

შპს „არ ემ ჯი აურამაინი“

2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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



შპს "KPMG Georgia"

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „არ ემ ჯი აურამაინის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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



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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.



- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნიტ, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

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

ვახტანგ კეჟერაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
1 დეკემბერი, 2021 წელი

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

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

ვახტანგ კუჭერაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
1 დეკემბერი, 2021 წელი



'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	21,302	20,620
მალაროს ქონება, ლიცენზია და ძიების და შეფასების აქტივი	10	87,835	80,771
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		-	1,135
არამატერიალური აქტივები		91	155
სულ გრძელვადიანი აქტივები		109,228	102,681
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	7,953	5,930
გადახდილი ავანსები		5,901	103
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	56,025	16,176
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		546	524
სულ მიმდინარე აქტივები		70,425	22,733
სულ აქტივები		179,653	125,414
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		36,882	36,882
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		3,458	3,458
დაგროვილი ზარალები		(9,057)	(9,358)
სულ კაპიტალი	13	31,283	30,982
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	139,189	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		139,189	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	-	85,577
საგადასახადო ვალდებულებები		2,900	2,354
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	6,281	6,501
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,181	94,432
სულ ვალდებულებები		148,370	94,432
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		179,653	125,414

შპს „არ ემ ჯი აურამინი“
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული
 შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	50,099	13,643
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(24,036)	(9,081)
საერთო მოგება		26,063	4,562
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,361)	(4,532)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		138	(27)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		23,840	3
ფინანსური ხარჯები		(27,220)	(8,613)
ფინანსური შემოსავალი		3,681	-
წმინდა ფინანსური ხარჯები	8	(23,539)	(8,613)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		301	(8,610)
მოგება/(ზარალი) და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		301	(8,610)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 დეკემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

 თორნიკე ლიპარტია
 გენერალური დირექტორი

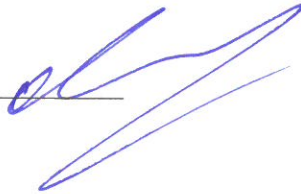
 ლაშა მეფარიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „არ ემ ჯი აურამინი“
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული
 შემოსავლის ანგარიშგება

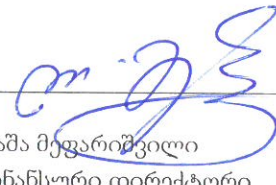
'000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	50,099	13,643
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(24,036)	(9,081)
საერთო მოგება		26,063	4,562
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,361)	(4,532)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		138	(27)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		23,840	3
ფინანსური ხარჯები		(27,220)	(8,613)
ფინანსური შემოსავალი		3,681	-
წმინდა ფინანსური ხარჯები	8	(23,539)	(8,613)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		301	(8,610)
მოგება/(ზარალი) და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		301	(8,610)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 დეკემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

თორნიკე ლიპარტია
 გენერალური დირექტორი



ლაშა მეფარიშვილი
 ფინანსური დირექტორი




შპს „არ ემ ჯი აურამინი“
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	36,882	3,458	(748)	39,592
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(8,610)	(8,610)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	36,882	3,458	(9,358)	30,982
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	36,882	3,458	(9,358)	30,982
სულ სრული მოგება წლის განმავლობაში მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	301	301
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	36,882	3,458	(9,057)	31,283

'000 ლარი	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		301	(8,610)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	9,248	2,658
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	9	311	76
ზარალი მალაროს ქონების, ლიცენზიის და მიწების და შეფასების აქტივების ჩამოწერიდან	10	365	-
წმინდა ფინანსური ხარჯები	8	23,539	8,613
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		33,764	2,737
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში	11	(1,573)	(3,220)
გადახდილ ავანსებში		(5,798)	913
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12	(39,849)	(16,133)
საგადასახადო ვალდებულებებში		546	-
საგადასახადო აქტივებში		-	2,802
საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(12,910)	(12,901)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(4,886)	(9,436)
დამატებები მალაროს ქონებაზე, ლიცენზიაზე და მიწების და შეფასების აქტივებზე	10	(12,099)	(10,370)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(64)	(82)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(17,049)	(19,888)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	14	29,935	32,845
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობებიდან		29,935	32,845
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		(24)	56
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		524	436
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		46	32
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		546	524

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვეველობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო 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 მისამართია: 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 მაღაროზე, სამხრეთ საქართველოში ბოლნისისა და დმანისის რაიონების ტერიტორიაზე 2041 წლის ოქტომბრამდე.

2019 წლის სექტემბრამდე კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავდა მიწისქვეშა მაღაროს (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 მარაგები იყიდება სს "არ ემ ჯი კოპერზე" - იმავე დონის შვილობილი საწარმო. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მიწისქვეშა მაღაროს მშენებლობა კვლავ მიმდინარეობს წარმოების პროცესთან ერთად.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და პირდაპირი მშობელი კომპანია არის შპს "კავკასიის სამთო ჯგუფი" (საქართველო) - მშობელი კომპანია. კომპანიის შემდეგი ყველაზე უფროსი მშობელი კომპანია არის ფემთილონ ჰოლდინგს ლიმიტედი (კვიპროსი). კომპანიის დაფინანსების უმეტესი წილი და საკრედიტო ვალდებულება არის, ჯგუფში შემავალი სხვა კომპანიის მიმართ, რომლის სათავეშიც არის ფემთილონ ჰოლდინგს ლიმიტედი ("ჯგუფი"). შედეგად, კომპანია არის ეკონომიკურად დამოკიდებულებული ჯგუფზე. ამას გარდა, კომპანიის საქმიანობა არის მჭიდროდ დაკავშირებული ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის პროდუქციის ფასის განსაზღვრა ხდება ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებთან ერთად.

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

(c) მადნის რეზერვები - ბექთაქარის საბადო

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-საძიებო 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 შედეგების 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 სალიცენზიო ხელშეკრულება და მადაროს მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადა გახანგრძლივდა 2024 წლიდან 2027 წლამდე. 2020 წლის 30 დეკემბერს, სალიცენზიო ხელშეკრულება კვლავ დაკორექტირდა, რის შედეგადაც მადაროს მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადა გახანგრძლივდა 2027 წლიდან 2028 წლამდე.

2. აღრიცხვის საფუძველი**შესაბამისობა**

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

3. სამუშაო და წარდგენის 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 ათასამდე, 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 პოლიტიკის გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

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

- შენიშვნა 1(b) - დამოკიდებულება ჯგუფზე;
- შენიშვნები 10(b) - წარმოების ეტაპზე გაწეული განვითარების დანახარჯების თავდაპირველი აღიარება და განაწილება; და
- შენიშვნა 21 – ამონაგები 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 ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე:

- 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, რომლებიც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

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

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში 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 გამოიმუშავებს (იხილეთ ასევე შენიშვნა 18).

'000 ლარი	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
შემოსავალი ოქრო-პოლიმეტალური მადნის რეალიზაციიდან	50,099	13,643
სულ შემოსავალი	50,099	13,643

(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	2020	2019
"სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში"			
შეტანილი მოთხოვნები	13	56,025	16,166

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის სანაცვლოდ ანაზღაურების მიღებაზე. თუ კომპანია მუშაობს საქონლის კლიენტზე მანამდე გადაცემით სანამ კლიენტი გადაიხდის ანაზღაურებას ან სანამ გადახდის ვალდებულება დადგება, მაშინ სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება პირობითი გამომუშავებული ანაზღაურებისთვის.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან არ წარმოშობილა სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2020	2019
ოქრო-პოლიმეტალური მადნის გაყიდვების თვითღირებულება	24,036	9,081
	24,036	9,081

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

'000 ლარი	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,160	2,590
ხელფასები და გასამრჯელოები	5,205	2,008
გამოყენებული მასალები	4,170	2,290
მოსაკრებლები ბუნებრივი რესურსების გამოყენებისთვის	3,631	1,209
შემოწმების და ანალიზის ხარჯები	234	220
კომუნალური ხარჯები	149	85
სხვა	1,487	679
	24,036	9,081

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასები და გასამრჯელოები	2,772	803
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(935)	3,361
სხვა	524	368
	2,361	4,532

8. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
ადიარებული მოგებაში ან ზარალში		
მოდულიცირებით განპირობებული შემოსულობა სესხების და კრედიტების გაცემაზე (შენიშვნა 14)	3,681	-
ფინანსური შემოსავალი	3,681	-
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით		
შეფასებულ სესხებსა და კრედიტებზე	(12,276)	(5,121)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალები	(14,944)	(3,492)
ფინანსური ხარჯები	(27,220)	(8,613)
მოგებაში ან ზარალში ადიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(23,539)	(8,613)

9. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	ავტომობილები, ავტომობილები, დაუსრულებელი მშენებლობა						სულ
	შენობა- მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ხელსაწყოები	დაუსრულებელი მშენებლობა	სხვა	
თვითღირებულება							
ნაშთი							
2019 წლის 1 იანვარს	240	5,390	9,191	409	-	731	15,961
შესყიდვები	-	22	9,078	572	1,850	398	11,920
გასვლები	-	-	-	(4)	-	(76)	(80)
შიდა გადაცემები	-	(3,999)	3,920	34	-	45	-
ნაშთი							
2019 წლის 31 დეკემბერს	240	1,413	22,189	1,011	1,850	1,098	27,801
ნაშთი							
2020 წლის 1 იანვარს	240	1,413	22,189	1,011	1,850	1,098	27,801
შესყიდვები	-	180	2,244	665	-	2,932	6,021
გასვლები	-	-	(270)	(99)	-	-	(369)
ნაშთი							
2020 წლის 31 დეკემბერს	240	1,593	24,163	1,577	1,850	4,030	33,453
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი							
2019 წლის 1 იანვარს	-	(777)	(1,801)	(103)	-	(120)	(2,801)
ცვეთის დარიცხვა	-	(404)	(3,448)	(342)	-	(190)	(4,384)
ელიმინირებული							
გასვლაზე	-	-	-	-	-	4	4
შიდა გადაცემები	-	189	(190)	(18)	-	19	-
ნაშთი							
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(992)	(5,439)	(463)	-	(287)	(7,181)
ნაშთი							
2020 წლის 1 იანვარს	-	(992)	(5,439)	(463)	-	(287)	(7,181)
ცვეთის დარიცხვა	-	(132)	(4,495)	(210)	-	(191)	(5,028)
ელიმინირებული							
გასვლაზე	-	-	42	16	-	-	58
ნაშთი							
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,124)	(9,892)	(657)	-	(478)	(12,151)
საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 1 იანვარს	240	4,613	7,390	306	-	611	13,160
2019 წლის 31 დეკემბერს	240	421	16,750	548	1,850	811	20,620
2020 წლის 31 დეკემბერს	240	469	14,271	920	1,850	3,552	21,302

(a) ცვეთა

მანამ სანამ 2019 წლის სექტემბერში წარმოების ეტაპი დაიწყებოდა, ცვეთის ხარჯები იქნა განაწილებული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და საბადოს ქონებას, ლიცენზიებს და ძიებისა და შეფასების აქტივებს შორის. 2019 წლის სექტემბრის შემდეგ, ცვეთის ხარჯი იქნა განაწილებული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე და კაპიტალიზირებული მარაგების თვითღირებულების ნაწილის სახით, შემდგომ აღიარებული გაყიდვების თვითღირებულების სახით, მარაგების გაყიდვასთან ერთად.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ნულის ტოლი ოდენობით ცვეთის ხარჯი იქნა კაპიტალიზირებული მადაროს ქონებაზე, ლიცენზიასა და ძიებისა და შეფასების აქტივებზე (2019: 2,495 ათასი ლარი), 231 ათასი ლარის ტოლი ოდენობით ცვეთის ხარჯი იქნა კაპიტალიზირებული მარაგების თვითღირებულების ნაწილის სახით (2019: 249 ათასი ლარი); და 4,709 ათასი ლარი იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე (2019: 1,587 ათასი ლარი) და 88 ათასი ლარი იქნა დარიცხული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე (2019: 53 ათასი ლარი)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მადაროს სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 2028 წლამდე განისაზღვრა (2019: 2027 წელი). აღნიშნული პერიოდი ხელმძღვანელობამ ასევე ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაფასებლად გამოიყენა (იხილეთ ასევე შენიშვნა 1(b)).

(b) უზრუნველყოფა

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ყველა უძრავი და მოძრავი ქონება (ძირითადი საშუალებების ჩათვლით) საბალანსო ღირებულებით 21,302 ათასი ლარი (2019: 20,620 ათასი ლარი), დაგირავებულია იმავე დონის შვილობილი საწარმოს საკრედიტო ხაზის უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 17(d)).

(c) დაუსრულებელი ძირითადი საშუალებები

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ დაიწყო ქარხნის დიზაინზე მუშაობა, მადნეულის დამატებითი გადამუშავებისთვის. სამშენებლო სამუშაოების დასრულება 2023 წელს იგეგმება. დაუსრულებელი აქტივების ნაშთი მოიცავს 1,850 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წელს გაწეულ ხარჯებს, წინასაპროექტო სამუშაოებისთვის და დოკუმენტების სრული პაკეტისთვის. 2020 წლის განმავლობაში დამატებითი სამუშაოები არ ყოფილა განხორციელებული.

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 2019 წლის 1 იანვარს	-	27,129	9,043	28,867	65,039
შესყიდვები	-	16,912	-	-	16,912
შიდა გადაცემები	41,474	(41,474)	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,474	2,567	9,043	28,867	81,951
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	41,474	2,567	9,043	28,867	81,951
შესყიდვები	-	12,099	-	-	12,099
გასვლა	(365)	-	-	-	(365)
შიდა გადაცემები	10,233	(10,233)	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	51,342	4,433	9,043	28,867	93,685
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია					
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(615)	-	(145)	(420)	(1,180)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(615)	-	(145)	(420)	(1,180)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(615)	-	(145)	(420)	(1,180)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(3,193)	-	(388)	(1,089)	(4,670)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(3,808)	-	(533)	(1,509)	(5,850)
საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერს	40,859	2,567	8,898	28,447	80,771
2020 წლის 31 დეკემბერს	47,534	4,433	8,510	27,358	87,835

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

* ხელმძღვანელობა ძიებისა და შეფასების აქტივს არამატერიალური აქტივის სახით აფასებს.

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

'000 ლარი	2020	2019
გამოყენებული მასალები	7,641	5,128
ხელფასები და გასამრჯელოები	3,418	3,984
აფეთქებითი სამუშაოები	376	-
კომუნალური ხარჯები	90	136
შემოწმება და ანალიზი	54	353
საიჯარო ხარჯები	42	-
კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯების	-	2,516
ცვეთა	-	2,495
სინჯის აღების ხარჯები	-	102
სხვა	478	2,198
	12,099	16,912

2020 წლის განმავლობაში, სასესხო ხარჯები არ ყოფილა კაპიტალიზირებული, რადგან კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი სამშენებლო სამუშაოები, რომელთაც სჭირდებოდათ არსებითი დროის პერიოდი დასრულებამდე, შესაბამისად არ არსებობს კვალიფიციური აქტივები. 2019 წელს, კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები შეადგენდა 2,516 ათას ლარს და მოიცავდა საპროცენტო ხარჯებს და საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალებს 2,320 ათასი ლარის და 195 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ხოლო გამოყენებული კაპიტალიზაციის განაკვეთი იყო 12.5%.

რადგან ბექთაქარის პროექტის განვითარების ძირითადი ნაწილი, რომელიც აღიარებული იყო მაღაროს დაუსრულებელი მშენებლობის ფარგლებში, იქნა დასრულებული 2019 წლის 1 სექტემბრისთვის, შესაბამისი გაწეული კაპიტალური დანახარჯები, საბალანსო ღირებულებით 41,474 ათასი ლარი, იქნა რეკლასიფიცირებული მაღაროს აქტივად. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, წარმოების ეტაპთან ერთად, განვითარების პროცესიც ჯერ არ იყო დასრულებული. 2020 წლის განმავლობაში, დაუსრულებელ მაღაროზე გაწეული 10,233 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალური დანახარჯები იქნა რეკლასიფიცირებული მაღაროს აქტივად.

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, 4,451 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე (2019: 1,003 ათასი ლარი) და 219 ათასი ლარი (2019: 177 ათასი ლარი) იქნა კაპიტალიზირებული მარაგების თვითღირებულებაში.

(a) უზრუნველყოფა

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, არამატერიალური აქტივები და ყველა მოძრავი და უძრავი ქონება, მათ შორის მაღაროს ქონება 87,835 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 80,771 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 მაღაროს აქტივსა და მადნის მარაგებს შორის. განვითარების დანახარჯები კაპიტალიზირდება მაღაროს 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 2020	31 დეკემბერი 2019
სამშენებლო მასალები	3,889	3,369
ოქრო-პოლიმეტალური მადანი	1,982	1,751
შრომითი უსაფრთხოების საქონელი	130	109
სხვა	1,952	701
	7,953	5,930

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები იმავე დონის შვილობილი საწარმოს მიმართ	56,025	16,166
სხვა მოთხოვნები	-	10
	56,025	16,176

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

13. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს 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 მადაროს 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 მადაროს 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 საბადოს გეოლოგიურ-ტექნიკური სამუშაოების, 486 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა, შეტანილ იქნა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში და იქნა აღრიცხული ძიებისა და შეფასების აქტივის ფარგლებში.

2019 და 2020 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.

(c) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ აღრიცხა 9,057 ათასი ლარის ოდენობით დაგროვილი ზარალი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 9,358 ათასი ლარი).

(d) 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, სესხით 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 პროცენტური სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 16-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხი იმავე დონის შვილობილი საწარმოსგან	139,189	-
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხი იმავე დონის შვილობილი საწარმოსგან	-	85,577

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 2020		31 დეკემბერი 2019	
	ნომინალური		ნომინალური	
	საპროცენტო ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო წელი	საბალანსო წელი
არაუზრუნველ-ყოფილი სესხები იმავე დონის შვილობილი საწარმოსგან	აშშ დოლარი	12.50%	2022	2022
			143,615	139,189
			86,881	85,577

*პროცენტი დარიცხულია დღიურად მარტივი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას ჰქონდა გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზი 4.4 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, შპს „არ ემ ჯი გოლდთან“ გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულების ფარგლებში, რომელსაც ვადა 2021 წლის 31 დეკემბერს გასდის (2019: 3.9 მილიონი აშშ დოლარი).

2020 წლის 20 აპრილს, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება დაკორექტირდა, რამაც საკრედიტო ლიმიტის 40 მილიონ აშშ დოლარამდე ზრდა და დაფარვის ვადის 2022 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივება გამოიწვია. ხელმძღვანელობამ შეაფასა ზემოაღნიშნული კორექტირებების გავლენა როგორც არა-არსებითი მოდიფიცირება და მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა 3,681 ათასი ლარის ოდენობით იქნა აღიარებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(a) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	85,577
<i>ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან:</i>	
შემოსულობები სესხები და კრედიტებიდან	29,935
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	29,935
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	15,082
<i>სხვა ცვლილებები:</i>	
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 8)	12,276
მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა	(3,681)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	8,595
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	139,189
'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	41,603
<i>ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან:</i>	
შემოსულობები სესხები და კრედიტებიდან	32,845
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	32,845
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	3,492
<i>სხვა ცვლილებები:</i>	
საპროცენტო ხარჯი	5,121
კაპიტალიზირებული საკრედიტო ხარჯები (შენიშვნა 10)	2,516
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	7,637
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	85,577

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	5,359	5,206
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	639	202
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	273	431
სხვა ვალდებულებები	10	662
	6,281	6,501

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 16-ე 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, გაურკვევლობებიდან 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 ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას 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 პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგების და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია-მოვალეობები.

(ii) საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაჰენტი 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 კლიენტთან (სს "არ ემ ჯი კოპერი"- იმავე დონის შვილობილი საწარმო) განხორციელებულ, გაყიდვების ოპერაციებთან. კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. გეოგრაფიულად, კომპანიის საკრედიტო რისკი საქართველოშია კონცენტრირებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ხელმძღვანელობის შეფასებით, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 კონტრაჰენტის 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 შესრულებისას, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ჩვეულებრივ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალების 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 ოპერაციებიდან. ხელმძღვანელობა ასევე უზრუნველყოფს, რომ კომპანია ფლობდეს საკმარისი ოდენობით ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, რომლებიც წარმოიშვება ყოველდღიური ოპერაციებით ან ზოგიერთი გაუთვალისწინებელი ვითარების გამო.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების, ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2020

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-2 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	139,189	173,313	-	173,313
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,632	5,632	5,632	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 17(d))*	491,925	491,925	491,925	-
	636,746	670,870	497,557	173,313

31 დეკემბერი 2019

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-2 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	85,577	96,194	96,194	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,299	6,299	6,299	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 17(d))*	430,155	430,155	430,155	-
	522,031	532,648	532,648	-

*ოდენობები მოიცავს გამოუყენებელ საკრედიტო ხაზს 373 მილიონი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის (2019: 326 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 წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების 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 ფიუჩერებში, და (v) ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობა, მათ შორის აშშ დოლარის შედარებითი გამყარება. ოქროს ბაზარი არასტაბილური სეგმენტია. 2020 წლის განმავლობაში, ლონდონის ძვირფასი ლითონების ბაზრის ასოციაციის ყოველდღიური საანგარიშგებო ფასები ერთ უნცია ოქროზე 1,472 აშშ დოლარიდან 2,062 აშშ დოლარამდე მერყეობდა (2019: 1,269 აშშ დოლარიდან 1,546 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 დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

’000 ლარი	აშშ დოლარში	აშშ დოლარში
	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	505
სესხები და კრედიტები	(139,189)	(85,577)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3)	(37)
წმინდა დაქვემდებარება	(139,181)	(85,109)

პერიოდის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარი	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2020	2019	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677

მგრძობელობის ანალიზი

2020 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 დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
	მოგება ან (ზარალი)	მოგება ან (ზარალი)
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	13,918	(13,918)
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	8,511	(8,511)

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.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის პროცენტო ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	(139,189)	(85,577)

სამართლიანი ღირებულების მგრძობელობის 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.

(v) საოპერაციო რისკი

(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 შექნილ ოპერაციებს და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას და (xvi) ფინანსური მცდელობების შედეგები და ფინანსური ბაზრის პირობები.

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 ზარალი ან აქტივების დაზიანება 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 მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შესძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

2018 წლის 17 სექტემბრის #25790 ბრძანების საფუძველზე, საქართველოს საგადასახადო ორგანომ (“GTA”) დაიწყო საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მოიცავს 2016 წლის 28 სექტემბრიდან (რეგისტრაციის თარიღიდან) 2018 წლის 1 აგვისტომდე პერიოდს. 2019 წლის 19 დეკემბერს, GTA-მ გამოსცა ბრძანება #44577, რის შედეგადაც დარიცხულ იქნა დამატებითი თანხები (ჯარიმა და პროცენტი). კომპანიამ გაასაჩივრა ბრძანება საგადასახადო სააპელაციო საბჭოში (“საბჭო”). 2020 წლის 25 სექტემბერს საბჭომ მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის სასარგებლოდ, რის შედეგადაც გაუქმდა #44577 ბრძანებით დარიცხული თანხები.

(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 2022 წელი. საკრედიტო ხაზის ნაწილის სახით, ნებისმიერი კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში, ხელშეკრულების ფარგლებში, ყველა კონტრაქტის ერთობლივად არის პასუხისმგებელი მთლიან გატანილ ოდენობაზე. ხელშეკრულება სესხის გაცემის შესახებ დაიდო საბაზრო პირობებზე, გამოშვებაზე პრემიის გარეშე.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო ხაზის დაუფარავი ოდენობა შეადგენდა 118,785 ათას ლარს და 103,873 ათას ლარს, შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, არაფინანსური კოვენანტის დარღვევის გამო, კრედიტის დაუფარავი ოდენობა, 118,785 ათასი ლარის ოდენობით, იქნა რეკლასიფიცირებული მიმდინარე ვალდებულების სახით შესაბამისი დაკავშირებული მხარის საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ბანკს არ მოუთხოვია უზრუნველყოფილი საბანკო სესხების ნაადრევი დაფარვა, ხოლო 2021 წლის 29 სექტემბერს საქართველოს ბანკმა ფორმალურად თქვა უარი აღნიშნულ დარღვევაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, არემჯი ჯგუფის კოვენანტის დარღვევის შემთხვევის გამოსწორების პროცესშია.

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილი იყო კომპანიის 21,302 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებებით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 20,620 ათასი ლარი) და 89,023 ათასი ლარის ოდენობით მალაროს ქონებით, ლიცენზიით და ძიებისა და შეფასების აქტივებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 80,771 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.

2020 და 2019 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-ელ ეტაპზეა განაწილებული. ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, ისევე როგორც გირაოს დაფარვის კოფიციენტის (იხილეთ ზემოთ) და დაკავშირებული მხარის საწარმოების საკრედიტო ხარისხის 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 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის.

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 ტროიცკი.

(b) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	391	324

*გარდა ზემოაღნიშნულისა, კომპანიას ჰყავს სხვა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრები, რომლებიც ასევე დასაქმებულნი არიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სხვა საწარმოებში. აღნიშნული ხელმძღვანელობის წევრების მთლიანი ანაზღაურება 5,469 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 3,032 ათასი ლარი) იქნა გადახდილი აღნიშნული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სხვა საწარმოების მიერ.

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	2020	2019
	2020	2019		
მიღებული სესხები:				
იმავე დონის შვილობილი საწარმო	29,935	32,845	136,662	85,577
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
მშობელი კომპანია	257	228	1,465	1,438
იმავე დონის შვილობილი საწარმო	126	407	3,898	3,768
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:				
იმავე დონის შვილობილი საწარმო	50,099	13,643	56,025	16,166

2020 წელს მიღებულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 12,305 ათასი ლარი (2019: 7,636 ათასი ლარი).

19. შემდგომი მოვლენები

როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 17(d), 2021 წლის 29 სექტემბერს, არემჯი ჯგუფმა მიიღო ფორმალური უფლებაზე უარის თქმის დოკუმენტი სს "საქართველოს ბანკისგან" 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის უზრუნველყოფილ საბანკო სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტის დარღვევასთან დაკავშირებით

20. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების 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	31
(d) მოგების გადასახადი	31
(e) მარაგები	32
(f) ძირითადი საშუალებები	32
(g) მადაროს ქონება, ლიცენზია და ძიების და შეფასების აქტივები	33
(h) ფინანსური ინსტრუმენტები	34
(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.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

საქონლის/ მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ბუნება და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	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 პერიოდი, ან "QP"). გაყიდვის ფასის კორექტირებები დაფუძნებულია მოძრაობაზე 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 ვაგონებზე დაიტვირთება.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტროლი საქონელზე მომხმარებელს გადაეცემა, დროის იმ მომენტში, როდესაც მადანი კომპანიის საწყობში სარკინიგზო ვაგონებზე დაიტვირთება.

საქონლის/ მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ბუნება და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
--------------------------------------	---	------------------------------------

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 (არაფინანსური 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
- (ბ) სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულის აღრიცხვის გამოუყენებლობით არ წარმოიშევა სააღრიცხვო შეუსაბამობა.

ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ გაყიდვის ხელშეკრულებები ფასს 9-ის ფარგლებში "საკუთარი გამოყენების" გათავისუფლებას ექვემდებარება და შესაბამისად, აღიარდება როგორც სააღსრულებლო ხელშეკრულებები.

შემოსავალი ფასდება იმ ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელოს, რაც წარმოადგენს შეფასებას იმ ფასისა, რომლის მიღებასაც ის მოელოს კოტირების პერიოდის ბოლოს და აღიარდება შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით (იხილეთ ასევე შენიშვნა (h)(ii)).

(b) ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული 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 აღისკონტრირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

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

(c) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების 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 ფინანსური ინსტიტუტებისა (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 (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, 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 როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

(e) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება ინდივიდუალური ერთეულის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შექმნაზე, წარმოებაზე ან დამუშავებაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. წარმოებული მარაგების და დაუსრულებელი სამუშაოს შემთხვევაში, თვითღირებულება მოიცავს წარმოების ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს, ჩვეულებრივი საოპერაციო 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 აკუმულირებული ცვეთის და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შექმნასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შექმნილი 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 კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა ძირითადად კაპიტალიზირდება დაუსრულებელ მადაროზე 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 წლამდე;
- სხვა 3-5 წლამდე

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(g) მადაროს ქონება, ლიცენზია და ძიების და შეფასების აქტივი

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

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

(i) ცვეთა და ამორტიზაცია

მადაროს ქონების, ლიცენზიის და ძიების და შეფასების აქტივის ხარჯები ამორტიზირდება „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 განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწვევისთანავე.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები**(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება**

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის. 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" გათავისუფლებას ექვემდებარება, თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რაც წარმოადგენს იმ ოდენობას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის, მაგალითად, კოტირების პერიოდის ბოლოს მისაღები ფასის შეფასება და შემდგომ აღნიშნული აღიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით (იხ. შენიშვნა 21 (a)).

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

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**ფინანსური აქტივები**

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

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

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზირებული 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 თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

- 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 თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები 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 მოდიფიკაცია“), 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 მოდიფიკაციის არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

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

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღირიცხული, 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 აღირიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს

მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული 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 პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების ჩამოწერას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ცვეთადი ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (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 შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი/მიღებული თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიკაცია მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია 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 მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი 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 ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(i) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

კომპანიის აქციონერების მიერ გაკეთებული 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 ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც აღირიცხება 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 შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი მიუღებელი 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 (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტია 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის 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 ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზირებული 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 შემთხვევას 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 რესტრუქტურირაცია იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად 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. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. 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 შემოდიწებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიწებებს 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 ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან 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 ღირებულებას 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 მემიჯარე.

(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 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

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

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები)
- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები).
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები).

23. COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის პანდემიამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც.

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. საქართველოში პირველი შემთხვევა ოფიციალურად 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. 2020 წლის 21 მარტს, საქართველომ საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა ქვეყანაში. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგოდ საქართველოს მთავრობამ დააწესა სხვადასხვა შეზღუდვები ქვეყანაში განხორციელებულ საქმიანობაზე. სხვადასხვა დროს დაწესებული შეზღუდვები მოიცავს საზღვარგარეთ მოგზაურობის სრულად აკრძალვას, ქვეყნის მასშტაბით გადაადგილების კონკრეტულ საათებში შეზღუდვას, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გაჩერებას, კომერციული საქმიანობის შეწყვეტას, გარდა დისტანციურად შესაძლებელი და სპეციფიკური საქმიანობებისა (სასურსათო, ავთიაქები, კომერციული ბანკები, ბენზინგასამართი სადგურები, საფოსტო განყოფილებები და ა.შ.).

2020 წლის მარტში, COVID-19-ის პანდემიის გამო, ბოლნისის რეგიონი (შენიშვნა 1 (b)) მკაცრი საკარანტინო რეჟიმის ქვეშ მოექცა, რამაც მთავრობის მხრიდან რეგიონის ჩაკეტვა გამოიწვია. შეზღუდვების მიუხედავად, კომპანიას არ შეუწყვეტია თავისი საქმიანობა და შეფერხების გარეშე გააგრძელა ყველა პროცესი. კომპანიის ტერიტორიაზე ხელმძღვანელობამ შესაბამისი სანიტარული სანქციები შემოიღო და პერსონალი, მთავრობის მიერ რეკომენდირებული სანიტარული ნორმების შესაბამისად მუშაობდა. მოგვიანებით, საქართველოს მთავრობამ წარმოადგინა 6-ფაზიანი გეგმა საქართველოს ეკონომიკის გახსნის შესახებ, საკარანტინო შეზღუდვების მოხსნით 2020 წლის 27 აპრილიდან. 2020 წლის 22 მაისს, საგანგებო მდგომარეობა დასრულდა ქვეყანაში ეპიდემიოლოგიური მდგომარეობის გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ (GoG) დაიწყო COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების თანდათანობითი მოხსნა. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც უზრუნველყოფენ COVID-19-ის მიმართ ძლიერ იმუნიტეტს, ქმნის პოზიტიურ მოლოდინს ეკონომიკასა და ბიზნესგარემოს სამომავლო პერსპექტივებთან დაკავშირებით, როგორც საქართველოში, ასევე მთელ მსოფლიოში.

თუმცა, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია სამთო მრეწველობაში აწარმოებს თავის საქმიანობას, რომელზეც უარყოფითი გავლენა არ ჰქონია COVID-19-ის აფეთქებას, საერთო ჯამში, პანდემიამ არ იქონია უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და საოპერაციო შედეგებზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. პირიქით, COVID-19-ის აფეთქების შემდეგ, 2020 წლის განმავლობაში, გლობალურ ბაზარზე ძვირფასი ლითონების ფასები მნიშვნელოვნად გაიზარდა, რამაც დადებითი გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.

შპს „არ ემ ჯი აურამინ“-ის

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2020 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის მიმოხილვა

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

„ბექთაქარი“-ს ოქრო-პოლიმეტალურ საბადო მდებარეობს ბოლნისის რაიონში, დაახლოებით 18 კმ ჩრდილო აღმოსავლეთით დაბა კაზრეთიდან და დაახლოებით 80 კმ სამხრეთ-დასავლეთ თბილისიდან, უახლოესი დასახლებული სოფელია ბერთაქარი.

ბექთაქარის საბადოზე მადნის მოპოვება ხორციელდება შახტური მეთოდით. შესასვლელი (გამხსნელი) გვირაბების, პანდუსების და კვერშლაგების გაყვანა ხდება ბურღვა-ფეთქითი სამუშაოების გამოყენებით.

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.

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-ტანძის შ-155 გზის კმ5- ბერთაქარის და ფონიჭალა-მარნეული-გუგუთის ს-6 გზის კმ76-მადნეულის გამამდიდრებელი კომბინატის ადგილობრივი მნიშვნელობის გზები.

2020 წლის განმავლობაში მოპოვებული მადნის რაოდენობამ შეადგინა 102,2 ტონა (2019 წელი: 32,642 ტონა), ხოლო მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 50,1 მილიონი ლარი (2019 წელი: 13,6 ლარი). აღსანიშნავია 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით სახელფასო ხარჯის ზრდა 7,6 მილიონი ლარიდან 13,1 მილიონ ლარამდე, რაც განპირობებულია კომპანიის მიერ მოპოვების პროცესის დაწყებით და დასაქმებული პერსონალის ზრდით. ზოგადად 2019 წლიდან 2020 წლის ჩათვლით გაიზარდა დასაქმებულ თანამშრომელთა რიცხვი - 84 თანამშრომლიდან 187-მდე.

სამომავლო განვითარების გეგმები

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

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

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

შახტური წყლების მართვა

შახტური წყლების მართვის მიზნით ტერიტორიაზე მოწყობილია სალექარ-რეზერვუარები, რომელთა ექსპლუატაციაში გაშვება განხორციელდა 2020 წელს, შესაბამისი გარემოსდაცვითი ნებართვის პროცედურის დასრულების შემდგომ.

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 17800 მ³ რეზერვუარ-სალექარში. რეზერვუარ-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.

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

ნიადაგი

ნიადაგის დაცვის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები ფარგლებში კომპანიის საწარმოო მოედანზე სრულად მოხდა ნაყოფიერი ფენის მოხსნა/დასაწყობება. ნიადაგის დაცვის ძირითად ღონისძიებად კომპანია განიხილავს რეკულტივაციას. 2020 წლის დეკემბრის თვეში საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში წარდგენილი იქნა შპს „არ ემ ჯი აურამაინის“ საბადოს საწარმოო 176 392 მ² ტერიტორიაზე ინფრასტრუქტურული ობიექტების მოწყობის მიზნით ნიადაგის ნაყოფიერი ფენის მოხსნის, შენახვის და რეკულტივაციის გეგმა/პროექტი.

ნარჩენების მართვა

შპს „არემჯი აურამაინი“ ნარჩენების მართვას ანხორციელებს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან 2020 წლის 09 იანვარს შეთანხმებული ნარჩენების მართვის გეგმის შესაბამისად.

კომპანიას დანერგილი აქვს ნარჩენების სეპარირებული შეგროვების სისტემა. საწარმოს ტერიტორიაზე 2020 წლის პერიოდისათვის კომპანიას გააჩნია საქმიანობის განხორციელების პროცესში თანმხლები ნარჩენების სახეობებისა და რაოდენობის ზუსტი მონაცემები; ყველა დროებითი დასაწყობების ღია პოლიგონები და დახურული უბნები კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მოწყობილია გარემოსდაცვითი და პერსონალის უსაფრთხოების მოთხოვნების დაცვით და ექვემდებარება მკაცრ კონტროლს; ნარჩენების მართვაზე დასაქმებული მუშა-პერსონალი თანმიმდევრულად ანხორციელებს ორივე ტიპის ნარჩენების მიზანმიმართულ მართვას (შეგროვება, წინასწარი დამუშავება, დროებით განთავსება საბოლოოდ ჩაბარებამდე); კომპანიის ნარჩენების მართვაზე პასუხისმეგობელი 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 გზმ-ში გარემოსდაცვითი მონიტორინგის (თვითმონიტორინგის) გეგმის მიხედვით.

გარემოსდაცვითი მონიტორინგის (თვითმონიტორინგის) გეგმა განსაზღვრავს ბექთაკარის ოქრო-პოლიმეტალური საბადოს მიმდებარე ტერიტორიაზე 17800 მ³ მოცულობის რეზერვუარ-სალექარის 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-სალექარის ვიზუალური მონიტორინგის ღონისძიებები რაც მოიცავს რეზერვუარ-სალექარის წყალგაუმტარი გეომემბრანის შემოწმებას და მაგისტრალური სისტემების ჰერმეტიზაციის კონტროლს. ასევე ობიექტის წვედა პერიმეტრზე მოწყობილია სათვალთვალო ჭაბურღილების მწკრივი (2 ჭაბურღილი), რომლებზეც ხდება რეგულარული დაკვირვება მონიტორინგის ფარგლებში. ხსენებული ჭაბურღილები არის მშრალი და თუ მათში მოხდება მიწისქვეშა გრუნტის წყლების შედინება მაშინ განხორციელდება გრუნტის წყლების ხარისხის კონტროლი და მისის კვლევა ლაბორატორიული მეთოდით დადგენილ ინგრედიენტებზე.

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.

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 ბიჟაზე (London Bullion Market), ტოკიოს სასაქონლო ბირჟაზე (Tokyo Commodity Exchange), ნიუ იორკის სასაქონლო ბირჟაზე (New York Commodity Exchange (COMEX)) და ციურხის 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 ფიუჭერებში სპეკულაციური ინვესტიციები (5) გაცვლითი კურსების ცვალებადობა და აშშ დოლარის კურსის გამყარება. ოქროს ფასები ცვალებადია - 2020 წელს ყოველდღიური ფასები მერყეობდა 1,480 აშშ დოლარს და 1,947 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-სადიეზო 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

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო დადგა მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსი („COVID 19“) გავრცელების საფრთხის წინაშე. 2020 წლის 21 მარტიდან 2020 წლის 22 მაისამდე გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა და კომენდანტის საათი, აიკრძალა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა და ასევე რამდენჯერმე ჩაიკეტა მსხვილი ქალაქები და მუნიციპალიტეტები, მათ შორის ბოლნისის მუნიციპალიტეტიც. მიუხედავად საგანგებო სიტუაციის გამოცხადებისა კომპანიას არ შეუჩერებია საოპერაციო საქმიანობა, კომპანიამ მუშაობა გააგრძელა ჩვეულ რეჟიმში, სახელმწიფოსგან მიღებული უსაფრთხოების წესების ზედმიწევნით დაცვით.

2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ ეტაპობრივად დაიწყო COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების მოხსნა. შემუშავებულმა ვაქცინებმა აჩვენა დადებითი შედეგი უზრუნველყონ მაღალი ხარისხის იმუნიტეტი COVID-19-ისგან, რაც იძლევა პოზიტიურ ხედვას ეკონომიკისა და ბიზნეს გარემოს სამომავლო პერსპექტივებზე, როგორც საქართველოში, ასევე მთელ მსოფლიოში. მოცემული რისკების სრულად დაფარვა შეუძლებელია თუმცა კომპანიაში დანერგილი პრევენციისა და კონტროლის ზომები ამცირებს მოცემული რისკების წარმოქმნის ალბათობას და უარყოფით შედეგებს.

იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ჩართულია სამთო-მოპოვებით ინდუსტრიაში, რომელზეც უარყოფითად არ იმოქმედა Covid-19-ის გავრცელებამ, მთლიანობაში, პანდემიას არ მოუხდენია უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. შეიძლება ითქვას, რომ პირიქით COVID-19-ის გავრცელებამ გამოიწვია მსოფლიო ბაზარზე ძვირფასი ლითონების ფასის ზრდა, რაც დადებითად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე.

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.

წინამდებარე მმართველობის ანგარიში დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 29 ნოემბერს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლიპარტია

წარმოების დირექტორი მიწ. სამთო
სამუშაოების უბანზე


ვახტანგ აბაშმაძე

წინამდებარე მმართველობის ანგარიში დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 29 ნოემბერს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:



გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლიპარტია



წარმოების დირექტორი მიწ. სამთო
სამუშაოების უბანზე
ვახტანგ აბაშმაძე