(808)
გადახდილ ავანსებში		(3,044)	(3,623)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	15	6,311	(3,690)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში*	12	(47,080)	17,869
საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში, წმინდა		(806)	(5,436)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა		4,800	34,028
ფულადი სახსრები			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(25,577)	(22,037)
დამატებები მადაროს ქონებაზე, ლიცენზიაზე და			
ძიების და შეფასების აქტივებზე	10	(14,882)	(18,545)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(40,459)	(40,582)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები	14	35,857	6,354
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა		35,857	6,354
ფულადი სახსრები			
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და			
მათ ეკვივალენტებში		198	(200)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის			
დასაწყისში		188	546
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა			
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		252	(158)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის		638	188
ბოლოს			

*არსებითი არაფულადი გარიგებები წარმოდგენილია შენიშვნაში 14.

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს ეკონომიკაში, აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 და 2024 წლებში საქართველოს ეკონომიკის ერთიანი ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ბიზნეს გარემო მომავალში შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „არ ემ ჯი აურამაინი“ (შემდგომში „კომპანია“) ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2016 წლის 28 სექტემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალექსიძის ქ. №1, თბილისი, საქართველო. კომპანია დაარეგისტრირა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405168740.

კომპანიას მიღებული აქვს მინერალური რესურსების, ძიების, მოპოვებისა და დამუშავების ლიცენზია ბექთაქარის მადაროზე, სამხრეთ საქართველოში ბოლნისის რაიონის ტერიტორიაზე 2041 წლის ოქტომბრამდე.

2019 წლის სექტემბრამდე კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავდა მიწისქვეშა მადაროს (ბექთაქარის პროექტი) მშენებლობას, რომელიც ბოლნისის რაიონის (საქართველო) სოფელ ბექთაქარშია განთავსებული, სამთო-მოპოვებელი სამუშაოების განხორციელების და ოქრო-პოლიმეტალური მადნების მინერალიზაციის და ოქროს შემადგენლობის მქონე მეორადი კვარციტის შემდგომი დამუშავების მიზნით. ბექთაქარის პროექტის ძირითადი სამუშაოები დასრულდა 2019 წლის აგვისტოს ბოლოს. მადნის მოპოვების საბოლოო ნებართვა მიღებულ იქნა 2019 წლის სექტემბერში და წარმოების პროცესებიც იმავე თვეში დაიწყო. 2019 წლის სექტემბრიდან, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სპილენძის, ოქროს, თუთიის და ტყვიის შემცველი მადნის მოპოვებას („ოქრო-პოლიმეტალური მადანი“). ოქრო-პოლიმეტალური მადანის მთლიანი მარაგების გაყიდვა ხორციელდება სს „არ ემ ჯი კოპერზე“ - იმავე დონის შვილობილი საწარმო. 2020 წლიდან, მიწისქვეშა მადაროს მშენებლობა ძირითადად დასრულებულია.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100% -იანი მესაკუთრე და მისი პირდაპირი მშობელი კომპანია არის შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“ (საქართველო) - მშობელი კომპანია. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის საბოლოო მშობელია კომპანია არის შპს „Aegis Investments“-ი, არაბეთის გაერთიანებულ სამიროებში რეგისტრირებული საწარმო (2021: „Eulachon Limited“, მენის კუნძულზე, რეგისტრირებული საწარმო).

კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი პირი არის დიმიტრი ტროიცკი, რომელსაც უფლება აქვს საკუთარი შეხედულებისამებრ და საკუთარი სარგებლისთვის წარმართოს კომპანიის ოპერაციები. მას ასევე გააჩნია სხვადასხვა ბიზნეს ინტერესები კომპანიის გარეთ. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

(c) მადნის რეზერვები - ბექთაქარის მადარო

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია, შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“ (CMG) ფლობს საქართველოს ტერიტორიაზე კვლევა-ძიებისა და სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიას. 2011 წლიდან, „CMG“-მ განახორციელა სამთო-სადიებო პროგრამა, რომლის დროსაც ბექთაქარის ტერიტორია სიღრმისეულად იქნა შესწავლილი. 2014 წელს, „CMG“-მ დაიქირავა დამოუკიდებელი მესამე პირი საკონსულტაციო კომპანია „Bumigeme Inc.“ ბექთაქარის მადაროს ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის ჩატარების მიზნით. ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა 2016 წლის ივნისში დასრულდა. ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის შედეგებმა აჩვენა, რომ ბექთაქარის პროექტის განვითარებას მნიშვნელოვანი ფინანსური სარგებლის მოტანა შეუძლია. შესაბამისად, „CMG“-მ მიიღო გადაწყვეტილება 100%-იანი შვილობილი კომპანიის, შპს "არ ემ ჯი აურამაინის" შექმნის გზით, დაეწყო ობიექტის განვითარება.

საქართველოს ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, სსიპ წიაღის ეროვნული სააგენტოს მიერ დამტკიცებულმა ბექთაქარის მადაროს შესაძლო მარაგმა შეადგინა 11,988 კგ ოქრო, 108,712 კგ ვერცხლი, 27,448 ტონა ტყვია და 57,528 ტონა თუთია. 2018 წლის 8 ოქტომბერს, კომპანიამ შეცვალა ათვისების გეგმა და მადაროს მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადა გახანგრძლივდა 2024 წლიდან 2027 წლამდე. 2020 წლის 30 დეკემბერს, ათვისების გეგმა კვლავ დაკორექტირდა, რის შედეგადაც მადაროს მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადა 2027 წლიდან 2028 წლამდე გახანგრძლივდა.

მადნის რეზერვების რაოდენობის შეფასებასთან დაკავშირებით რიგი განუსაზღვრელობა არსებობს, მათ შორის კომპანიის კონტროლს მიღმა არსებული ფაქტორები. მადნის რეზერვის 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 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 რეზერვების შეფასებაზე.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 2 (c) - - მადნის რეზერვების სავარაუდო ოდენობა
- შენიშვნა 6 – ამოვსების („Backfill“) ხარჯების აღიარება
- შენიშვნა 10 (b) - განვითარების ხარჯების თავდაპირველი აღიარება და განაწილება
- შენიშვნა 17 (e) - სამთო-სამომპოვებლო ბიზნეს საქმიანობა
- შენიშვნა 21 – შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან: პირობითი ფასის მქონე გაყიდვების გარიგებების აღრიცხვა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

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

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 16(a) - ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები.

5. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

კომპანია მის მთლიან შემოსავალს ოქრო-პოლიმეტალური მადნის იმავე დონის შვილობილ საწარმოზე, სს „არ ემ ჯი კოპერზე“ გაყიდვიდან გამომდინარეობს (იხილეთ ასევე შენიშვნა 18).

'000 ლარი	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
შემოსავალი ოქრო-პოლიმეტალური მადნის რეალიზაციიდან	86,777	49,421
სულ შემოსავალი	86,777	49,421

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

კომპანიის მთლიანი აღრიცხული შემოსავალი საქართველოში გენერირდება.

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
"სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში"			
შეტანილი მოთხოვნები	13	44,906	33,899

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის სანაცვლოდ ანაზღაურების მიღებაზე. თუ კომპანია თავის კლიენტს საქონელს გადასცემს მის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან ანაზღაურების ვადის დადგომამდე, მაშინ აღიარდება სახელშეკრულებო აქტივი გამომუშავებული ანაზღაურებისთვის, რომელიც არის პირობითი.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან არ წარმოშობილა სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2022	2021
ოქრო-პოლიმეტალური მადნის გაყიდვების თვითღირებულება	42,156	21,014
	42,156	21,014

მარაგების თვითღირებულებაში კაპიტალიზებული ხარჯები აღიარებული გაყიდვების თვითღირებულების სახით, იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,974	9,536
ნედლეული და გამოყენებული სახარჯი მასალა	7,163	2,772
მოსაკრებლები ბუნებრივი რესურსების გამოყენებისთვის	5,946	2,989
ხელფასები და გასამრჯელოები	5,377	3,940
ამოვსების ხარჯები*	4,290	-
კომუნალური ხარჯები	480	337
სხვა	926	1,440
	42,156	21,014

*2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გასწია ამოვსების ხარჯები იმ მაღაროს ტერიტორიის შევსებასთან დაკავშირებით, საიდანაც მოპოვებული იყო მადანი. ვინაიდან, ზემოაღნიშნული ხარჯები მოპოვებულ მადანს უკავშირდება, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ წლის განმავლობაში მოპოვებული მადნის თვითღირებულებაში ამოვსების ხარჯების შეტანა მადნის მოპოვების პროცესს ასახავს.

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2022	2021
ხელფასები და გასამრჯელოები	5,835	4,503
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,135	751
სხვა	1,025	1,204
	7,995	6,458

8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

'000 ლარი	2022	2021
მოდულიზირებით განპირობებული შემოსულობა სესხების და კრედიტების გაცემაზე (შენიშვნა 14)	-	13,699
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	19,097	7,964
ფინანსური შემოსავალი	19,097	21,663
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ სესხებსა და კრედიტებზე	(14,266)	(15,801)
ფინანსური ხარჯები	(14,266)	(15,801)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	4,831	5,862

9. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები, ავიჯი და ხელსაწყოები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	240	1,596	24,163	1,577	1,850	4,030	33,456
შესყიდვები	278	529	3,590	268	100	403	5,168
შიდა მოძრაობა	-	-	1,464	231	-	(1,695)	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	518	2,125	29,217	2,076	1,950	2,738	38,624
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	518	2,125	29,217	2,076	1,950	2,738	38,624
შესყიდვები	-	123	3,775	22	7,811	19,338	31,069
გასვლები	-	-	-	-	-	(118)	(118)
შიდა მოძრაობა	-	-	1,007	224	-	(1,231)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	518	2,248	33,999	2,322	9,761	20,727	69,575
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	-	(1,124)	(9,892)	(657)	-	(478)	(12,151)
ცვეთის დარიცხვა	-	(144)	(4,926)	(346)	-	(371)	(5,787)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,268)	(14,818)	(1,003)	-	(849)	(17,938)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	(1,268)	(14,818)	(1,003)	-	(849)	(17,938)
ცვეთის დარიცხვა	-	(165)	(5,301)	(413)	-	(435)	(6,314)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,433)	(20,119)	(1,416)	-	(1,284)	(24,252)
საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 1 იანვარს	240	472	14,271	920	1,850	3,552	21,305
2021 წლის 31 დეკემბერს	518	857	14,399	1,073	1,950	1,889	20,686
2022 წლის 31 დეკემბერს	518	815	13,880	906	9,761	19,443	45,323

(a) ცვეთა

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, 1,208 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი იქნა კაპიტალიზებული მარაგების თვითღირებულების ნაწილის სახით (2021: 1,107 ათასი ლარი); 4,880 ათასი ლარი იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე (2021: 4,293 ათასი ლარი) და 226 ათასი ლარი იქნა დარიცხული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე (2021: 387 ათასი ლარი)

მარაგების საბოლოო ნაშთი მოიცავდა 1,974 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთას (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,897 ათასი ლარი), რომელიც მოიცავს ძირითად საშუალებებსა და მდაროს ქონებაზე კაპიტალიზებულ ცვეთას.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, მდაროს სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 2028 წლამდე განისაზღვრა (2021 წლის 31 დეკემბერი: 2028 წელი). აღნიშნული პერიოდი ხელმძღვანელობამ ასევე ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაფასებლად გამოიყენა (იხილეთ ასევე შენიშვნა 1(b)).

(b) უზრუნველყოფა

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ყველა უძრავი და მოძრავი ქონება (ძირითადი საშუალებების ჩათვლით) საბალანსო ღირებულებით 33,578 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 17,360 ათასი ლარი), დაგირავებულია იმავე დონის შვილობილი საწარმოს საკრედიტო ხაზის უზრუნველსაყოფად (იხილეთ ასევე შენიშვნა 17(d)).

(c) დაუმთავრებელი ძირითადი საშუალებები

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ დაიწყო ქარხნის დიზაინზე მუშაობა, მდნეულის დამატებითი გადამუშავებისთვის. სამშენებლო სამუშაოების დასრულება 2024 წელს იგეგმება. 2022 წლის განმავლობაში, 7,811 ათასი ლარის ღირებულების დამატებითი სამუშაოები ჩატარდა (2021: 100 ათასი ლარი).

(d) სხვა ძირითადი საშუალებები

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მშენებარე ქარხნისთვის 10,633 ათასი ლარის დანადგარების სამშენებლო მასალა და 8,705 ათასი ლარის სათადარიგო ნაწილები შეიძინა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოაღნიშნული დანადგარი არ არის ჯერ აწყობილი და ინახება საწყობში.

(e) ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, კომპანიამ გააფორმა 6,312 ათასი ლარის ოდენობით ძირითადი საშუალებების შეძენის ხელშეკრულება (2021: 23,382 ათასი ლარი). ვალდებულებები იქნება დასაფარი 2023 და 2024 წლებში ჩატარებული სამუშაოების მიხედვით.

(f) გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 18,115 ათასი ლარის ოდენობით გრძელვადიანი აქტივებისთვის ავანსები (2021 წლის 31 დეკემბერი: 16,868 ათასი ლარი) გადახდილია ქარხნის სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებით. გადახდილი ავანსების ძირითადი ნაწილი ქარხნის ჩვეულებრივი ფუნქციონირებისთვის აუცილებელ აღჭურვილობას უკავშირდება.

10. მალაროს ქონება, ლიცენზია და ძიების და შეფასების აქტივი

'000 ლარი	მალაროს აქტივი	დაუსრულებელი მალარო	ძიების და მოპოვების ლიცენზია	ძიების და შეფასების აქტივი*	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	51,342	4,433	9,043	28,867	93,685
შესყიდვები	-	18,545	-	-	18,545
შიდა გადაცემები	9,786	(9,786)	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	61,128	13,192	9,043	28,867	112,230
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	61,128	13,192	9,043	28,867	112,230
შესყიდვები	-	14,431	-	451	14,882
შიდა გადაცემები	16,088	(16,088)	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	77,216	11,535	9,043	29,318	127,112
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია					
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(3,808)	-	(533)	(1,509)	(5,850)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(4,297)	-	(456)	(1,279)	(6,032)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(8,105)	-	(989)	(2,788)	(11,882)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	(8,105)	-	(989)	(2,788)	(11,882)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(8,649)	-	(830)	(2,331)	(11,810)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(16,754)	-	(1,819)	(5,119)	(23,692)
საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 1 იანვარს	47,534	4,433	8,510	27,358	87,835
2021 წლის 31 დეკემბერს	53,023	13,192	8,054	26,079	100,348
2022 წლის 31 დეკემბერს	60,462	11,535	7,224	24,199	103,420

ხელმძღვანელობამ, მდაროს მშენებლობასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების განსაზღვრისთვის და კაპიტალიზაციისთვის გამოიყენა საკუთარი მსჯელობა.

* ხელმძღვანელობა ძიებისა და შეფასების აქტივს არამატერიალური აქტივის სახით აფასებს.

დამატებები დაუმთავრებელ მდაროზე მოიცავს ბექთაქარის პროექტის განვითარებისთვის გაწეულ კაპიტალურ დანახარჯებს. 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალური დანახარჯები მოიცავდა შემდეგ ხარჯებს:

’000 ლარი	2022	2021
გამოყენებული მასალები და სახარჯი მასალები	8,863	11,246
ხელფასები და გასამრჯელოები	4,032	4,590
სხვა	1, 987	2,709
	14,882	18,545

რადგან ბექთაქარის პროექტის განვითარების ძირითადი ნაწილი, რომელიც აღიარებული იყო მდაროს დაუსრულებელი მშენებლობის ფარგლებში, იქნა დასრულებული 2019 წლის 1 სექტემბრისთვის, შესაბამისი გაწეული კაპიტალური დანახარჯები იქნა რეკლასიფიცირებული მდაროს აქტივად. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის, წარმოების ეტაპთან ერთად, განვითარების პროცესიც ჯერ არ იყო დასრულებული. 2022 წლის განმავლობაში, დაუსრულებელ მდაროზე გაწეული 16,088 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალური დანახარჯები იქნა რეკლასიფიცირებული მდაროს აქტივად (2021: 9,786 ათასი ლარი).

დაუსრულებელ მდაროს ცვეთა არ ერიცხება მშენებლობის დასრულებამდე და სანამ აქტივი ხელმისაწვდომი არ გახდება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. რადგან წარმოება 2019 წლის სექტემბერში დაიწყო, მდაროს აქტივის, ძიებისა და მოპოვების ლიცენზიის და ძიებისა და შეფასების აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია ხორციელდება ერთეულის წარმოების მეთოდის გამოყენებით.

მდაროს ქონების, ლიცენზიის და ძიების და შეფასების აქტივის ცვეთა და ამორტიზაცია ნაწილდება მარაგების თვითღირებულებაზე და მარაგის გაყიდვისას აღიარდება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, 11,044 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე (2021: 5,242 ათასი ლარი) და 766 ათასი ლარი (2021: 790 ათასი ლარი) იქნა კაპიტალიზებული მარაგების თვითღირებულებაზე.

(a) უზრუნველყოფა

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, არამატერიალური აქტივები და ყველა მოძრავი და უძრავი ქონება, მათ შორის მდაროს ქონება 31,423 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 34,133 ათასი ლარი), დაგირავებულია იმავე დონის შვილობილი საწარმოს საკრედიტო ხაზის უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 17(d)).

(b) განვითარების დანახარჯების თავდაპირველი აღიარება და განაწილება

წარმოების ეტაპზე გაწეული განვითარების დანახარჯები ნაწილდება მდაროს აქტივსა და მადნის მარაგებს შორის. განვითარების დანახარჯები კაპიტალიზდება მდაროს აქტივზე შემდეგის გათვალისწინებით: ა) რამდენად გაუმჯობესდა მადნის სხეულზე წვდომა და შემოედინება თუ არა განვითარების საქმიანობასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში; ბ) კომპანიას შეუძლია დაადგინოს იმ მადნის სხეულის კომპონენტი, რომელთან წვდომაც გაუმჯობესდა; და გ) აღნიშნულ კომპონენტთან დაკავშირებულ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი.

11. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და სახარჯი მასალა	5,383	3,308
ელექტრონული სათადარიგო ნაწილები	5,272	2,135
ოქრო-პოლიმეტალური მადანი	4,907	4,941
სხვა	308	274
	15,870	10,658

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები იმავე დონის შვილობილი საწარმოს მიმართ	44,906	33,899
სხვა მოთხოვნები	16	18
	44,922	33,917

კომპანიის დაქვემდებარება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

13. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. საწესდებო კაპიტალის მესაკუთრეებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის კრებებზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

2016 წლის 19 ოქტომბერს, მშობელი კომპანიის გადაწყვეტილებით, ბექთაქარის მაღაროს ძიებისა და შეფასების ლიცენზია, ნომინალური ღირებულებით 9,043 ათასი ლარი, შეტანილ იქნა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2016 წლის 8 ნოემბერს, მშობელი კომპანიის გადაწყვეტილებით, ძირითადი საშუალებები ნომინალური ღირებულებით 2,015 ათასი ლარი, შეტანილ იქნა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში. ამასთანავე, 415 ათასი ლარის ოდენობით მაღაროს ქონება იქნა შეტანილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2016 წლის 8 ნოემბერს, ძიებისა და შეფასების აქტივები ნომინალური ღირებულებით 24,923 ათასი ლარი იქნა შეტანილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (იხ. ასევე შენიშვნა 13 (b)).

2018 წლის 31 მაისს, მშობელი კომპანიის გადაწყვეტილებით, ბექთაქარის მაღაროს გეოლოგიურ-ტექნიკური სამუშაოების, 486 ათასი ლარის ნომინალური ღირებულების ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა, შეტანილ იქნა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში და იქნა აღრიცხული ძიებისა და შეფასების აქტივის ფარგლებში.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში კაპიტალური შენატანები არ განხორციელებულა.

(b) დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებით გადახდილი კაპიტალი წარმოადგენს სხვაობას კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეტანილი არაფულადი ერთეულების ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

2016 წლის 8 ნოემბერს, მშობელი კომპანიის გადაწყვეტილებით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეტანილი ძიებისა და შეფასების აქტივების ნომინალური ღირებულება შეადგენდა 24,923 ათას ლარს, ხოლო შენატანის სამართლიანი ღირებულება 28,381 ათასი ლარით შეფასდა. 3,458 ათასი ლარის ოდენობით ნამეტი იქნა აღიარებული დამატებით გადახდილი კაპიტალის სახით. სხვა, სააქციო კაპიტალში განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულება მის ნომინალურ ღირებულებას იყო მიახლოებული.

(c) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ბაზრის მონაწილეთა ნდობის და საქმიანობის მომავალი განვითარების ტემპის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, რაც უმეტესად ფინანსდება კომპანიის დაკავშირებული მხარეების მიერ, სესხის დაფინანსების გზით (იხილეთ მე-15 შენიშვნა). კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში პერიოდის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

14. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტის სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხი იმავე დონის შვილობილი საწარმოსგან	131,247	135,056

2016 წლის 20 ოქტომბერს, დაკავშირებული მხარის სესხი მიღებულ იქნა შპს „არ ემ ჯი გოლდისგან“ (იმავე დონის შვილობილი საწარმო) კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის და ბექთაქარის პროექტის სამშენებლო სამუშაოების დაფინანსების მიზნით. კომპანიისთვის თანხების გაცემამდე, შპს „არ ემ ჯი გოლდმა“ მოიპოვა სესხი სს „საქართველოს ბანკისგან“, ზოგადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში, რომელიც უზრუნველყოფილია კომპანიის ყველა უძრავი და მოძრავი ქონებით (იხილეთ შენიშვნა 17(d)).

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2022			31 დეკემბერი 2021		
	ნომინალური			ნომინალური		
	საპროცენტო	დაფარვის	ნომინალური	საბალანსო	ნომინალური	საბალანსო
	ვალუტა	განაკვეთი*	წელი	ღირებულება	ღირებულება	ღირებულება
არაუზრუნველ- ყოფილი სესხები იმავე დონის შვილობილი საწარმოსგან	აშშ დოლარი	12.50%	2025	144,696	131,247	151,818
						135,056

*პროცენტი დარიცხულია დღიურად მარტივი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზი 3.8 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, შპს „არ ემ ჯი გოლდთან“ გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულების ფარგლებში (2021: 3.8 მილიონი აშშ დოლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზი 10 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, შპს „არ ემ ჯი კოპერთან“ გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულების ფარგლებში (2021: 10 მილიონი აშშ დოლარი).

(a) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

’000 ლარი	სესხები და კრედიტები	
	2022	2021
ნაშთი 1 იანვარს	135,056	139,189
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან:		
შემოსულობები სესხები და კრედიტებიდან	35,857	6,354
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	35,857	6,354
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(18,507)	(8,349)
სხვა ცვლილებები:		
სხვა არაფულადი ცვლილებები*	(36,075)	(4,240)
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 8)	14,266	15,801
კაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	650	-
მოდIFIცირებით განპირობებული შემოსულობა	-	(13,699)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(21,159)	(2,138)
ნაშთი 31 დეკემბერს	131,247	135,056

*2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სს "არემჯი კოპერთან" 36,075 ათასი ლარის (2021: 4,240 ათასი ლარი) ოდენობით მოთხოვნების დაუფარავი ნაშთის საპირწონედ სესხების ურთიერთგადაფარვის შესახებ.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	2,320	1,748
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	548	307
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	7,774	619
წიაღისეულის გამოყენების რეგულირების საფასური	1,934	127
სხვა ვალდებულებები	2,189	19
	14,765	2,820

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, განუსაზღვრელობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება მომავალი ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებებს არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16 (b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iii))
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16 (b)(iv));

ამ შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია ზემოთ ჩამოთვლილ თითოეულ რისკზე კომპანიის დაქვემდებარების შესახებ, ასევე კომპანიის მიზნებზე, პოლიტიკებსა და რისკების შეფასებისა და მართვის პოლიტიკებსა და პროცესებზე. დამატებითი რაოდენობრივი ახსნა-განმარტებები ასევე შეტანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

სამეთვალყურეო საბჭოს, ხელმძღვანელობასთან ერთად, აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს აქციონერებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისკიპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშვება კომპანიის კლიენტების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ურთიერთობებს აწარმოებს ერთ ძირითად კლიენტთან. შესაბამისად, კომპანიის შემოსავალი, დაკავშირებულია ოქრო-პოლიმეტალური მადნის ერთ კლიენტზე განხორციელებულ გაყიდვების ოპერაციებთან - სს "არ ემ ჯი კოპერთან" - იმავე დონის შვილობილი საწარმო.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. გეოგრაფიულად, კომპანიის საკრედიტო რისკი საქართველოშია კონცენტრირებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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 რისკების დონეები განისაზღვრება რაოდენობრივი და ხარისხობრივი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც მიანიშნებს დეფოლტის რისკზე და შეესაბამება სააგენტოების გარე საკრედიტო რეიტინგების განმარტებებს.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნები აქვს დაკავშირებული მხარის მიმართ, რომელსაც აქვს დადებითი საქმიანობის შედეგები და არ აქვს ვადაგადაცდილებული გადახდები, ამდენად, შესაბამისი კონტრაპენტის „დეფოლტის ალბათობა“ და „ზარალის დეფოლტის შემთხვევაში“ ალბათობა ნულთან არის მიახლოებული.

საკრედიტო ვალდებულებები

კომპანია ასევე ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც კომპანიის მიერ დაკავშირებული მხარის კომპანიების დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოიშვება (იხილეთ ასევე შენიშვნა 17(d)). საკრედიტო რისკი არასაბალანსო ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტის მხრიდან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად ზარალის გაწევის შესაძლებლობა. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი ორივე საანგარიშგებო თარიღისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შემდგომში დაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს, რომ კომპანიის საინვესტიციო საქმიანობები დაფინანსდეს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებით და კრედიტებით, სანამ კომპანია არ დაიწყებს ფულადი სახსრების გენერირებას მის მიერ განხორციელებული გადამუშავების საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობა ასევე უზრუნველყოფს, რომ კომპანია ფლობდეს საკმარის ლიკვიდურობას იმ ფინანსური ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, რომლებიც წარმოიშვება ყოველდღიური ოპერაციებით ან გაუთვალისწინებელი ვითარებების გამო.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2022

'000 ლარი	სახელშეკრულებო			
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	131,247	181,533	-	181,533
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,765	14,765	14,765	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 17(d))*	405,300	405,300	405,300	-
	551,312	601,598	420,065	181,533

31 დეკემბერი 2021

'000 ლარი	სახელშეკრულებო			
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	135,056	173,885	-	173,885
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,367	2,367	2,367	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 17(d))*	464,640	464,640	464,640	-
	602,063	640,892	467,007	173,885

*ოდენობები მოიცავს საქართველოს ერთ-ერთი ბანკისგან მიღებულ, გამოუყენებელ საკრედიტო ხაზს 307 მილიონი ლარის ოდენობით 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (2021: 352 მილიონი ლარი) (იხ. ასევე შენიშვნა 17 (d)).

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

(c) ოქროს ფასის არასტაბილურობა

კომპანიის ფინანსური შედეგები დიდწილად 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 ციურხის ოქროს ფონდში იყიდება. კომპანიას დაგეგმილი აქვს ოქროს გაყიდვა 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 შედარებით გამყარება. ოქროს ბაზარი არასტაბილური სეგმენტია. 2022 წლის განმავლობაში, ლონდონის ძვირფასი ლითონების ბაზრის ასოციაციის ყოველდღიური საანგარიშგებო ფასები ერთ უნცია ოქროზე 1,618 აშშ დოლარიდან 2,017 აშშ დოლარამდე მერყეობდა (2021: 1,685 აშშ დოლარიდან 1,957 აშშ დოლარამდე).

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

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე საბანკო ნაშთებთან და სესხებსა და კრედიტებთან მიმართებაში, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	412	89
სესხები და კრედიტები	(131,247)	(135,056)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,857)	-
წმინდა დაქვემდებარება	<u>(135,692)</u>	<u>(134,967)</u>

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2022	2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარი	2.9156	3.2209	2.7020	3.0976

მგრძნობელობის ანალიზი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში იმოქმედებდა აშშ დოლარში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	<u>ლარის გამყარება</u> <u>მოგება ან (ზარალი)</u>	<u>ლარის შესუსტება</u> <u>მოგება ან (ზარალი)</u>
31 დეკემბერი 2022		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	13,569	(13,569)
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	13,497	(13,497)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, პირველ რიგში, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხის აღების ან გაცემის დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალეზადი.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი მადაროს ქონების, ლიცენზიის და ძიების და შეფასების აქტივის, საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშვება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(c) 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 გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებულ სახელმწიფო მოთხოვნებს და შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის პოტენციური პირობითი გარემოსდაცვითი ვალდებულება, რადგან ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია, რომ უახლოეს მომავალში წარმოიშვება რაიმე სახის მსგავსი პირობითი გარემოსდაცვითი ვალდებულება. თუმცა, საქართველოს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და კანონმდებლობასა და მის ინტერპრეტაციებში პოტენციურმა ცვლილებებმა შესაძლოა წარმოშვას მატერიალური ვალდებულებები მომავალში.

(d) საკრედიტო ვალდებულებები

2016 წლის 20 ოქტომბერს, კომპანია შეუერთდა მრავალმხრივ ზოგადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც, სხვა დაკავშირებული მხარის კომპანიებთან ერთად, კომპანია ინარჩუნებს საკრედიტო ხაზს 150 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით სს "საქართველოს ბანკში". საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა არის 2032 წელი. საკრედიტო ხაზის ნაწილის სახით, ნებისმიერი კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში, ხელშეკრულების ფარგლებში, ყველა კონტრაქტი ერთობლივად არის პასუხისმგებელი მთლიან გატანილ ოდენობაზე. ხელშეკრულება სესხის გაცემის შესახებ დაიდო საბაზრო პირობებზე, გამოშვებაზე პრემიის გარეშე.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო ხაზის დაუფარავი ოდენობა შეადგენდა 97,867 ათას ლარს და 112,197 ათას ლარს, შესაბამისად.

დაუფარავი საკრედიტო ვალდებულებების ოდენობები წარმოადგენს მაქსიმალურ სააღრიცხვო ზარალს, რომელიც იქნებოდა აღიარებული საანგარიშგებო თარიღისთვის თუ კონტრაქტები ვერ დააკმაყოფილებდნენ მათ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. შესაბამისად, ქვემოთ წარმოდგენილი მთლიანი დაუფარავი სახელშეკრულებო ვალდებულებები, არ წარმოადგენს თანხის აუცილებლად გადინების ვალდებულებას, ვინაიდან აღნიშნულს შეიძლება ვადა გაუვიდეს ან იქნეს შეწყვეტილი კომპანიის მხრიდან დაფინანსების გარეშე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილი იყო კომპანიის 33,578 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე მოძრავი ძირითადი საშუალებებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 17,360 ათასი ლარი) და 31,423 ათასი ლარის ოდენობით მდაროს ქონებით, ლიცენზიით და მიწისა და შეფასების აქტივებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 34,133 ათასი ლარი) (იხილეთ ასევე შენიშვნები 9 და 10). დამატებით, საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილია ჯგუფის საწარმოების მატერიალური და არამატერიალური აქტივებით, მათი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების მხარეების უფლებამოსილების ფარგლებში.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, დაკავშირებული მხარეები არ ავლენენ ფინანსური სირთულეების ნიშნებს და აქვთ განხორციელებული გადახდები სესხების დაფარვის გრაფიკის მიხედვით, შესაბამისად ფინანსური ინსტრუმენტი 1-ელი ეტაპის დაქვემდებარების სახით არის კლასიფიცირებული. ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, ისევე როგორც გირაოს დაფარვის კოეფიციენტის (იხილეთ ზემოთ) და დაკავშირებული მხარის საწარმოების საკრედიტო მდგომარეობის გათვალისწინებით (დაკავშირებული მხარეების შესაბამისი საკრედიტო რეიტინგებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 16(b)(ii)), როგორც არის მათი შედეგები სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში და ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის.

(d) სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული საქმიანობები

სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული საქმიანობები მათი ხასიათიდან 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 დაუგეგმავი 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 ფორსმაჟორული ვითარებები, (v) მადნის მოსალოდნელზე დაბალი შემცველობა ან ამოღებადობის განაკვეთები, (vi) უბედური შემთხვევები, (vii) საჭირო სახელმწიფო ნებართვების მიღების შეფერხება ან მიუღებლობა, (viii) სასამართლო საქმეთა 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.

18. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია არის შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“.

კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის დიმიტრი ტროიცი.

(b) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ* პერიოდის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების და გასამრჯელოების კატეგორიაში:

'000 ლარი	2022	2021
ხელფასები და ბონუსები	<u>426</u>	<u>300</u>

*ზემოთ წარმოდგენილი ოდენობები არ ასახავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ყველა წევრის ანაზღაურებას. კომპანიის ზოგიერთი უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრები ასევე დასაქმებულნი არიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სხვა საწარმოებში. აღნიშნული ხელმძღვანელობის წევრების მთლიანი ანაზღაურება, 11,846 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 2,364 ათასი ლარი), იქნა გადახდილი აღნიშნული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სხვა საწარმოების მიერ, დირექტორებისთვის გადახდილი, დასაქმების შეწყვეტასთან დაკავშირებული 5,802 ათასი ლარის ოდენობით სარგებლის ჩათვლით.

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	2022	2021	2022	2021
მიღებული სესხები:				
იმავე დონის შვილობილი საწარმო	35,833	6,354	131,247	135,056
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
შობელი კომპანია	769	248	1,867	1,470
იმავე დონის შვილობილი საწარმო	1,982	760	453	293
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:				
იმავე დონის შვილობილი საწარმო	86,777	49,421	44,922	33,899

2022 წელს მიღებულ სესხებზე დარიცხულმა პროცენტმა 14,916 ათასი ლარი შეადგინა (2021: 15,801 ათასი ლარი).

19. შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღამდე არ ჰქონია ადგილი არსებით შემდგომ მოვლენებს.

20. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

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

(a) შემოსავალი	29
(b) ფინანსური ხარჯები	30
(c) უცხოური ვალუტა	30
(d) მოგების გადასახადი	31
(e) მარაგები	32
(f) ძირითადი საშუალებები	32
(g) მალაროს ქონება, ლიცენზია და მიწის და შეფასების აქტივები	33
(h) ფინანსური ინსტრუმენტები	33
(i) საწესდებო კაპიტალი	37
(j) გაუფასურება	37
(k) იჯარები	40
(l) ფინანსური გარანტიები	40

(a) შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

საქონლის/მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მათ შორის მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
ოქრო-პოლიმეტალური მადნის რეალიზაცია	კომპანიის არარაფინირებული ოქრო-პოლიმეტალის მადნის იმავე დონის შვილობილ კომპანიაზე გაყიდვების სახელშეკრულებო პირობები იძლევა ფასის კორექტირების საშუალებას ხელშეკრულებაში დადგენილი შესაბამისი კოტირების პერიოდის ბოლოს არსებულ საბაზრო ფასზე დაყრდნობით. აღნიშნულს ეწოდება "პირობითი ფასწარმოქმნის ხელშეკრულებები" და მდგომარეობს იმაში, რომ გაყიდვის ფასი დაფუძნებულია კონკრეტული მომავალი თარიღისთვის არსებულ ფასებზე, კლიენტზე მიწოდების შემდეგ (კოტირების პერიოდის ან "QP"). გაყიდვის ფასის კორექტირებები დაფუძნებულია მომზადებაზე კოტირებულ საბაზრო ფასებში, კოტირების პერიოდის ბოლომდე. პერიოდი წინასწარი ინვოისის გაცემისა და კოტირების პერიოდის ბოლომდე შეიძლება 3-იდან 8- თვემდე მერყეობდეს.	შემოსავალი ოქრო-პოლიმეტალური მადნის გაყიდვიდან აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც ოქრო-პოლიმეტალური მადანი კომპანიის საწყობში კლიენტის სატვირთო ავტომობილზე დაიტვირთება.
	შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტროლი საქონელზე მომხმარებელს გადაეცემა, დროის იმ მომენტში, როდესაც მადანი კომპანიის საწყობში სატვირთო ავტომობილზე დაიტვირთება.	
	საბოლოო გადახდა უნდა მოხდეს შესაბამისი კოტირების პერიოდის ბოლოს საბოლოო ფასის განსაზღვრის შემდეგ სამი თვის განმავლობაში.	
	პირობითი ფასწარმოქმნის ხელშეკრულებებისთვის, ნებისმიერი მომავალი ცვლილება რომელიც კოტირების პერიოდის განმავლობაში ხდება ჩართულია პირობითი ფასებით განსაზღვრულ სავაჭრო მოთხოვნებში და შესაბამისად, განიხილება ფასს 9-ის ფარგლებში. თუმცა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ხელშეკრულებები ერთადერთ კლიენტთან დადებულია და კვლავაც მიჩნეულია როგორც არაფინანსური ობიექტის მიწოდება (არარაფინირებული ოქრო-პოლიმეტალის მადანი) კომპანიის მოსალოდნელი გაყიდვების გეგმის მიხედვით ("ჩვეულებრივი გაყიდვები"). ამასთანავე, შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით:	

(ა) კომპანია ფიზიკურად აწვდის მომხმარებელს საკუთარ მოპოვებულ მადანს, წმინდა ანგარიშსწორების ისტორიის ან განზრახვის გარეშე; და

საქონლის/მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მათ შორის მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
	(ბ) სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულის აღრიცხვის გამოუყენებლობით არ წარმოიშვება სააღრიცხვო შეუსაბამობა.	
	ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ გაყიდვის ხელშეკრულებები ფასს 9-ის ფარგლებში "საკუთარი გამოყენების" გათვალისწინებას ექვემდებარება და შესაბამისად, აღირიცხება როგორც სააღსრულებლო ხელშეკრულებები.	
	შემოსავალი ფასდება კომპანიის მოლოდინით იმ ოდენობისა, რომლის მიღების უფლებაც ექნება, რაც წარმოადგენს იმ ფასის მიახლოებას, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია, კოტირების პერიოდის ბოლოს. სამართლიანი ღირებულებით გადაფასებას არ გამოუწვევია მოთხოვნების აღრიცხული ნაშთების არსებითი კორექტირებები.	

(b) ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

კვალიფიციური აქტივის შეძენაზე, მშენებლობასა ან წარმოებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით კაპიტალიზდება შესაბამის განსაკუთრებულ აქტივზე.

(c) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2017 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 განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები.

(e) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება ინდივიდუალური ერთეულის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებაზე ან დამუშავებაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. წარმოებული მარაგების და დაუსრულებელი წარმოების შემთხვევაში, თვითღირებულება მოიცავს წარმოების ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ჩვეულებრივი სამუშაო სიმძლავრის საფუძველზე.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, ფასდება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან „კომპანიის“ შიდა ძალებით დაზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა ძირითადად კაპიტალიზდება დაუსრულებელ მდაროზე და მარაგებზე, პროპორციულად (იხილეთ შენიშვნები 11 და 12), წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ნიმუშს. იჯარით მიღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მოიპოვებს მათზე საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, პერიოდისთვის, შემდეგია:

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| • ქონება | 9-10 წელი; |
| • მანქანა-დანადგარები | 4-5 წელი; |
| • ავტომობილები, ავეჯი და ხელსაწყოები | 3-5 წელი; |
| • სხვა | 3-5 წელი; |

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

(გ) მალაროს ქონება, ლიცენზია და ძიების და შეფასების აქტივი

მალაროს ქონება, ლიცენზია და ძიების და შეფასების აქტივი მოიცავს დაუსრულებელ მალაროს, მალაროს აქტივს, კაპიტალიზებულ განვითარების ხარჯებს მომპოვებელი საქმიანობებისთვის, რომელთა მიმართებაშიც ხდება მინერალური რესურსების ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის და კომერციული სიცოცხლისუნარიანობის დემონსტრირება; ასევე ძიებისა და მოპოვების ლიცენზიასა და ძიებისა და შეფასების აქტივებს. კაპიტალიზებული დანახარჯი მოიცავს მასალების, პირდაპირი შრომისა და ზედნადები ხარჯების თვითღირებულებას, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას, კაპიტალიზებულ სასესხო ხარჯებს და ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯს. ლიცენზიები, ძიების და შეფასების აქტივები წარმოადგენს არამატერიალურ აქტივებს.

მალაროს განვითარების ხარჯი ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის/ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(ი) ცვეთა და ამორტიზაცია

მალაროს ქონების, ლიცენზიის და ძიების და შეფასების აქტივის ხარჯები ამორტიზდება „წარმოების ერთეულების“ მეთოდის გამოყენებით, მოსალოდნელი დამტკიცებული და შესაძლო მადნის რეზერვების საფუძველზე.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხორციელდება გარიგების თარიღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე. სავაჭრო მოთხოვნები პირობითი ფასწარმოქმნის ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც ფასს 9-ის ფარგლებში "საკუთარი გამოყენების" გათვალისწინებით ექვემდებარება, თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რაც წარმოადგენს იმ ოდენობას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის, მაგალითად, კოტირების პერიოდის ბოლოს მისაღები ფასის შეფასება და შემდგომ აღნიშნული აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით (იხ. შენიშვნა 21 (a)).

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

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება 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:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

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

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული 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 აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილება ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს SPPI კრიტერიუმთან შეუსაბამობას.

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების 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 მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, ანუ ბანკების მიერ, ცენტრალური ბანკის მხრიდან საკვანძო განაკვეთებში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, წამოწყებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებში, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის უფლებას და კომპანიას აქვს შესაძლებლობა, რომ ან მიიღოს გადახდილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი ნომინალური ღირებულებით, ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებულია პერსპექტიულად.

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 მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

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 სავალი ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

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 მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები მოდიფიცირებულია და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

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

(v) 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 იმავედროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება

(i) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

კომპანიის აქციონერების მიერ განხორციელებული შენატანების ნომინალური ოდენობები, რომლებისთვისაც არ არსებობს აქციონერთა გადაწყვეტილება. რადგან აღნიშნული ცვლილება არ არის ასახული კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, კომპანია წარმოადგენს მას დამატებით გადახდილი კაპიტალის სახით.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

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 განსაზღვრისათვის, 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:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

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

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (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 ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ანგარიშდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის „კომპანია“) მიმდინარე ღირებულება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურირება იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, კომპანიას აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერილი თანხებიდან კომპანია არ ელოდება მნიშვნელოვან აღდგენას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოძინებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოძინებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(k) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

კომპანიას არ აქვს იჯარები რომლებშიც ის მოქმედებს როგორც მეიჯარე.

(l) 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 ფასს 9-ის მიხედვით განსაზღვრულ ზარალის რეზერვსა და თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას (გამოკლებული, შესაბამისობის შემთხვევაში, ფასს 15-ის პრინციპების მიხედვით აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა) შორის უდიდესით.

22. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

შპს „არ ემ ჯი აურამაინ“-ის

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „არ ემ ჯი აურამაინ“ საქმიანობას ანხორციელებს ბოლნისის რაიონში, „ბექთაქარი“-ს ოქრო-პოლიმეტალურ საბადოზე.

მოპოვებული მადანი საწყობდება საბადოს ტერიტორიაზე, შემდგომ ავტოტრანსპორტის საშუალებით გადამუშავებისთვის გადაიზიდება სს „RMG Copper“-ის გამამდიდრებელი ფაბრიკაში, III სექციაზე, რომელიც აღჭურვილია ბექთაქარის საბადოს წიაღისეულის გადამუშავებისთვის სპეციალურად შემუშავებული ტექნოლოგიური სქემის შესაბამისად.

ასევე, საქართველოს გარემოს დაცვისა სოფლის მეურნეობის მინისტრის 2021 წლის 3 ივნისის N2-812 ბრძანებით კომპანიაზე გაცემულია შპს "არ ემ ჯი აურამაინის" სასარგებლო წიაღისეულის (ოქრო-პოლიმეტალური მადნების) გადამამუშავებელი საწარმოს მოწყობასა და ექსპლუატაციაზე გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილება.

ბექთაქარის საბადოზე მოპოვებული ოქრო-პოლიმეტალურ მადნის სს „RMG Copper“-ის გამამდიდრებელ ფაბრიკამდე ტრანსპორტირებისთვის გამოიყენება არსებული გზები. ბექთაქარის საბადოდან მადნის გამამდიდრებელ ფაბრიკამდე მადნის ტრანსპორტირებისთვის გამოიყენება ქვეში-ძემენარიანი-ტანძიის შ-155 გზის კმ5- ბერთაქარის და ფონიჭალა-მარნეული-გუგუთის ს-6 გზის კმ76-მადნეულის გამამდიდრებელი კომბინატის ადგილობრივი მნიშვნელობის გზები.

2022 წლის განმავლობაში მოპოვებული მადნის რაოდენობამ შეადგინა 218,773 ტონა (2021 წელი: 120,033 ტონა), ხოლო მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 86,7 მილიონი ლარი (2021 წელი: 49,4 ლარი). 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით სახელფასო ხარჯის ზრდა 13,5 მილიონი ლარიდან 16,9 მილიონ ლარამდე, რაც განპირობებულია კომპანიის მიერ აქტიური მოპოვების პროცესის, გადამამუშავებელი ფაბრიკის მშენებლობითა და დასაქმებული პერსონალის ზრდით. ზოგადად 2021 წლიდან 2022 წლის ჩათვლით გაიზარდა დასაქმებულ თანამშრომელთა რიცხვი - 290 თანამშრომლიდან 332-მდე.

გარემოს დაცვა

ზოგადი ინფორმაცია

გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედების შემცირების ან/და თავიდან აცილების მიზნით კომპანია უზრუნველყოფს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნების და გარემოსდაცვითი ნებართვებით განსაზღვრული პირობების შესრულებას.

წყალი

სამეურნეო-საყოფაცხოვრებო წყლების მართვა

საწარმოო მოედანზე შემოყვანილია სასმელი წყალი და დღეის მდგომარეობით კომპანიას მომსახურებას უწევს შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“.

საწარმოს ტერიტორიაზე წარმოქმნილი სამეურნეო-საყოფაცხოვრებო წყლების მართვის მიზნით მოწყობილია საასინიზაციო ჭები, სადაც ხდება სამეურნეო-საყოფაცხოვრებო წყლების შეკრება და საჭიროების მიხედვით გატანა კონტრაქტორი ორგანიზაციის მიერ.

წარმოქმნილი სამეურნეო-საყოფაცხოვრებო წყლების სრულყოფილად გაწმენდის მიზნით კომპანიას დაგეგმილი აქვს ბიოლოგიური გამწმენდი ნაგებობის მოწყობა, სადაც ჩართული იქნება

საწარმოო მოედანზე არსებულ სასადილოში, საერთო საცხოვრებელში, სხვადასხვა ოფისებში და შენობებში წარმოქმნილი საყოფაცხოვრებო-სამეურნეო ჩამდინარე წყალი.

2022 წლის ბოლომდე კომპანიამ დაწყო სანებართვო პროცედურა და შესაბამისი ნებართვის მიღების შემდეგ მოეწყობა ბიოლოგიური გამწმენდი ნაგებობა.

ამასთან, სანაყაროზე წარმოქმნილი სანიაღვრე წყლების მართვის მიზნით მიმდინარეობს სანიაღვრე სისტემის მოწყობა-განახლება.

შახტური წყლების მართვა

შახტური წყლების მართვის მიზნით ტერიტორიაზე მოწყობილია სალექარ-რეზერვუარები. შახტის დრენირების სისტემის ტექნოლოგიური სქემის მიხედვით, საბადოს ფარგლებში მოგროვილი წყალი თავს იყრის სატუმბ სადგურში, საიდანაც ხდება მისი გადაქაჩვა მიწის ზედაპირზე მოწყობილ სალექარ-რეზერვუარში.

მიწის ზედაპირზე გადატუმბული წყლის გადადინება მოხდება 9500 მ³ მოცულობის რეზერვუარისკენ, შემდეგ გადაედინება 17,800 მ³ რეზერვუარ-სალექარში. რეზერვუარი-სალექარის გავლის შემდეგ დაწმენდილი წყალი გადაიტუმბება წყლის შესაგროვებელ რეზერვუარებში. დაწმენდილი წყალი გამოიყენება გზების დასანამად, ამტვერიანების შესამცირებლად, ხანძარსაწინააღმდეგო მარაგის შესაქმნელად, კომპრესორების გამაგრილებელ სისტემებში და სხვა დამხმარე მიზნებისათვის რომლებიც არ მოითხოვენ სასმელი ხარისხის წყალს.

ატმოსფერული ჰაერი

შპს „არ ემ ჯი აურამაინ“-ის ტერიტორიაზე ატმოსფერულ ჰაერში გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა კონტროლი ხორციელდება ჰაერდაცვითი კანონმდებლობის დაცვით. დაკვირვების საკონტროლო უბანს წარმოადგენს საწარმოო ტერიტორია, ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ორგანიზებული (მათ შორის სტაციონალური) და არაორგანიზებული წყაროები.

აღსანიშნავია რომ მადნის ზიდვას ემსახურება სრულად განახლებული ავტოპარკი, სადაც მომუშავე ავტოტრანსპორტი აღჭურვილია EURO 2 და EURO 3 სტანდარტის შიდა წვის დიზელის ძრავებით, რაც უზრუნველყოფს კიდევ უფრო შემცირებული რაოდენობის წვის პროდუქტების ემისიას ტექნიკის ექსპლუატაციის პროცესში. ამასთან, ყველა ავტომობილს გავლილი აქვს ტექნიკური დათვალიერება. გარდა ამისა, კომპანიის მიერ გატარებული შემარბილებელი ღონისძიებების ფარგლებში, სატრანსპორტო საშუალებები მოძრაობენ ოპტიმალური/ლიმიტირებული სიჩქარით.

ცხელ და მშრალ ამინდებში ამტვერიანების მინიმუმამდე შესამცირებლად, ჩატარებული ექსპერიმენტის შედეგად დადგენილი მორწყვის პერიოდულობით და განსაზღვრული მორწყვის გრაფიკის მიხედვით კომპანიის სარწყავი ტექნიკით მიმდინარეობს გზების მორწყვა.

ამასთან, დასახლებული პუნქტებისკენ დაბინძურებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გადაადგილების არ დაშვების მიზნით კომპანია გეგმავს საწარმოო ტერიტორიის მიმდებარედ, ახალი ავტო-სამრეცხაოს მოწყობას, სადაც მოხდება საბადოსთან მისასვლელ გზაზე მოძრავი, სატვირთო მანქანების საბურავების და ძარის გარეცხვა.

2022 წლის ბოლომდე კომპანიამ დაწყო სანებართვო პროცედურა და შესაბამისი ნებართვის მიღების შემდეგ უზრუნველყოფს სამრეცხაოების მოწყობას.

ნიადაგი

ნიადაგის დაცვის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები ფარგლებში კომპანიის საწარმოო მოედანზე სრულად მოხდა ნაყოფიერი ფენის მოხსნა/დასაწყობება. ნიადაგის დაცვის ძირითად ღონისძიებად კომპანია განიხილავს რეკულტივაციას. ტერიტორიაზე რეკულტივაციის სამუშაოები განხორციელდება შეთანხმებული პროექტის შესაბამისად.

ამასთან, ტერიტორიის ფარგლებში მოწყობილია გამწვანების ზონები და დარგულია ხე-მცენარეები.

ნარჩენების მართვა

შპს „არემჯი აურამაინი“ ნარჩენების მართვას ანხორციელებს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან შეთანხმებული ნარჩენების მართვის გეგმის შესაბამისად.

კომპანიას დანერგილი აქვს ნარჩენების სეპარირებული შეგროვების სისტემა. საწარმოს ტერიტორიაზე 2020 წლიდან 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 ანხორციელებს 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.

გარემოსდაცვითი მონიტორინგი

გარემოსდაცვითი მონიტორინგი მიმდინარეობს გარემოს დაცვის და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროსთან 2020 წელს შეთანხმებული გზშ-ში გარემოსდაცვითი მონიტორინგის (თვითმონიტორინგის) გეგმის მიხედვით.

გარემოსდაცვითი მონიტორინგის (თვითმონიტორინგის) გეგმა განსაზღვრავს ბექთაქარის ოქრო-პოლიმეტალური საბადოს მიმდებარე ტერიტორიაზე 17800 მ³ მოცულობის რეზერვუარ-საღებუარის ექსპლუატაციის პროცესში გარემოს მდგომარეობის კონტროლის მექანიზმს და ადგენს იმ პროცედურების ერთობლიობას, რომელიც აუცილებელია გარემოს კომპონენტების ხარისხობრივი მდგომარეობის შეფასების, ზემოქმედების პრევენციის და შემდგომში გასატარებელი ღონისძიებების დაგეგმვა-უზრუნველყოფისათვის.

მიწისქვეშა წყლების შესაძლო ზემოქმედების შემარბილებელ ღონისძიებად პირველ რიგში განიხილება რეზერვუარ-საღებუარის ვიზუალური მონიტორინგის ღონისძიებები რაც მოიცავს რეზერვუარ-საღებუარის წყალგაუმტარი გეომემბრანის შემოწმებას და მაგისტრალური სისტემების პერმეტიზაციის კონტროლს. ასევე ობიექტის ქვედა პერიმეტრზე მოწყობილია სათვალთვალო ჭაბურღილების მჭკრივი (2 ჭაბურღილი), რომლებზეც ხდება რეგულარული დაკვირვება მონიტორინგის ფარგლებში. ჭაბურღილებში არსებული წყლის ლაბორატორიული კვლევა ხორციელდება თვეში ერთხელ.

ბიომრავალფეროვნების (ცხოველები და ფრინველები) მონიტორინგი ობიექტის ფუნქციონირების პერიოდში შესაძლო ზეგავლენის გათვალისწინებით მონიტორინგის ღონისძიებები ითვალისწინებს საკონტროლო მექანიზმებს და დაკვირვების წარმოებას ტერიტორიის არეალში მოხვედრილ

ცხოველების და ფრინველების სახეობებზე. ძირითადად ღონისძიებები მოიცავს ვიზუალურ მონიტორინგს, ასევე ფრინველებზე შესაძლო ზემოქმედების შემცირების მიზნით რეზერვუარი-საღებუარის მიმდებარედ დამონტაჟდა ფრინველთა დასაფრთხობი ხმოვანი აპარატი.

სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია გეგმავს საოპერაციო საქმიანობის წარმართვას დასახული გრძელვადიანი განვითარების გეგმის მიხედვით, რაც ძირითადად ითვალისწინებს მოპოვების მასშტაბების გაზრდას და საოპერაციო შედეგების გაუმჯობესებას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ოქროს და სპილენძის ფასების ცვალებადობა

კომპანიის ფინანსური შედეგები მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია ოქროს ფასებზე, მიუხედავად იმისა, რომ მოპოვებული მადნის რეალიზაციას ახორციელებს დაკავშირებული კომპანია. ოქროს ფასები 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 - 2022 წელს ყოველდღიური ფასები მერყეობდა 1,618 აშშ დოლარს და 2,017 აშშ დოლარს შორის; პერიოდის განმავლობაში ოქროზე დაბალი ფასების შენარჩუნება უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის მოგებასა და ფულად ნაკადებზე.

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) უჩვეულო ამინდის ან სამუშაო პირობების და სხვა ფორმის ფორსმაჟორული მოვლენების
- (v) წარმოშობას

- (vi) მოსალოდნელზე დაბალ შემცველობებსა და ამოკრეფის კოეფიციენტებს
 - (vii) უბედურ შემთხვევებს
 - (viii) სამთავრობო ნებართვების დაგვიანებულ მიღებას ან უარს
 - (ix) სამართალწარმოების, მათ შორის სააპელაციო გადაწყვეტილების გასაჩივრების შედეგებს
 - (x) გაურკვევლობას სამთო-სადიებო საქმიანობისას
 - (xi) ტრანსპორტირების შეფერხებას
 - (xii) შრომით დავებს
 - (xiii) სასურველი სადაზღვევო ანაზღაურების მიღების შეუძლებლობას
 - (xiv) საჭირო მასალებისა და აღჭურვილობის მოპოვების შეუძლებლობას
 - (xv) სპეციფიკაციებისა და მოლოდინების შესაბამისად მოწყობილობების ან პროცესების წარუმატებელ მუშაობას
 - (xvi) გაუთვალისწინებელ სირთულეებს შემენილ ოპერაციებთან და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას
 - (xvii) 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.

ბიზნესის საოპერაციო გარემო:

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის და რიგი ქვეყნების მიერ დაწესებულმა სანქციებმა რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ გავლენა მოახდინეს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები ყველა ტიპის პროდუქციაზე, მათ შორის წარმოებისთვის აუცილებელ საქონელსა და ოპერირებისთვის საჭირო ტექნიკასა და მარაგ-ნაწილებზე. დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ასევე ფასებზე იქონია გავლენა ინფლაციამაც.

მიუხედავად კომპანიის წინაშე არსებული გამოწვევებისა და რთული ბიზნეს გარემოსი მენეჯმენტი ეფექტურად წარმართავს მის საქმიანობას.

სხვა რისკები

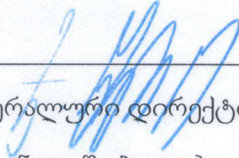
სხვა რისკები მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის ზრდის, ვალუტის გაუფასურების და სხვა რისკებს; იმის გამო რომ კომპანიის გაყიდვები ძირითადად ხდება უცხოურ ვალუტაში ამ სახის რისკების გავლენა უმნიშვნელოა. ფინანსური რისკები განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7 დეკემბერი 2023 წ

გენერალური დირექტორი

ჯონდო შუბითიძე

7 დეკემბერი 2023 წ


გენერალური დირექტორი
ჯონდო შუბითიძე

