

შპს „RMG Gold“

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 57 13

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „RMG Gold“-ის სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „RMG Gold“-ის (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 საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია მოსაზრების 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 აუდიტორული დასკვნისთვის 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 შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, 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 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 მოსაზრებაში 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, მეთვალყურეობაზე 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 მოსაზრება გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

29 ნოემბერი, 2021 წელი

- 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 მოსაზრებაში 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, მეთვალყურეობაზე 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 მოსაზრება გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

ნათია

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
29 ნოემბერი, 2021 წელი



'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	52,697	44,186
არამატერიალური აქტივები	11	50,560	56,575
კაპიტალიზირებული აღდგენის ანარიცხი	18	6,216	3,954
გაცემული სესხები	12	284,377	67,182
მარაგები	13	4,333	13,870
ავანსები ძირითადი საშუალებებისთვის		2,568	285
სულ გრძელვადიანი აქტივები		400,751	186,052
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	21,332	72,679
ავანსები		3,646	4,497
გაცემული სესხები	12	-	85,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	50,499	1,266
საგადასახადო აქტივები	14 (a)	5,230	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		171	158
სულ მიმდინარე აქტივები		80,878	163,905
სულ აქტივები		481,629	349,957
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	15		
საწესდებო კაპიტალი		33,059	33,059
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		95,603	95,603
სამართლიანი ღირებულების რეზერვი			
კაპიტალში შენატანებისთვის		(7,918)	(7,918)
გაუნაწილებელი მოგება		128,090	22,669
სულ კაპიტალი		248,834	143,413
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	17	-	84,469
გადასახდელი დივიდენდი	15 (b)	-	72,682
ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები	18	17,394	13,194
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	10,344	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,738	170,345
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	17	96,960	346
გადასახდელი დივიდენდი	15 (b)	83,046	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	25,051	35,853
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		205,057	36,199
სულ ვალდებულებები		232,795	206,544
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		481,629	349,957

შპს „RMG Gold“
2020 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	5	371,154	237,928
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(256,218)	(182,893)
მთლიანი მოგება		114,936	55,035
დისტრიბუციის ხარჯები		(1,266)	(966)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(27,238)	(25,423)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი	20 (b)(ii)	(938)	(4,111)
სხვა შემოსავალი (წმინდა)	7(a)	8,856	3,449
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		94,350	27,984
ფინანსური შემოსავალი	9	25,087	11,801
ფინანსური ხარჯები	9	(14,016)	(17,053)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		11,071	(5,252)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		105,421	22,732
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(555)
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		105,421	22,177

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 29 ნოემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

თორნიკე ლიპარტია
 აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა მეფარიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „RMG Gold“
2020 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	5	371,154	237,928
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(256,218)	(182,893)
მთლიანი მოგება		114,936	55,035
დისტრიბუციის ხარჯები		(1,266)	(966)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(27,238)	(25,423)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი	20 (b)(ii)	(938)	(4,111)
სხვა შემოსავალი (წმინდა)	7(a)	8,856	3,449
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		94,350	27,984
ფინანსური შემოსავალი	9	25,087	11,801
ფინანსური ხარჯები	9	(14,016)	(17,053)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		11,071	(5,252)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		105,421	22,732
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(555)
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		105,421	22,177

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 29 ნოემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

თორნიკე ლიპარტია
აღმასრულებელი დირექტორი

ლამა მეფარიშვილი
ფინანსური დირექტორი



'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სამართლიანი ღირებულების რეზერვი კაპიტალში შენატანებისთვის	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	33,059	95,603	(7,918)	492	121,236
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	22,177	22,177
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	33,059	95,603	(7,918)	22,669	143,413
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	33,059	95,603	(7,918)	22,669	143,413
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	105,421	105,421
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	33,059	95,603	(7,918)	128,090	248,834

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს თანდართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

'000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება		105,421	22,177
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		30,564	26,060
სხვა არაფულადი (შემოსავალი)/ხარჯები		(1,459)	88
წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯები	9	(11,071)	5,252
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე	6	12,119	4,165
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი	20(b)	938	4,111
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	555
		136,512	62,408
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		48,765	10,187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(49,233)	24,194
ავანსებში		851	(1,059)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(8,116)	43,087
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		128,779	138,817
გადახდილი პროცენტი	17(b)	(7,232)	(9,637)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		121,547	129,180
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები		(256,570)	(124,934)
ძირითადი საშუალებების შეძენა და ცვლილებები			
ძირითადი საშუალებების ავანსებში		(25,349)	(16,528)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4,600)	(5,488)
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების დაფარვა		161,485	28,602
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		427	1,020
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(124,607)	(117,328)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	17(b)	14,677	215,233
სესხების დაფარვა	17(b)	(10,751)	(226,445)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები/(საფინანსო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)		3,926	(11,212)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		866	640
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		158	72
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(853)	(554)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		171	158

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს თანდართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	16. კაპიტალის მართვა	22
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	17. სესხები და კრედიტები	22
3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	11	18. ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხი და კაპიტალიზირებული აღდგენის ანარიცხი	24
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
5. შემოსავალი	14	20. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	25
6. გაყიდვების თვითღირებულება	15	21. პირობითი ვალდებულებები	33
7. ადმინისტრაციული ხარჯები	15	22. დაკავშირებული მხარეები	35
8. პერსონალის ხარჯები	16	23. შემდგომი მოვლენები	36
9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	16	24. შეფასების საფუძველი	36
10. ძირითადი საშუალებები	17	25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	37
11. არამატერიალური აქტივები	18	26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	50
12. გაცემული სესხები	19	27. COVID-19-ის გავლენა	51
13. მარაგები	20		
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21		
15. კაპიტალი და რეზერვები	21		

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

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

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

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა (96.21%-იანი საკუთრების წილით) შპს "მაინინგ ინვესტმენტს"-ი, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია, ხოლო კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა "Eulachon Limited", მენის კუნძულზე რეგისტრირებული კომპანია. კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის დიმიტრი ტროიცკი.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) 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 პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ, განხილულია შემდეგ შენიშვნებში 4 (a) და 10 (b) - მადნის და ოქროს/ვერცხლის რეზერვები და გადახსნის ხარჯების კაპიტალიზაცია.

ინფორმაცია სხვა დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი გაურკვევლობების შესახებ შეტანილია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 18 - ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები: მნიშვნელოვანი დაშვებები რესურსების გადინების ოდენობასა და ვადებთან დაკავშირებით; და
- შენიშვნა 20 (b)(ii) - გაცემული სესხების გაუფასურება: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის ამოსავალი მონაცემების განსაზღვრა, აღდგენადი ფულადი ნაკადების შეფასებაში გამოყენებული ძირითადი დაშვებების ჩათვლით.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 4 (a) - მადნის რეზერვების შეფასება, რასაც გავლენა აქვს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრაზე, საძიებო და შეფასების ლიცენზიასა და საბადოს განვითარების ხარჯებზე; გადახსნის საქმიანობის ხარჯის კაპიტალიზაცია და კომპანიის ფულადი სახსრების წამომქმნელი ერთეულების გაუფასურების მაჩვენებლების შეფასება.

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

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

კომპანია ატარებს მადნის რეზერვების დეტალურ შიდა შეფასებას, ამოთხრილი მიწის საფუძველზე არსებული ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელიც მეტად ზუსტია, ვიდრე ნაბურღი ხვრელებიდან და სხვა ღიობებიდან აღებული სინჯების საფუძველზე ჩატარებული შეფასებები. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის გეოლოგების მიერ დაანგარიშებული მარაგების სავარაუდო რაოდენობა იყო შემდეგი: საყდრისის საბადო - 10,897 ათასი ტონა (216 ათასი უნცია ოქრო) და 1,134 ათასი ტონა დამუშავებისთვის ვარგისი ბარიტის მადანი (25 ათასი უნცია ოქრო).

კომპანიამ გროვული გამოტუტვის პროცესი საყდრისის ტერიტორიაზე 2014 წელს დაიწყო. კომპანიამ მადნეულის ტერიტორიაზე მადნის მეორადი გადამუშავება დაასრულა და დაიწყო მესამედური გადამუშავების პროცესი 2017 წელს. მადნეულის ტერიტორიაზე, კომპანია სამთო-გადამამუშავებელ პროცედურებს 2022 წლამდე, ხოლო საყდრისის ტერიტორიაზე - 2028 წლამდე გეგმავს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების (შენიშვნა 10), ასევე ძიების და შეფასების ლიცენზიის და საბადოს განვითარების ხარჯების შეფასებისას (შენიშვნა 11 (a)), კომპანია, მადნეულის (2022 წლამდე) და საყდრისის (2028 წლამდე) ტერიტორიაზე სამთო-გადამამუშავებელი ოპერაციების საკუთარ შეფასებებს იყენებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს არსებული დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს/ვერცხლის მარაგის ნაშთის ბოლო შეფასება კომპანიის მიერ ჩატარდა 2021 წლის ივლისში, დამოუკიდებელი კონსულტანტის, შპს „NeoMet Engineering Pty“-ს (NeoMet) მიერ (შენიშვნა 13).

საყდრისის საბადოსთან დაკავშირებით, არსებობს მოლოდინი, რომ ერთჯერადად დამუშავებული მადანი კვლავ გადამუშავდება, ისევე როგორც მადნეულის ტერიტორიის შემთხვევაში მოხდა.

ოქროს ხარისხის დონე ფასდება კომპანიის გეოლოგების მიერ. 2020 წელს, ოქროს საშუალო ხარისხი საყდრისის ტერიტორიაზე ტონაზე 1.59 გრამია (გრ/ტ), ხოლო მადნეულის ტერიტორიაზე დამუშავებული მადნისთვის არის 0.292 გრ/ტ და ბარიტის მადნისთვის - 0.506 გრ/ტ.

2020 წელს, კომპანიის გეოლოგების მიერ ოქროს ამოღებადობის საშუალო განაკვეთი ფასდება, საყდრისის ტერიტორიისთვის დაახლოებით 89%-იანი, მადნეულისთვის - 21%-იანი, ხოლო ბარიტისთვის - 50%-იანი განაკვეთებით.

(b) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შემდგომიდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის .
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა 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 აქტივისა 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 შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
შემოსავალი ოქროს რეალიზაციიდან	278,646	183,208
შემოსავალი სპილენძის მადნის რეალიზაციიდან *	68,864	40,086
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან *	14,702	13,529
შემოსავალი ოქროს ნახშირბადის რეალიზაციიდან *	7,452	-
შემოსავალი ვერცხლის რეალიზაციიდან	1,490	1,105
სულ შემოსავალი	371,154	237,928

* შემოსავალი სპილენძის მადნის და ოქროს ნახშირბადის რეალიზაციიდან და გაწეული მომსახურებიდან RMG Copper-ს უკავშირდება (დაკავშირებული მხარე, იხ. შენიშვნა 22 (c)).

(a) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში, შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების, შემოსავლის წყაროების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით:

ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები

'000 ლარი	2020	2019
ადგილობრივი	91,018	53,615
უცხოური	280,136	184,313
სულ შემოსავალი	371,154	237,928

(b) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
"სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში" შეტანილი მოთხოვნები	50,287	1,266

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

(c) ნაკისრი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს კლიენტს და შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან აღიარდება გარკვეული დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევისთან ერთად, იხილეთ შენიშვნა 25(a).

6. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2020	2019
ოქროს სარეალიზაციო თვითღირებულება	179,364	138,459
სპილენძის მადნის სარეალიზაციო თვითღირებულება	67,148	35,181
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	8,531	7,837
ვერცხლის სარეალიზაციო თვითღირებულება	1,175	1,416
	256,218	182,893

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგს:

'000 ლარი	2020	2019
კომუნალური და სხვა დამატებითი ხარჯები	153,038	100,360
მასალები	44,540	41,093
ანაზღაურება და ხელფასები	24,203	19,666
ცვეთა	14,500	10,496
ამორტიზაცია	7,818	7,113
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე	12,119	4,165
	256,218	182,893

კომუნალური და სხვა დამატებითი ხარჯები მოიცავს რესურსებით სარგებლობის საფასურს და მარეგულირებლის მოსაკრებელს, რომლებიც ბუნებრივი რესურსების გამოყენებას უკავშირდება და რომლებმაც 2020 წელს 21,928 ათასი ლარი შეადგინეს (2019: 19,724 ათასი ლარი).

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
ანაზღაურება და ხელფასები	16,100	12,553
ქველმოქმედება და სპონსორობა	4,802	2,350
პროფესიული მომსახურება	2,677	3,194
საგადასახადო ხარჯები	1,126	1,512
დაზღვევა	508	989
იჯარა	463	163
მივლინების ხარჯები	448	455
ცვეთა და ამორტიზაცია	433	1,537
საწვავის ხარჯები	200	351
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	481	2,319
	27,238	25,423

ზემოთ განსაზღვრული პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს აუდიტორული ფირმისთვის აუდიტორული მომსახურების გაწევისთვის 171 ათასი ლარის ოდენობით გადახდილ თანხას (2019: 170 ათასი ლარი).

(a) სხვა შემოსავალი (წმინდა)

სხვა შემოსავალი (წმინდა) მოიცავს სხვა შემოსავალს და სხვა ხარჯებს 13,332 ათასი ლარის და 4,476 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2019: 3,782 ათასი ლარი და 333 ათასი ლარი, შესაბამისად), რომლებიც გაწეულია კომპანიის არა-საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებით.

8. პერსონალის ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
ანაზღაურება და ხელფასები	<u>45,440</u>	<u>34,603</u>

9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
ადიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	21,754	11,801
საკუთსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	3,333	-
ფინანსური შემოსავალი	<u>25,087</u>	<u>11,801</u>
 საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	(8,336)	(8,747)
მოდულიზირებით განპირობებული ზარალი გაცემულ სესხებზე (შენიშვნა 12 (ა))	(3,681)	-
დისკონტის პოზიციის დახურვა	(1,999)	(1,990)
საკუთსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	-	(5,698)
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	(618)
ფინანსური ხარჯები	<u>(14,016)</u>	<u>(17,053)</u>
მოგებაში ან ზარალში ადიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	<u>11,071</u>	<u>(5,252)</u>

1,999 ათასი ლარის ოდენობით დისკონტის პოზიციის დახურვა უკავშირდება ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხს (იხილეთ შენიშვნა 18) და ანარიცხს გარემოსდაცვითი საქმიანობებისთვის (იხილეთ შენიშვნა 19), 1,261 ათასი ლარის და 738 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2019: 1,096 ათასი ლარი და 894 ათასი ლარი, შესაბამისად).

10. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	შენიშვნები და ინფრა-სტრუქტურები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები, ავიაციი და ხელსაწყოები	საბადოს ქონება	სათადარიგო ნაწილები და დაუსრულებელი შენიშვნა (CIP)	სხვა	სულ
დასაშვები საწყისი ღირებულება / თვითღირებულება							
ნაშთი 2019 წლის							
1 იანვარს	30,482	51,926	3,766	32,683	657	2,675	122,189
შესყიდვები	134	95	282	8,752	7,828	960	18,051
გასვლები / ჩამოწერები	(117)	(4,347)	(415)	-	(501)	(112)	(5,492)
გადაცემები	4,158	3,429	-	-	(7,882)	295	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	34,657	51,103	3,633	41,435	102	3,818	134,748
ნაშთი							
2020 წლის 1 იანვარს	34,657	51,103	3,633	41,435	102	3,818	134,748
შესყიდვები	2	241	1,137	13,067	8,564	55	23,066
გასვლები / ჩამოწერები	(15)	(6,982)	(298)	-	(217)	(38)	(7,550)
გადაცემები	1,162	1,502	-	-	(3,035)	371	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	35,806	45,864	4,472	54,502	5,414	4,206	150,264
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2019 წლის							
1 იანვარს	21,870	36,940	3,510	19,123	102	1,713	83,258
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,936	6,885	538	2,109	-	166	11,634
გასვლები / ჩამოწერები	(71)	(3,732)	(415)	-	-	(112)	(4,330)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	23,735	40,093	3,633	21,232	102	1,767	90,562
ნაშთი							
2020 წლის 1 იანვარს	23,735	40,093	3,633	21,232	102	1,767	90,562
დარიცხვა წლის განმავლობაში	2,356	7,148	482	3,874	-	415	14,275
გასვლები / ჩამოწერები	(14)	(6,927)	(291)	-	-	(38)	(7,270)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	26,077	40,314	3,824	25,106	102	2,144	97,567
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
2019 წლის 1 იანვარს	8,612	14,986	256	13,560	555	962	38,931
2019 წლის 31 დეკემბერს	10,922	11,010	-	20,203	-	2,051	44,186
2020 წლის 31 დეკემბერს	9,729	5,550	648	29,396	5,312	2,062	52,697

2020 წელს, 14,500 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი დაერიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას (2019: 10,496 ათასი ლარი) და 232 ათასი ლარი ადმინისტრაციულ ხარჯებს (2019: 985 ათასი ლარი). ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თვითღირებულებით: 38,536 ათასი ლარი (2019: 36,196 ათასი ლარი).

(a) უზრუნველყოფა

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის ყველა მატერიალური აქტივი უზრუნველყოფილია ზოგადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით (“GCLA”, იხილეთ შენიშვნა 17), 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მცირე ნაწილი (0.5%-ზე ნაკლები) ფაქტობრივად დაგირავებულია უზრუნველყოფილ საბანკო სესხებთან მიმართებაში. GCLA-ს მიხედვით, 2020 წლის დასაწყისიდან, კომპანიის და მასთან დაკავშირებული მხარეების ძირითადი საშუალებები ექვემდებარება გირაოს GCLA-დან ფაქტობრივად გადახდილ თანხებთან მიმართებაში. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, RMG Copper-ის ძირითადი საშუალებები არ არის შესაბამისად დაგირავებული GCLA-ს მიმართ, რაც GCLA-ს არაფინანსური კოვენანტის დარღვევას იწვევს. 2021 წლის 29 სექტემბერს, საქართველოს ბანკმა ფორმალურად თქვა უარი აღნიშნულ დარღვევაზე (იხ. შენიშვნა 17).

(b) საბადოს ქონება

მადაროს ქონება წარმოადგენს მადაროს გადახსნის საქმიანობის აქტივს. მნიშვნელოვანი მსჯელობაა საჭირო იმისთვის, რომ მოხდეს წარმოების შესაბამისი საზომის იდენტიფიცირება, რომელიც გამოყენებული იქნება საწარმოო გადახსნის ხარჯების მარაგებსა და მადაროს გადახსნის საქმიანობის აქტივებს შორის გასანაწილებლად. კომპანია მიიჩნევს, რომ გასანადგურებელი ნარჩენების მოსალოდნელი მოცულობის (ტონა) თანაფარდობა მოსალოდნელი მადნის მოცულობასთან (ტონა) არის წარმოების ყველაზე შესაბამისი საზომი. მადნის რეზერვების შეფასება ასევე გავლენას ახდენს გადახსნის საქმიანობის აქტივზე, იხილეთ შენიშვნა 4(a).

11. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	სამიუბო და საშემფასებლო ლიცენზიები	საბადოს განვითარების ხარჯები	სხვა	სულ
თვითღირებულება				
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	38,682	115,680	2,003	156,365
შესყიდვები	1,540	3,934	14	5,488
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	40,222	119,614	2,017	161,853
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	40,222	119,614	2,017	161,853
შესყიდვები*	5,461	5,398	11	10,870
ჩამოწერა	-	(1,273)	-	(1,273)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	45,683	123,739	2,028	171,450
ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი				
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(17,718)	(72,622)	(1,265)	(91,605)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,096)	(10,025)	(552)	(13,673)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(20,814)	(82,647)	(1,817)	(105,278)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(20,814)	(82,647)	(1,817)	(105,278)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,331)	(12,079)	(202)	(15,612)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(24,145)	(94,726)	(2,019)	(120,890)
საბალანსო ღირებულებები				
2019 წლის 1 იანვარს	20,964	43,058	738	64,760
2019 წლის 31 დეკემბერს	19,408	36,967	200	56,575
2020 წლის 31 დეკემბერს	21,538	29,013	9	50,560

* ბნელი ხევის ტერიტორიაზე სამთო სამუშაოებისთვის კომპანიამ შპს "ჯორჯიან გოლდ კომპანისგან" (დაკავშირებული მხარე) იჯარით აიღო ლიცენზია, რომელიც აღირიცხება ფასს 16 "იჯარები"-ს ანალოგიურად, 2018 წელს. კომპანია აქტივებს გამოყენების უფლებით აღირიცხავს არამატერიალური აქტივების ფარგლებში და საიჯარო ვალდებულება აღირიცხება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში. 2020 წლის განმავლობაში, ლიცენზიის საიჯარო პირობების მოდიფიცირება მოხდა, რის მიხედვითაც საიჯარო ხელშეკრულების მოქმედების ვადა 2023 წლიდან 2041 წლამდე გახანგრძლივდა. პირობების მოდიფიცირების გავლენა 4,614 ათასი ლარის ოდენობით წარმოდგენილია, როგორც სამიეზო და საშემფასებლო ლიცენზიების დამატება.

(a) საბადოს განვითარების ხარჯები

საბადოს განვითარების ხარჯი მოიცავს კაპიტალიზირებულ განვითარების ხარჯებს სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებზე, რომლისთვისაც თვალსაჩინოა მინერალური რესურსების ტექნიკური მიზანშეწონილობა და კომერციული სიცოცხლისუნარიანობა.

(b) ამორტიზაცია

ლიცენზიის ამორტიზაცია ნაწილდება მარაგების თვითღირებულებაზე და მარაგების გაყიდვისას აღიარდება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში; სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია შეტანილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

(c) უზრუნველყოფა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არამატერიალური აქტივები საბალანსო ღირებულებით 21,538 ათასი ლარი (2019: 19,408 ათასი ლარი) დაგირავებულია სს „საქართველოს ბანკის“ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ შენიშვნა 17).

12. გაცემული სესხები

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტის მატარებელი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული გაცემული სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის და საკრედიტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე აქტივები		
სესხები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	85,305
გრძელვადიანი აქტივები		
სესხები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	282,198	67,182
სესხები მესამე მხარეების მიმართ	2,179	-
	284,377	152,487

გაცემული სესხების ნაშთების ზრდა ძირითადად გამოწვეული იყო შპს „არ ემ ჯი აურამაინ“-ზე ახალი ტრანშების გაცემით - არსებული საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, არსებულ სასესხო ხელშეკრულებებზე დამატებითი შეთანხმებების და "RMG Copper"-ზე გაცემული სესხების მიხედვით.

2020 წელს, კომპანიის RMG Copper-ზე გაცემული სესხის ნაშთი, საბალანსო ღირებულებით 8,311 ათასი ლარი, იქნა ურთიერთგადაფარული იქნა RMG Copper-ის მიმართ არსებულ სავაჭრო ვალდებულებებთან და მისგან აღებულ სესხებთან მიმართებაში, 4,196 ათასი ლარის და 4,115 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
				ნომინალური დირებულეზა	საბალანსო დირებულეზა	ნომინალური დირებულეზა	საბალანსო დირებულეზა
შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“	აშშ დოლარი	12.5%	2025	78,004	71,860	62,364	57,039
შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“	ლარი	12.5%	2025	2,122	1,881	1,912	1,782
"არ ემ ჯი აურამაინი"	აშშ დოლარი	12.5%	2022	143,615	135,370	86,881	82,691
"Mining Global Project (MGP)"	აშშ დოლარი	12.0%	2025	3,132	2,179	2,549	460
"RMG Copper"	აშშ დოლარი	12.5%	2024	71,864	69,964	5,713	7,456
„Mining Investments LLC (MI)“	აშშ დოლარი	12.5%	2025	206	206	163	162
"Sagamar CJSC"	აშშ დოლარი	12.5%	2023	3,872	2,917	3,048	2,897
				302,815	284,377	162,630	152,487

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

* 2020 წელს, გაცემული სესხების დაფარვის თარიღი იქნა გახანგრძლივებული 2020 წლიდან 2022 წლამდე და შედეგად მიღებული მოდიფიცირებით განპირობებული ზარალი 3,681 ათასი ლარის ოდენობით იქნა აღიარებული მოგებაში ან ზარალში (იხ. შენიშვნა 9).

13. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი		
დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი	4,333	13,870
მიმდინარე		
დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი	7,322	59,761
ნედლეული და სახარჯი მასალა	9,726	7,750
მზა პროდუქცია	4,284	5,168
	21,332	72,679
	25,665	86,549

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის გრძელვადიანი ნაშთი მოიცავს სულფიდურ მადანს, რომელსაც კომპანია როგორც წესი ჰყიდის „RMG Copper-ზე“ (დაკავშირებული მხარე) და მისი მიწოდება დაგეგმილია საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ 12-თვიანი პერიოდის შემდეგ.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის მიმდინარე ნაშთი წარმოადგენს გროვებს, რომლის დამუშავებასაც კომპანია აპირებს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

ცვლილებები დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის მიმდინარე ნაშთში

კომპანია ყოველ წელს, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის შესაფასებლად, დამოუკიდებელ კონსულტანტს ქირაობს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამოუკიდებელი გეოლოგების „NeoMet“-ის ანგარიშის თანახმად, ამოღებადი ოქროს მარაგი საყდრისისა და მადნეულის სამთო-მომპოვებელი ტერიტორიებისთვის შეფასდა 937 უნციისა (2019: 7,273 უნცია) და 0 უნციის (2019: 11,052 უნცია) ოდენობით, შესაბამისად.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ*	50,287	1,266
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	212	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,499	1,266

* დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ნაშთს „RMG Copper“-ის მიმართ (იხილეთ შენიშვნა 22 (c)).

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე, რომლებიც სავაჭრო მოთხოვნებს უკავშირდება განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

(a) საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს ავანსად გადახდილ რესურსებით სარგებლობის საფასურს და მარეგულირებლის მოსაკრებელს 4,749 ათასი ლარის ოდენობით, რომლებიც ბუნებრივი რესურსების გამოყენებას უკავშირდება.

15. კაპიტალი და რეზერვები

(a) საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 33,059 ათას ლარს.

(b) დივიდენდები

კომპანიის მესაკუთრეები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დივიდენდის ნაშთი 83,046 ათასი და 72,682 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, წარმოადგენს „RMG Copper“-ის მიმართ არსებულ ვალდებულებას. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობა მოელის გადასახდელი დივიდენდის დაკმაყოფილებას 2021 წლის განმავლობაში, RMG Copper-ზე გაცემულ სესხებთან ურთიერთგადაფარვის გზით (იხილეთ შენიშვნა 12).

(c) დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებით გადახდილი კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერების მიერ განხორციელებულ მთლიან ფულად და არაფულად შენატანებს, რომლებიც ჯერ არ არის რეგისტრირებული კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ზრდის სახით, საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(d) სამართლიანი ღირებულების რეზერვი კაპიტალში შენატანებისთვის

„პარტნიორი კომპანიის“ მიერ 2014 წლის ოქტომბერში მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 34,139 ათასი ლარის ოდენობით სალიცენზიო შენატანით. კომპანიამ ლიცენზიის სამართლიანი ღირებულება 26,221 ათასი ლარის ოდენობით შეაფასა (შენიშვნა 11). სხვაობა საწესდებო კაპიტალის ზრდასა და მოსალოდნელ სამართლიან ღირებულებას შორის, შესაბამისი, 1,188 ათასი ლარის ოდენობით, საგადასახადო გავლენის გამოკლებით, აღიარდა სამართლიანი ღირებულების რეზერვის სახით კაპიტალში შენატანისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საგადასახადო გავლენის აღდგენა 2016 წელს განხორციელდა.

16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. ეს მიიღწევა მიმდინარე აქტივების/ვალდებულებების ეფექტური მართვით, კერძოდ ფინანსური/არაფინანსური ინსტრუმენტების, დაკავშირებული მხარეების მიმართ ვალდებულებების მართვის, კომპანიის შემოსავლების და შედეგების მუდმივი მონიტორინგის და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების გზით, რაც უმეტესად ვალებით ფინანსირდება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ რადგან სამთო-მომპოვებელი და საწარმოო პროცესები საყდრისის საბადოზე 2014 წლიდან დაიწყო, კომპანიის მოგება და ფულადი ნაკადები განაგრძობს ზრდას.

კომპანიის ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ ვალდებულებები	232,795	206,544
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(171)	(158)
წმინდა ვალი	232,624	206,386
 სულ კაპიტალი	 248,834	 143,413
ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	0.93	1.44

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

17. სესხები და კრედიტები

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტის მატარებელი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	84,469
	-	84,469
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	96,960	346
	96,960	346
კოვენანტის დარღვევა		

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, GCLA-ს ფარგლებში არაფინანსური კოვენანტის დარღვევის შედეგად (იხ. შენიშვნა 10 (a)), 96,960 ათასი ლარის ოდენობით უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი იქნა კლასიფიცირებული მიმდინარე სახით ფინანსური მდგომარეობის 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.

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველ- ყოფილი საბანკო სესხები	აშშ დოლარი	8.00%	2022	96,960	96,960	84,815	84,815
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				96,960	96,960	84,815	84,815

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	84,815
შემოსულობები სესხებიდან	14,677
სესხების დაფარვა	(10,751)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	3,926

სხვა ცვლილებები

საპროცენტო ხარჯი	7,440
გადახდილი პროცენტი	(7,232)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	12,126
ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა (შენიშვნა 12)	(4,115)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	8,219
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	96,960

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	91,125
შემოსულობები სესხებიდან	215,233
სესხების დაფარვა	(226,445)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(11,212)

სხვა ცვლილებები

საპროცენტო ხარჯი	8,195
გადახდილი პროცენტი	(9,637)
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი	6,886
ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა	(542)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	4,902
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	84,815

18. ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხი და კაპიტალიზირებული აღდგენის ანარიცხი

მომრავა ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	2020	2019
გრძელვადიანი		
ნაშთი 1 იანვარს	13,194	13,380
დისკონტის პოზიციის დახურვა	1,261	1,096
ცვლილება სავარაუდო ღირებულებაში	2,939	(1,282)
ნაშთი 31 დეკემბერს	17,394	13,194

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

‘000 ლარი	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,954	5,989
ამორტიზაცია	(677)	(753)
ცვლილებები შეფასებაში	2,939	(1,282)
ნაშთი წლის ბოლოს	6,216	3,954

მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო საყდრისის საბადოზე მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზია 2014 წლის ოქტომბერში (იხილეთ შენიშვნა 1(b)), კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საყდრისის საბადოს და მიმდებარე ტერიტორიების აღდგენის ვალდებულება სრულად იქნება გაწეული კომპანიის მიერ 2029 წელს, მას მერე, რაც ხელმძღვანელობის გეგმების შესაბამისად, 2028 წელს მოხდება კომპანიის ოპერაციების დასრულება ამ ტერიტორიაზე. ამასთანავე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ მადნეულის ტერიტორიის და მომიჯნავე დაზარალებული ტერიტორიების აღდგენის ვალდებულება სრულად იქნება გაწეული კომპანიის მიერ 2022 წელს.

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

მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებსაც ეფუძნება ტერიტორიის აღდგენის ვალდებულება, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო შემდეგი:

- ტერიტორიის აღსადგენად საჭირო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მთლიანი არადისკონტირებული ოდენობა შეადგენს 29,639 ათას ლარს (2019: 25,592 ათასი ლარი);

- ანარიცხის ვადები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე თუ როდის შეწყვეტს კომპანია მადნის მოპოვებას (რეზერვების ამოწურვა სამთო-მომპოვებელი და მეორადი დამუშავებისთვის) და ლიცენზიის მოქმედების პერიოდით. აღდგენის ხარჯების გაწევა დაიგეგმა 2022 წელს, მადნეულის ტერიტორიაზე ძველი გროვებისთვის და 2029 წელს – საყდრისის საბადოსთვის.
- ურისკო განაკვეთი, რომლითაც მოხდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება იყო 8.69% (2019: 9.4%) ძველი გროვებისთვის მადნეულის ტერიტორიაზე და 8.69% (2019: 9.7%) საყდრისის საბადოსთვის. დისკონტირების განაკვეთები წარმოადგენდა ნომინალურ, ურისკო განაკვეთს, მოსალოდნელი ინფლაციის მიხედვით კორექტირების განხორციელებამდე. შეფასებაში ცვლილების ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო რეკულტივაციის ტერიტორიის ზრდით და მზარდი მომავალი რეკულტივაციის ხარჯებით.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე		
სავაჭრო ვალდებულებები	17,377	17,304
ანარიცხი გარემოსდაცვითი საქმიანობისთვის	2,208	7,973
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,470	5,448
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	3,996	4,731
საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა	-	397
	25,051	35,853
 გრძელვადიანი		
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	10,344	-
	10,344	-

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

20. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და 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. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემისთვის შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. 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 მათი საბალანსო ღირებულებისგან არსებითად არ განსხვავდება.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 20(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 20(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 20(b)(iv)); და
- საოპერაციო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 20(b)(v)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

საზედამხედველო საბჭოს აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

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 კონტრაქტის ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელმწიფოებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის კლიენტების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან, გაცემულ სესხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

	შენიშვნები	საბალანსო ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
’000 ლარი			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	50,499	1,266
გაცემული სესხები	12	284,377	152,487
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		171	158
		335,047	153,911
საკრედიტო ვალდებულებები	21(e)	395,040	345,686

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ქვეყნის და ინდუსტრიის დეფოლტის რისკი, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები.

2020 წელს, კომპანიის თითქმის მთლიანი შემოსავალი უკავშირდება შვეიცარიაში დაფუძნებულ ერთ მომხმარებელთან განხორციელებულ (2019: ერთი კლიენტი) ოქროს და ვერცხლის გაყიდვების ოპერაციებს და „RMG Copper“-ზე (დაკავშირებული მხარე) სპილენძის მადნის გაყიდვების ოპერაციებს.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანიის ოქროს და ვერცხლის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ითვალისწინებს წინასწარ გადახდას, როგორც ეს მითითებულია ინდივიდუალურ ხელშეკრულებებში, რომლებიც ეფუძნება წინასწარ ანალიზებს. საბოლოო ანგარიშსწორება ეფუძნება საბოლოო ანალიზებს და ლითონის კოტირებულ ფასებს, გასაშუალოებულს კონკრეტული კოტირების პერიოდის განმავლობაში, რომელიც როგორც წესი 5-10 დღეს მოიცავს.

კორპორატიული მომხმარებლების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს ზარალის რისკის განმსაზღვრელი მონაცემების (გარე რეიტინგები, აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები, 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

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე კლიენტების მიმართ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
	არ არის საკრედიტო რისკით	არ არის საკრედიტო რისკით
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	გაუფასურებული	გაუფასურებული
დაბალი რისკი	50,750	1,517
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	50,750	1,517
ზარალის რეზერვი	(251)	(251)
სულ წმინდა საბალანსო ღირებულება	50,499	1,266

დაბალი რისკი - მსესხებელს ("Moody's" გარე საკრედიტო რეიტინგის B1-ის ეკვივალენტური), ახლო მომავალში, გააჩნია მისი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების ძლიერი უნარი და ეკონომიკური და ბიზნეს გარემოებების მომავალმა უარყოფითმა ცვლილებებმა, არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითად იმოქმედოს კონტრაქტის უნარზე დააკმაყოფილოს თავისი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები.

გაცემული სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას აქვს დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი. გაცემული სესხების პირობები აღწერილია მე-12 შენიშვნაში.

ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, კონტრაქტებს გააჩნიათ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დაკმაყოფილების ძლიერი უნარი, შესაბამისად დაკავშირებული საკრედიტო რისკი არის დაბალი და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ტოლია 7,945 ათასი ლარის (2019: 6,136 ათასი ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები არ ყოფილა ვადაგადაცილებული.

გაცემული სესხები კლასიფიცირებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის 1-ელ ეტაპზე.

დეფოლტის ალბათობა გაცემული სესხებისთვის, რომელიც უკავშირდება კონტრაქტებს, რომელთაც აქვთ არსებითი ნაშთები წლის ბოლოს, განისაზღვრა შემდეგნაირად: 4.4% "არ ემ ჯი აურამაინისთვის" და "კავკასიის სამთო ჯგუფისთვის" (CMG) და 1.2% "RMG Copper"-ისთვის. აღნიშნული განისაზღვრა ინდივიდუალური მიდგომით ექსპერტის მიერ სარეიტინგო სისტემის მიხედვით, ქულებიანი კითხვარის საფუძველზე. ქვეყნის რეიტინგი წარმოადგენს საბაზისო დეფოლტის ალბათობის საფუძველს, რაც წარმოადგენს რეიტინგს და ქვედა ზღვარს გაცემული სესხებისა და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. კომპანია, დეფოლტის ალბათობის გარე ბენჩმარკის სახით "Moody's"-ის დეფოლტის კვლევას იყენებს.

ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში განისაზღვრა დაახლოებით 62%-ის დონეზე ყველა კონტრაქტისთვის, რომელთაც აქვთ გაცემული სესხების დაუფარავი ნაშთები წლის ბოლოს. კომპანია იყენებს პრიორიტეტული არაუზრუნველყოფილი ობლიგაციების აღდგენის საშუალო განაკვეთებს, "Moody's" ყოველწლიური დეფოლტის კვლევის თანახმად (როგორც "ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში" გარე ბენჩმარკი).

ხელმძღვანელობის შეფასებით "დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში" განისაზღვრა 100%-ის დონეზე, იმის გათვალისწინებით, რომ გაცემული სესხები უნდა იყოს დაფარული დაფარვის ვადის დადგომისას.

მოდრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან მიმართებაში

წლის განმავლობაში, მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან მიმართებაში იყო შემდეგი.

'000 ლარი	2020	2020	2020
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	სულ
ნაშთი 1 იანვარს	251	6,136	6,387
2020 წლისთვის დარიცხული საკრედიტო ზარალი	-	938	938
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	-	871	871
ნაშთი 31 დეკემბერს	251	7,945	8,196

'000 ლარი	2019	2019	2019
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	სულ
ნაშთი 1 იანვარს	251	2,025	2,276
2019 წლისთვის დარიცხული საკრედიტო ზარალი	-	4,111	4,111
ნაშთი 31 დეკემბერს	251	6,136	6,387

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 171 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წელს: 158 ათასი ლარი), რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დამოკიდებულებას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები დაგულია საქართველოს ბანკში, რომელსაც Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვს გრძელვადიანი რეიტინგი BB-.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება შეფასდა 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგზე დაყრდნობით. 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიას არ უღიარებია გაუფასურების რეზერვი ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

საკრედიტო ვალდებულებები

კომპანია ასევე ექვემდებარება, კომპანიის მიერ, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში დაკავშირებული მხარის კომპანიების დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს (იხ. შენიშვნა 21 (e)). საკრედიტო რისკი არასაბალანსო ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის მხრიდან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად ზარალის გაწევის შესაძლებლობა. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად 90-დღიანი პერიოდისთვის, ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამოირიცხავს ისეთი ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

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

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების, ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები. თანხები ბრუტო ფორმით და დისკონტირების გარეშეა წარმოდგენილი და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენას:

31 დეკემბერი 2020 წელი '000 ლარი	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა- მდე	0-3 თვემდე	3-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
უზრუნველყოფილი								
საბანკო სესხები	96,960	96,960	96,960	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა								
ვალდებულებები	31,399	50,999	2,651	10,740	3,214	1,342	8,535	24,517
გადასახდელი								
დივიდენდები	83,046	83,046	83,046	-	-	-	-	-
საკრედიტო								
ვალდებულებები								
(შენიშვნა 21(e))	395,040	395,040	395,040	-	-	-	-	-
	606,445	626,045	577,697	10,740	3,214	1,342	8,535	24,517

31 დეკემბერი 2019 წელი '000 ლარი	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა- მდე	0-3 თვემდე	3-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
უზრუნველყოფილი							
საბანკო სესხები	84,815	104,326	-	1,687	5,062	6,768	90,809
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	30,725	30,725	2,925	15,353	534	7,973	3,940
გადასახდელი							
დივიდენდები	72,682	72,682	-	-	-	-	72,682
საკრედიტო							
ვალდებულებები							
(შენიშვნა 21(e))	345,686	345,686	345,686	-	-	-	-
	533,908	553,419	348,611	17,040	5,596	14,741	167,431

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით. მიუხედავად მნიშვნელოვანი წმინდა მიმდინარე ვალდებულების პოზიციისა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ შემდეგ მისი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ფინანსური სირთულეების გარეშე, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგების საშუალებით. ხელმძღვანელობის აზრი ასევე დაფუძნებულია დაშვებაზე, რომ გადასახდელი დივიდენდი იქნება ურთიერთგადაფარული იგივე კონტრაქტზე გაცემულ სესხებთან (შენიშვნა 15(b)) და რომ საქართველოს ბანკი არ მოითხოვს უზრუნველყოფილი საბანკო სესხების ნაადრევ დაფარვას (შენიშვნა 17).

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, გაყიდვებთან, შესყიდვებთან, გაცემულ სესხებთან და კრედიტებთან მიმართებაში, რომლებიც კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში არის დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი.

როგორც წესი, კრედიტები დენომინირებულია ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი ოპერაციებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს შეესაბამება, აშშ დოლარი. ამასთანავე, პროცენტი სესხებზე, სესხის ვალუტაშია დენომინირებული. ეს წარმოქმნის ეკონომიკურ ჰეჯირებას, წარმოებული ხელშეკრულებების გაფორმების აუცილებლობის გარეშე.

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019
გაცემული სესხები	282,496	150,705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	191	379
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	125	28
სესხები და კრედიტები	(96,960)	(84,815)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,257)	(13,321)
გადასახდელი დივიდენდი	(83,046)	(72,682)
წმინდა დაქვემდებარება	96,549	(19,706)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2020	2019	2020	2019
აშშ დოლარი	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები 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	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(9,655)	9,655
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	1,971	(1,971)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე და გაცემულ სესხებზე, სესხის ნომინალური ღირებულების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (სესხი ცვლადი განაკვეთით) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხების და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მსჯელობით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალეზადი.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის არცერთი ფინანსური აქტივი და ვალდებულება არ ატარებს ცვლად საპროცენტო განაკვეთს, შესაბამისად კომპანია არსებითად არ არის დაქვემდებარებული საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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

(v) საოპერაციო რისკი

(c) 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 დაუფლები 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 საქმეთ წარმოების შედეგები, მათ შორის სააგენტო გადაწყვეტილებების გასაჩივრება, (ix) საძიებო და განვითარების სამუშაოებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, (x) შეფერხებები ტრანსპორტირებაში, (xi) შრომითი დავები, (xii) დამაკმაყოფილებელი სადაზღვევო ანაზღაურების მიღების შეუძლებლობა, (xiii) მასალების და ხელსაწყოების ხელმიუწვდომლობა, (xiv) მოწყობილობების ან პროცესების გაუმართაობა სპეციფიკაციების ან მოლოდინების შესაბამისად, (xv) მოულოდნელი სირთულეები, რომლებიც ითვალისწინებს შეძენილ ოპერაციებს და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას და (xvi) ფინანსური მცდელობების შედეგები და ფინანსური ბაზრის პირობები.

(d) 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. კომპანიის ოქრო იყიდება ლონდონის ძვირფასი ლითონების ბირჟაზე კოტირებული ფასებით. ხსენებულ ბირჟაზე ანგარიშგებულ ოქროს ფასზე მნიშვნელოვნად მოქმედებს მრავალი ფაქტორი, მათ შორის (i) ოქროზე მოთხოვნის და მიწოდების ნაშთი მსოფლიო მასშტაბით, (ii) გლობალური ეკონომიკური ზრდის განაკვეთები, ტენდენციები ძვირფასი ლითონების წარმოებაში, რომლებიც უკავშირდება ოქროს მოთხოვნას, (iii) ეკონომიკური ზრდა და პოლიტიკური პირობები ინდოეთსა და აზიის სხვა ქვეყნებში, რომლებიც მსოფლიოს უმსხვილესი მომხმარებლები გახდნენ, ასევე სხვა განვითარებადი ეკონომიკები, (iv) სპეკულაციური საინვესტიციო პოზიციები ოქროსა და ოქროს ფიუჩერსებში, და (v) ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობა, მათ შორის აშშ დოლარის შედარებით 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. ოქროს საშუალო ფასი გაიზარდა 1,394 აშშ დოლარიდან 2019 წელს 1,771 აშშ დოლარამდე 2020 წელს.

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

21. 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 საწარმოო მოწყობილობების, საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშობა 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) სასამართლო დავა

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

2015 წლის იანვარში, ორმა ფიზიკურმა პირმა შეიტანა სარჩელი საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს (შემდგომში „სამინისტრო“) და საქართველოს კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტოს (შემდგომში „სააგენტო“) წინააღმდეგ. მოსარჩელები ითხოვდნენ შემდეგი დოკუმენტების გაუქმებას: 1) სააგენტოს ბრძანება №2/271 (თარიღი: 2014 წლის 12 დეკემბერი), რომლის საფუძველზეც სააგენტომ საყდრისი-ყაჩაღიანის უძველეს ოქროს საბადოს („ობიექტი“) მოუხსნა კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლის სტატუსი და 2) სააგენტოს კორესპონდენცია №05/09/1857 (თარიღი: 2014 წლის 12 დეკემბერი), რომლის საფუძველზეც სააგენტომ გასცა ინფორმაცია და დაამოწმა შპს „RMG Gold“-ის მიერ ობიექტის მოხსნა, მათი ბიზნეს მიზნებიდან გამომდინარე. მოსარჩელები დავობდნენ, რომ ზემოთ ხსენებული ადმინისტრაციული აქტები გაცემული იყო საქართველოს კანონმდებლობის დარღვევით. კერძოდ, ობიექტი სრულად არ იყო შემოწმებული მისთვის სტატუსის მოხსნამდე და დაინტერესებულ მხარეებს არ შეეძლოთ ადმინისტრაციულ საქმეთა წარმოებაში ჩართვა, რადგან ის განხორციელდა ძალიან შეზღუდულ ვადებში. სარჩელი შეწყდა სასამართლოს მიერ 2017 წლის 15 დეკემბერს. გადაწყვეტილება გასაჩივრდა სააპელაციო სასამართლოში, თუმცა გადაწყვეტილება ჯერ არ არის მიღებული.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო 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.

(d) პირობითი გარემოსდაცვითი 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.

(e) საკრედიტო ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას აქვს 150 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით საკრედიტო ხაზი სს "საქართველოს ბანკთან" (იხ. შენიშვნა 17). საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა არის 2022 წელი. საკრედიტო ხაზის ნაწილის სახით, ნებისმიერი კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში, ხელშეკრულების ფარგლებში, ყველა დაკავშირებული მხარის კომპანიები ერთობლივად არიან პასუხისმგებელნი საკრედიტო ხაზის მთლიან გატანაზე ოდენობაზე. საკრედიტო ხაზზე მოლაპარაკებები განხორციელდა, როგორც გარიგება დამოუკიდებელ მხარეებს შორის, გამოშვებაზე ნამატის გარეშე.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო ხაზის დაუფარავი ოდენობა, გარდა გატანილი საკრედიტო ხაზისა (ყველა მხარის მიერ), იყო 372 მილიონი ლარი (2019: 326 მილიონი ლარი). დაუფარავი საკრედიტო ვალდებულებების ოდენობები (იხილეთ შენიშვნა 20(b)) წარმოადგენს მაქსიმალურ სააღრიცხვო ზარალს, რომელიც იქნებოდა აღიარებული საანგარიშგებო თარიღისთვის თუ კონტრაქტები ვერ დააკმაყოფილებდნენ მათ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. შესაბამისად, ზემოთ წარმოდგენილი მთლიანი დაუფარავი სახელშეკრულებო ვალდებულებები, არ წარმოადგენს თანხის აუცილებლად გადინების ვალდებულებას, ვინაიდან აღნიშნულს შეიძლება ვადა გაუვიდეს ან იქნეს შეწყვეტილი კომპანიის მხრიდან დაფინანსების გარეშე.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, დაკავშირებული მხარეები არ ავლენენ ფინანსური სირთულეების ნიშნებს და აკმაყოფილებენ სესხების დაფარვის გრაფიკს, შესაბამისად ფინანსური ინსტრუმენტი 1-ელ ეტაპზეა განაწილებული. აღნიშნულის გათვალისწინებით, გირაოს დაქვემდებარებული აქტივების დონისა (იხ. შენიშვნები 10 და 11) და დაკავშირებული მხარის საწარმოების საკრედიტო ხარისხის შესახებ ინფორმაციის შეფასების შემდეგ (დაკავშირებული მხარეების შესაბამისი საკრედიტო რეიტინგებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 20(b)(ii)) - მაგალითად მათი შედეგები სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში და ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები - ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის (იხილეთ შენიშვნა 20(b)).

22. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელები არიან სს „RMG Copper“ და შპს "Mining Investments", რომლებიც ფლობენ („პარტნიორი კომპანიები“, „მესაკუთრეები“) კომპანიის კაპიტალის 3,79% და 96,21%-ს, შესაბამისად. კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია არის შპს „Mining Investments“-ი, რეგისტრირებული საქართველოში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის "Eulachon Limited". კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის დიმიტრი ტროიცი.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია პერსონალის ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 8):

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	3,002	2,627

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ქვემოთ.

(i) ამონაგები/შემოსავალი

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 2020	გარიგების ღირებულება 2019	დაუფარავი ნაშთი 2020	დაუფარავი ნაშთი 2019
ამონაგები/სხვა შემოსავალი: მესაკუთრეები	93,667	54,806	50,287	1,266

(ii) ხარჯები

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 2020	გარიგების ღირებულება 2019	დაუფარავი ნაშთი 2020	დაუფარავი ნაშთი 2019
საქონლის შესყიდვა: მესაკუთრეები	7,252	7,845	-	-
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	-	1,773	3	-
მომსახურების შესყიდვა: მესაკუთრეები	40,196	31,714	-	2,923
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	394	333	11,814	2,525

(iii) სესხები

'000 ლარი	ნასესხები სახსრები 2020	ნასესხები სახსრები 2019	დაუფარავი ნაშთი 2020	დაუფარავი ნაშთი 2019
გაცემული სესხები:				
მესაკუთრეები	226,635	84,455	70,170	7,618
იმავე დონის				
შვილობილი საწარმოები	29,934	40,479	212,028	144,869
სესხები და კრედიტები:				
მესაკუთრეები	14,677	20,320	-	-
იმავე დონის				
შვილობილი საწარმოები	-	-	-	-

კომპანია ექვემდებარება, კომპანიის მიერ, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში კონტრაქტების (დაკავშირებული მხარეები) დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს (იხილეთ შენიშვნა 20 (b)(ii)). 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მთლიანი დაქვემდებარება საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკზე შეადგენს 22,296 ათას ლარს და RMG Copper-ს უკავშირდება (2019: 19,426 ათასი ლარი - დაკავშირებული RMG Copper-თან და "კავკასიის სამთო ჯგუფთან", 19,400 ათასი ლარის და 26 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად). 2020 წელს, გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 21,536 ათასი ლარი (2019: 11,801 ათასი ლარი).

2020 წელს, მიღებულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 62 ათასი ლარი (2019: 907 ათასი ლარი).

მესაკუთრისგან მიღებული სესხი წარმოადგენდა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას, სესხის გაცემის და დაფარვის რამდენიმე ოპერაციით.

(iv) დივიდენდები

'000 ლარი	გამოცხადებული დივიდენდები 2020	გამოცხადებული დივიდენდები 2019	დაუფარავი ნაშთი 2020	დაუფარავი ნაშთი 2019
მესაკუთრეები	-	-	83,046	72,682

(v) საკრედიტო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია დაკავშირებული მხარეების დავალიანების გარანტი იყო (იხ. შენიშვნა 21(e)).

23. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 29 სექტემბერს, კომპანიამ მიიღო ფორმალური უფლებაზე უარის თქმის დოკუმენტი სს "საქართველოს ბანკისგან" 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის უზრუნველყოფილ საბანკო სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტის დარღვევასთან დაკავშირებით (იხ. შენიშვნა 17).

24. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(a) შემოსავალი

(i) გაყიდული საქონელი

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

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

(ii) გაწეული მომსახურება

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

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

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- აქტივის აღდგენის ვალდებულების დისკონტის პოზიციის დახურვა;
- გარემოსდაცვითი ანარიცხის დისკონტის პოზიციის დახურვა;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

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.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში 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 წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ საგადასახადო ვალდებულებას.

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

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.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგაქვითვა ხელმისაწვდომია გადახდილ მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრული მოცულობის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებაზე ან დამუშავებაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსყვანად 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 ფასს, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, ფასდება თვითღირებულებით აკუმულირებული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2005 წლის 1 იანვარს (ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი) განისაზღვრა მოცემულ თარიღში მისი სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ("დასაშვები საწყისი ღირებულება").

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების თვითღირებულება შედგება მასალების, პირდაპირი შრომითი და ნებისმიერი სხვა დანახარჯებისაგან, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას და აქტივის დემონტაჟს, გატანას და იმ ადგილის დასუფთავებას, სადაც აქტივია განთავსებული და კაპიტალიზირებულ სასესხო ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულების ნაწილის სახით.

თუ ძირითადი საშუალების 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 აღიარდება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. მოხსნილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახსნის საწარმოო ხარჯები, რომლებიც მომავალში მოსაპოვებელ მადანთან წვდომას აუმჯობესებს, აღიარდება სამთო-მომპოვებელი ქონების დამატებად მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა კრიტერიუმი:

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

(iii) ცვეთა

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

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. 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 ვადა მიმდინარე პერიოდში, შემდეგია:

– შენობა-ნაგებობები და ინსტალაციები	2-30 წლამდე;
– მანქანა-დანადგარები	2-15 წლამდე.
– ავტომობილები, ავეჯი და ხელსაწყოები	2-10 წლამდე;
– საბადოს ქონება	„წარმოების ერთეულის“ მეთოდი
– სხვა	2-12 წელი.

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

(h) არამატერიალური აქტივები

(i) საბადოს განვითარების ხარჯები

საბადოს განვითარების ხარჯი მოიცავს კაპიტალიზირებულ განვითარების ხარჯებს სამთო-მოპოვებელ სამუშაოებზე, რომლისთვისაც თვალსაჩინოა მინერალური რესურსების ტექნიკური მიზანშეწონილობა და კომერციული სიცოცხლისუნარიანობა. კაპიტალიზირებული დანახარჯი მოიცავს მასალების, პირდაპირი შრომისა და ზედნადები ხარჯების თვითღირებულებას, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას და ასევე კაპიტალიზირებულ სასესხო ხარჯებს. ახალი მადნეულის განვითარებასთან, არსებული მადნის მინერალიზაციის განსაზღვრასთან, ასევე წარმოების სიმძლავრის დადგენასა და გაფართოებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯი, კაპიტალიზირდება წარმოების კომერციული დონეების მიღწევამდე, როდესაც ხარჯები ამორტიზირდება ქვემოთ წარმოდგენილის მიხედვით.

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

(ii) საძიებო და საშემფასებლო ლიცენზიები

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

(iii) სხვა არამატერიალური აქტივები

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

(iv) შემდგომი დანახარჯები

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

(v) ამორტიზაცია

საბადოს განვითარების ხარჯები

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

სხვა არამატერიალური აქტივები

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

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

მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- | | |
|--|-----------|
| – მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზია | 8 წელი; |
| – სხვა (პროგრამული უზრუნველყოფა, ლიცენზიები) | 1-4 წელი. |

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში იცვლება.

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს და გამოშვებულ სასესხო ფასიან ქაღალდებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

კომპანიის მიერ არ ხდება ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია, მათი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა დაკავშირებული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირდება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდის პირველ დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება 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 ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ვალის ინვესტიცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ 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 ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

იმ კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. აღნიშნული მოიცავს ყველა წარმოებულ ფინანსური აქტივებს. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც შეფასებული - 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 უცხოური გაცვლითი კურსიდან ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

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

კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების 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;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმებთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც 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 იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების 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, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი 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 ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი პირობები 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 არაფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის 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.

(j) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

კომპანიის აქციონერების მიერ განხორციელებული ნომინალური ოდენობების შენატანები, რომელთათვისაც ადგილი არ აქვს აქციონერების გადაწყვეტილებას კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანის განხორციელების შესახებ, წარმოდგენილია დამატებით გადახდილი კაპიტალის სახით.

(k) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

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

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღიარდება 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 დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევების 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;

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 შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის 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 რესტრუქტურისა 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 აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. 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 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 შემოდიანებებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიანებს 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 ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

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

(I) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(i) ტერიტორიის რეკულტივაცია/აღდგენა

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

შესაბამისი აქტივი აღიარდება ძირითად საშუალებებში. სამუშაო ტერიტორიის აღდგენის ხარჯი განისაზღვრება, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გამოყენებით, ვალდებულებების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით. ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მიმდინარე დაბეგვრამდე ურისკო განაკვეთით. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღირიცხება ხარჯის სახით მისი გაწევისთანავე და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური ხარჯის სახით. აღდგენასთან დაკავშირებული სავარაუდო მომავალი ხარჯები ყოველწლიურად გადაიხედება და შესაბამისად კორექტირდება. ცვლილებები მოსალოდნელ მომავალ ხარჯებში, აღდგენის ვადებში ან გამოყენებულ დისკონტირების განაკვეთში ემატება ან აკლდება შესაბამისი აქტივების თვითღირებულებას.

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

(m) 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.

(n) საკრედიტო ვალდებულებები

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.

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2021 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. კომპანია გეგმავს მიიღოს აღნიშნული სტანდარტები მათი ძალაში შესვლისთანავე.

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).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის კორექტირება).
- 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).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები

27. 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 არემჯი გოლდის

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2020 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

ამ ეტაპზე არსებული მარაგების გათვალისწინებით, საყდრისის საბადოდან ოქსიდური მადნის მოპოვება 1.7 მილიონი ტონის რაოდენობით არის მოსალოდნელი რაც შეიცავს დაახლოებით 30 ათას უნციას ოქროს (1 უნცია 31.1035 გრამია); მოცემული რაოდენობის ამოღება უნდა მოხდეს 2022 წლის ბოლომდე.

კომპანია გეგმავს 9.5 მილიონი ტონა ოქსიდური მადნის მეორედ გადამუშავებას, რომელიც შეიცავს 87 ათას უნციას ოქროს. მოცემული რაოდენობის მადნის გადამუშავება იგეგმება 2022 წლის ბოლომდე.

მესამედი გადამუშავება ხორციელდება ე.წ. ძველ გროვებზე რაც წარმოადგენს ძირითადად 90 იანი წლებიდან სს არემჯი კოპერისგან შესყიდულ და გადამუშავებულ მადნებს, რომელზეც შემდგომ განხორციელდა ე.წ. გადამუშავება ანუ მეორედ გადამუშავება. მესამედური გადამუშავებისთვის ვარგისი მადანი შეფასებულია 8 მილიონი ტონის რაოდენობით

რომელიც შეიცავს 89 ათას უნცია ოქროს. მოცემული რაოდენობის მადნის გადამუშავება იგეგმება 2022 წლის ბოლომდე.

აგლომერაციის პროექტის ფარგლებში დაგეგმილია 1.1 მილიონი ტონა ბარიტის მადნის გადამუშავება, რომელიც შეიცავს 25 ათას უნცია ოქროს. ამ პროექტის ფარგლებში გადამუშავება უნდა მორჩეს 2022 წელს.

ბნელი ხევის პროექტის ფარგლებში დაგეგმილია 1.7 მილიონი ტონა მადნის გადამუშავება, რომელიც შეიცავს 44 ათას უნცია ოქროს. ამ პროექტის ფარგლებში გადამუშავება უნდა მორჩეს 2023 წელს.

სს არემჯი კოპერისთვის ოქრო სპილენძის მადნების მოპოვება იგეგმება 9.3 მილიონი ტონის ოდენობით, რომელშიც ოქროს შემცველობა იგეგმება 175 ათასი უნციის ოდენობით, ხოლო სპილენძის შემცველობა 19 ათასი ტონის ოდენობით. მოცემული რაოდენობის მადნის მოპოვება იგეგმება 2028 წლის ბოლომდე.

ასევე 2021 წლიდან მუშევანის პროექტის ფარგლებში იგეგმება სს არემჯი კოპერისთვის ოქრო სპილენძის მადნების მოპოვება 2.3 მილიონი ტონის ოდენობით, რომელშიც ოქროს შემცველობა იგეგმება 89 ათასი უნციის ოდენობით, ხოლო სპილენძის შემცველობა 6 ათასი ტონის ოდენობით. მოცემული რაოდენობის მადნის მოპოვება იგეგმება 2026 წლის ბოლომდე.

უნდა აღინიშნოს ისიც რომ კომპანიაში მუდმივად ხდება ახალი მადნების დაძიება, რაოდენობისა და ხარისხის დადგენა, რაც კომპანიას საშუალებას აძლევს გაზარდოს საბადოების სიცოცხლის ვადა.

კომპანიის საქმიანობისთვის საკმაოდ მნიშვნელოვანია ოქროს ამოკრეფის კოეფიციენტის ცნება. არსებული ტექნოლოგიური პროცესი არ იძლევა მადანში არსებული ოქროს სრულად ამოღების საშუალებას. ეს მონაცემი დამოკიდებულია ძირითადად მადნის ხარისხზე, ოქროს შემცველობაზე, გროვის სიდიდეზე და ა.შ. 2020 წლის მონაცემებით საყდრისის მადნისთვის ეს კოეფიციენტი იყო 88.47%, მესამედური გადამუშავებისთვის 20.96%, ხოლო ბარიტის მადნისთვის 49.74%.

რაც შეეხება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას, 2020 წელს ოქროს და ვერცხლის რეალიზაცია გაიზარდა 2019 წელთან შედარებით 183.21 და 1.10 მილიონი ლარიდან - 278.6 და 1.49 მილიონ ლარამდე. ცვლილება ძირითადად განპირობებულია ოქროს ფასების ზრდით. ამავე დროს გაიზარდა ოქრო-სპილენძის მადნის რეალიზაცია 40.09 მილიონი ლარიდან 2019 წელს 68.86 მილიონ ლარამდე 2020 წელს. წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება გაიზარდა 182.89 მილიონი ლარიდან 2019 წელს 256.22 მილიონ ლარამდე 2020 წელს. აღსანიშნავია 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით ხელფასების ზრდა 34.6 მილიონი ლარიდან 45.44 მილიონ ლარამდე, რაც განპირობებულია დასაქმებული პერსონალის ზრდით 1,549 თანამშრომლიდან 1,720-მდე და ასევე ხელფასების ზრდით. კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლები ინდუსტრიის სპეციფიკიდან გამომდინარე ფლობენ განსაკუთრებულ უნარ-ჩვევებს რაც უნიკალურია საქართველოსთვის.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულ კომპანია სს არემჯი კოპერთან, კონტრაქტორებთან და ქვეკონტრაქტორებთან ერთად ქმნის მნიშვნელოვან დადებით ეკონომიკურ ეფექტს როგორც

დასაქმების, ისე საგადასახადო შემოსავლების კუთხით ბოლნისის და დმანისის მუნიციპალიტეტებში.

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

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

გარემოს დაცვა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „RMG Gold“-ის საყდრისის საბადოს მადნის გროვული გამოტუტვის საწარმოს საქმიანობაზე გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილების გაცემის შესახებ ბრძანებით განსაზღვრული პირობების შესრულების და ოპერირების ფაზაზე ბუნებრივ გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედებით გამოვლენილი დარღვევების გამოსწორების და თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის მიერ შემუშავებულია გარემოსდაცვითი სამოქმედო გეგმა.

სამოქმედო ღონისძიებათა გეგმა - გრაფიკით განსაზღვრულ ვადებში კომპანია ანხორციელებს ზემოქმედებების შემარბილებელ ღონისძიებებს და საქართველოს კანონმდებლობით დაკისრებულ მოვალეობებს.

წყალი

სამეურნეო-საყოფაცხოვრებო ჩამდინარე წყლების მართვა

გარემოში სამეურნეო და საყოფაცხოვრებო წყლებით დაბინძურების აღკვეთის მიზნით მიმდინარეობს სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებული შესაბამისი ღონისძიებები:

- ✓ ტერიტორიაზე წარმოქმნილი ადმინისტრაციული და დამხმარე ბლოკების (მობილური, საველე ტიპის კონტეინერები, სანიტარული კვანძი და სხვა.) სამეურნეო-საყოფაცხოვრებო (საკანალიზაციო) წყლების გაწმენდის მიზნით ტერიტორიაზე ფუქციონირებს ბიოლოგიური გაწმენდი ნაგებობა;
- ✓ სანიტარული კვანძების (ე.წ. “ბიოტუალეტები”), რომელთა დაერთება ვერ ხდება საკანალიზაციო სისტემაზე, სერვისს და შესაბამისად გამწმენდ ნაგებობაში ჩაშვებას უზრუნველყოფს კომპანიის კუთვნილი ასენიზაციის ავტომატქანა.
- ✓ საწარმოო ტერიტორიაზე ადსორბციის კოლონას (სორბენტის სვეტის) მიმდებარე უბნის წყლის ჭავლით მორეცხვის შედეგად წარმოქმნილი წყლები დღეის მდგომარეობით ბრუნდება ტექნოლოგიურ ციკლში.

სანიაღვრე წყლების მართვა

2020 წლის I კვარტალში შპს „RMG Gold“-ის მიერ დასრულდა სანაყაროების ფერდობებიდან სანიაღვრე ჩამონადენი წყლების აკუმულირების და გაწმენდის მიზნით სანიაღვრე წყლების შემკრები სისტემის მოწყობის სამუშაოები. ტერიტორიაზე მოსული სანიაღვრე წყლები მოწყობილი არხების საშუალებით მიმართულია შემკრები სალექრისკენ (რეზერვუარი), რომლის მშენებლობაც დასრულდა სამოქმედო გეგმის ღონისძიებათა გეგმა-გრაფიკით გათვალისწინებულ ვადაში (2020 წლის თებერვალი).

სალექარიდან (რეზერვუარი) სანიაღვრე წყლების გადადინება მოხდება გამწმენდ ნაგებობაში (ქიმიური გამწმენდი) და გაწმენდილი წყალი ჩაედინება მდ. მაშავერაში.

ქიმიური გამწმენდი ნაგებობის მშენებლობა

2020 წლის III კვარტლის პერიოდში მიმდინარეობდა შპს „RMG Gold“-ის საყდრისის საბადოზე კარიერებიდან და ფუჭი ქანების სანაყაროებიდან დრენირებული დაბინძურებული წყლების გამწმენდი ნაგებობის მოწყობის და ექსპლუატაციის სანებართვო პროცედურები.

საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის მინისტრის 2020 წლის 06 ოქტომბრის N2-898 ბრძანების საფუძველზე კომპანიაზე გაიცა გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილება - დმანისის მუნიციპალიტეტში, შპს „RMG Gold“-ის საყდრისის საბადოზე კარიერებიდან და ფუჭი ქანების სანაყაროებიდან დრენირებული დაბინძურებული წყლების გამწმენდი ნაგებობის მოწყობასა და ექსპლუატაციაზე.

შპს „RMG Gold“-ის კომპანიის მიერ დაწყებულია ჩამდინარე წყლების გამწმენდი ნაგებობის მონტაჟისთვის საჭირო სამშენებლო სამუშაოები. გამწმენდი ნაგებობა დაპროექტდა და მშენებლობა მიმდინარეობს ტენდერში გამარჯვებული პორტუგალიური (Elevation Engenharia, SA) და გერმანული (Cerafiltek Germany GmbH) კომპანიების მიერ.

ახალი კორონა ვირუსის (COVID-19) გავრცელების შედეგად ქვეყანაში წარმოქმნილმა პრობლემებმა მნიშვნელოვნად შეაფერხა გამწმენდი ნაგებობის მშენებლობის პროცესი და განსაზღვრულ დროს დასრულება. შესაბამისად, გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან შეთანხმებით ქიმიური გამწმენდი ნაგებობის მოწყობისთვის დადგენილი ვადა გახანგრძლივდა 2021 წლის 30 აპრილამდე.

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

ატმოსფერული ჰაერი

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

ამასთან, ტრანსპორტირების პროცესში ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის შემცირების მიზნით მადნის ტრანსპორტირებისას დასახლებულ პუნქტების გავლით, მადნის ტრანსპორტირებისთვის გამოყენებულ ა/თვითმცლელებს ძარა დახურული აქვთ და ტრანსპორტის სიჩქარე ასევე შეზღუდულია კომპანიის ტრანსპორტისათვის (30-40 კმ/სთ).

საწარმოში მადნის დამსხვრევისა და გადატანის პუნქტებზე მტვრის ემისიების შემცირების მიზნით დამონტაჟებულია და ფუნქციონირებს „Elefante“-ს მარკის ნისლის წარმომქმნელი აპარატი. „Elefante“ წარმოადგენს სისტემას, რომელიც მაღალი წნევის საშუალებით 60 მ სიმაღლის დისტანციაზე მძლავრი ვენტილიატორის კიდეებზე დამაგრებული, 340⁰-ით მბრუნავი საქშენების საშუალებით გამოჰყოფს მილიონობით წყლის წვეთების ჭავლს. დანადგარის გამოყენება შესაძლებელია მტვრის ნაწილაკების გავრცელების პრევენციის და შემცირების, ტემპერატურის შემცირების და გაგრილების მიზნით.

მადნის დამსხვრევისა და გადატანის პუნქტებზე გაფრქვეული მტვრის გავრცელების შემცირების ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, 2020 წელს არსებულ წყლის მფრქვევანების გარდა დამატებით დამონტაჟდა წყლის საშხეფი მოწყობილობები.

2020 წელს განახლდა და გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან შეთანხმდა ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა ზღვრულად დასაშვები გაფრქვევის ნორმების ახალი პროექტი. პროექტის მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის პარამეტრების და გაბნევის ანგარიშის თანახმად, შპს „RMG Gold“-ის მიმდებარე ტერიტორიის ატმოსფერული ჰაერის ხარისხი უახლოესი დასახლებული ზონის მიმართ არ აჭარბებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ნორმებს როგორც საყდრისის საწარმოო უბანზე მიმდინარე სამუშაოების წარმოებისას, მადნის ტრანსპორტირებისას, კვარციტის საწარმოს საქმიანობის შედეგად, ასევე შპს „RMG Gold“-ის საყდრისის საბადოზე კარიერებიდან და ფუჭი ქანების სანაყაროებიდან დრენირებული დაბინძურებული წყლების გამწმენდი ნაგებობის ექსპლუატაციის პროცესში.

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

ბიომრავალფეროვნება

შპს „RMG Gold“-ის მიერ შემუშავებულ და დამტკიცებულ გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმის მიხედვით ყოველწლიურად წარმოებს ბიომრავალფეროვნების მონიტორინგი. ბიომრავალფეროვნების შესწავლისა და მონიტორინგის ანგარიშები წარედგინება გარემოს დაცვის და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს.

2020 წელს განხორციელდა ბიომრავალფეროვნების გეგმიური კვლევები, რომლის მიზანს წარმოადგენს დაბა კაზრეთსა და საყდრისის მიმდებარე ტყის უბნების გამოკვლევა, ცხოველთა მრავალფეროვნების დადგენა, დახასიათება, მდ. მაშავერაში გავრცელებული ძირითადი სახეობების თევზების იდენტიფიკაცია და მოსალოდნელი/შესაძლო ტექნოგენური ზემოქმედების გავლენის შეფასება.

ბიომრავალფეროვნების მონიტორინგი ხელს უწყობს სახეობების კონსერვაციის პრაქტიკული მეთოდების გამოყენებას და იდენტიფიცირდება რეკომენდაციები, რომელიც საჭიროა საწარმოს ტერიტორიის ბიომრავალფეროვნების შესანარჩუნებლად.

სანაყაროების ფერდობების მდგრადობა

„საყდრისის საბადოს“ ტერიტორიაზე განთავსებული N1; N2; N3; N4 და N6 ფუჭი ქანების სანაყაროების ფერდობების მდგრადობის შეფასებისთვის და გეოდინამიკური პროცესების წარმოქმნის რისკის შემცირების მიზნით, მათი სტაბილურობის შესანარჩუნებლად და გრავიტაციული დამაბულობის შესასუსტებლად 2020 წლის პერიოდში მიმდინარეობდა სანაყაროების სისტემატიური მონიტორინგი: ვიზუალურ დათვალირება და ინსტრუმენტული კონტროლი.

რაც შეეხება შპს „RMG Gold“-ის სალიცენზიო ფართობში ე.წ. „საყდრისის საბადოს“ ტერიტორიაზე განთავსებული მე-5 უბნის სანაყაროს, მის ფერდებზე 2019 წლის ბოლომდე მოეწყო „დაკვირვების წერტილები-ს“ (ე.წ. რეპერები) ქსელი, რომელზე დაკვირვებაც მიმდინარეობდა 2020 წლის განმავლობაშიც.

დღეის მდგომარეობით, საყდრისის ფუჭი ქანების სანაყაროს მე-5 უბანი დახურულია და მიმდინარეობს სტაბილიზაციის სამუშაოები და მომზადება ბიოლოგიური რეკულტივაციის სამუშაოებისთვის.

ფუჭი ქანების სანაყაროების ფერდობების მდგრადობის მონიტორინგის მონაცემების ინტერპრეტაცია ხდება გეოტექნიკური სამსახურის მიერ. ფერდობებზე სადამკვირვებლო წერტილებით მონიტორინგის განხორციელების გზით შესაძლებელია ხარვეზების დროულად დაფიქსირება და საჭიროების შემთხვევაში პრევენციული ღონისძიებებს გატარება.

დღემდე მიღებული ინფორმაციის დასკვნების საფუძველზე, ექვსივე სანაყაროს ფერდობები ინარჩუნებს მდგრადობას.

აღსანიშნავია, რომ 2020 წლის პერიოდში წარმოებდა მოქმედი შპს „RMG Gold“-ის სანაყაროების მიმღები ბაქნების შემოსაზღვრა დამცავი ყრილით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად.

ნიადაგი

დაზიანებული ნიადაგის სანაცვლოდ შპს „RMG Gold“-ს დაგეგმილი აქვს სარემედიაციო ღონისძიების განხორციელება. კერძოდ, კომპანიას დაწყებული აქვს საკომპენსაციო ტყის გაშენების ღონისძიებები სსიპ ეროვნული სატყეო სააგენტოს მიერ კომპანიისათვის გამოყოფილ ფართობებზე.

აღნიშნულ ფართობებზე კომპანიის მიერ მომზადდა და ეროვნული სატყეო სააგენტოს ბრძანებებით დამტკიცდა ტყის აღდგენა/გაშენების პროექტები, რომელთა მიხედვითაც მიმდინარეობს ტყის გაშენების მიზნით მცენარეთა დარგვა, მოვლა-პატრონობის სამუშაოები.

სარემედიაციო ღონისძიებების ფარგლებში კომპანიამ დაგეგმა საყდრისის საბადოს მე-5 სამთო უბნის ფუჭი ქანების სანაყაროს რეკულტივაცია. 2020 წელს კომპანიის მიერ მომზადდა შპს „RMG Gold“-ის საყდრისის საბადოს მე-5 სამთო უბნის ფუჭი ქანების სანაყაროს რეკულტივაციის პროექტი, რომელიც შეთანხმებული იქნა გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს სტაბილიზაციის სამუშაოები და მომზადება ბიოლოგიური რეკულტივაციის სამუშაოებისთვის.

ნარჩენების მართვა

2020 წელს განახლდა და გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან შეთანხმდა შპს „RMG Gold“-ის ნარჩენების მართვის გეგმა, რომლის მიხედვითაც კომპანია ხელმძღვანელობს საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ნარჩენების მართვის პროცესებში.

კომპანიაში დანერგილია ნარჩენების სეპარირებული შეგროვების სისტემა. საწარმოს ტერიტორიაზე 2020 წლის პერიოდისათვის კომპანია ფლობს ზუსტ მონაცემებს საქმიანობის განხორციელების პროცესში თანმხლები ნარჩენების სახეობებისა და რაოდენობის შესახებ;

ყველა დროებითი დასაწყობების ღია პოლიგონები და დახურული უბნები მოწყობილია გარემოს დაცვით და პერსონალის უსაფრთხოების მოთხოვნების დაცვით და ექვემდებარება მკაცრ კონტროლს; ნარჩენების მართვაზე დასაქმებული მუშა-პერსონალი თანმიმდევრულად ახორციელებს სახიფათო და არასახიფათო ნარჩენების მიზანმიმართულ მართვას (შეგროვება, წინასწარი დამუშავება, დროებით განთავსება საბოლოოდ ჩაბარებამდე); კომპანიის ნარჩენების მართვაზე პასუხისმგებელი 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 გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმის მიხედვით.

გარემოსდაცვითი მონიტორინგის (თვითმონიტორინგის) გეგმა განსაზღვრავს საწარმოს საქმიანობის 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.

კომპანიის საქმიანობის შედეგად გარემოს თითოეული კომპონენტის მიმართ მოსალოდნელი ზემოქმედების ხარისხის შეჯამებისას გათვალისწინებული იქნა საწარმო დამაბინძურებელი წყაროების პირდაპირი ან ირიბი ზემოქმედების რისკები, რომლის შედეგად განისაზღვრა გარემოსდაცვითი მონიტორინგს დაქვემდებარებული კომპონენტები:

- ზედაპირული და მიწიქვეშა (გრუნტის) წყლები
- ატმოსფერული ჰაერი
- ხმაური
- ნარჩენები
- ნიადაგი
- ბიომრავალფეროვნება

ზედაპირული წყლების მონიტორინგის ფარგლებში გათვალისწინებულია ზედაპირული წყლის ობიექტების წყლის ხარისხზე დაკვირვების ღონისძიებები, კერძოდ საწარმოო ტერიტორიაზე წარმოქმნილი კარიერული წყლების ჩაშვების და ჩამდინარე მავნე ნივთიერებათა ზღვრულად დასაშვები კონცენტრაციების კონტროლი. წყლის სინჯების აღება წარმოებს საყდრისის საბადოზე კვირაცხოვლის უბანზე კვირაცხოვლის ღელესა და მდ. მაშავერაზე განსაზღვრულ წერტილებში.

მიწისქვეშა წყლების მონიტორინგის ფარგლებში გათვალისწინებულია მიწისქვეშა (გრუნტის) წყლის ხარისხის კონტროლის ღონისძიებები, საყდრისის საბადოს მადნის გროვული გამოტუტვის საწარმოო უბნის ქვედა პერიმეტრზე მოწყობილი მიწისქვეშა წყლის სათვალთვალო ჭაბურღილების მწკრივის მეშვეობით.

ატმოსფერულ ჰაერში გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა ნორმების მონიტორინგი მოიცავს, შესაბამის ინსტრუმენტალურ კონტროლის (დაკვირვების) ღონისძიებებებს გაფრქვევის წყაროებთან და სპეციალურად გამოყოფილ საკონტროლო უბნებში, რითაც ხდება გაფრქვევათა სიდიდის უშუალო ინსტრუმენტულ-ანალიზური განსაზღვრა და მათი სიდიდის შედარება ნორმატიულთან.

საწარმოო ტექნოლოგიური ციკლით წარმოქმნილი *ხმაურის* ფონური დონეების და ადგილობრივი რეცეპტორების მგრძნობიარობის განსაზღვრის მიზნით, ხორციელდება ხმაურის სიდიდეების ინსტრუმენტალური გაზომვები, როგორც საწარმოო ტერიტორიაზე, ასევე დასახლებულ პუნქტში, დაკვირვებისთვის შერჩეულ ადგილებზე.

ნარჩენების არასწორი მართვით შესაძლო დაბინძურების წყაროების გათვალისწინებით მონიტორინგის (თვითმონიტორინგის) ღონისძიებები მოიცავს ვიზუალურ კონტროლს ნარჩენების შეგროვების, განთავსების პროცესებზე და მის აღრიცხვა-ანგარიშგებას.

ბიომრავალფეროვნების მონიტორინგი მიმდინარეობს საწარმოს ტერიტორიის მიმდებარედ არსებულ ტყის კორომის არეალში და საწარმოს მიმდებარედ არსებულ ზედაპირული წყლის ობიექტებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ოქროს ფასების ცვალებადობა

კომპანიის ფინანსური შედეგები მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია ოქროს ფასებზე, რომლებიც თავის მხრივ სხვა მნიშვნელოვან ფაქტორზეა დამოკიდებული და კომპანიის კონტროლს გარეთაა; ოქროთი ვაჭრობა ჩვეულებრივად ხდება ლონდონის ოქროს ბირჟაზე (London Bullion Market), ტოკიოს სასაქონლო ბირჟაზე (Tokyo Commodity Exchange), ნიუ იორკის სასაქონლო ბირჟაზე (New York Commodity Exchange (COMEX)) და ციურიხის ოქროს ბირჟაზე (Zurich Gold Pool). კომპანიის ოქრო იყიდება ლონდონის ოქროს ბირჟაზე გამოცხადებული ოქროს ფასების საფუძველზე. მსოფლიოს ოქროს ფასები მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია მრავალ ფაქტორზე, მათ შორის (1) მსოფლიო ოქროს მოთხოვნა მიწოდების თანაფარდობა (2) მსოფლიო ეკონომიკური ზრდის ტემპები, ასევე ძვირფასეულობის წარმოება რაც ოქროს მოთხოვნასთან არის კორელაციაში (3) ეკონომიკური ზრდა და პოლიტიკური სიტუაცია ინდოეთში და სხვა აზიურ ქვეყნებში რომლებიც გახდნენ ოქროს უდიდესი მომხმარებლები, ასევე სხვა განვითარებადი ქვეყნები (4) ოქროსა და ოქროს ფიუჩერსებში სპეკულაციური ინვესტიციები (5) გაცვლითი კურსების ცვალებადობა და აშშ დოლარის კურსის გამყარება. ოქროს ფასები ცვალებადია - 2020 წელს ყოველდღიური ფასები მერყეობდა 1,472 აშშ დოლარს და 2,067 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 წარმოშობას
- (v) მოსალოდნელზე დაბალ შემცველობებსა და ამოკრეფის კოეფიციენტებს
- (vi) უბედურ შემთხვევებს
- (vii) სამთავრობო ნებართვების დაგვიანებულ მიღებას ან უარს
- (viii) სამართალწარმოების, მათ შორის სააპელაციო გადაწყვეტილების გასაჩივრების შედეგებს
- (ix) გაურკვევლობას სამთო-სადიებო საქმიანობისას
- (x) ტრანსპორტირების შეფერხებას

- (xi) შრომით დავებს
- (xii) სასურველი სადაზღვევო ანაზღაურების მიღების შეუძლებლობას
- (xiii) საჭირო მასალებისა და აღჭურვილობის მოპოვების შეუძლებლობას
- (xiv) სპეციფიკაციებისა და მოლოდინების შესაბამისად მოწყობილობების ან პროცესების წარუმატებელ მუშაობას
- (xv) გაუთვალისწინებელ სირთულეებს შეძენილ ოპერაციებთან და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას
- (xvi) დაფინანსების წყაროებისა და ფინანსური ბაზრის მდგომარეობას

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

საოპერაციო გარემოს რისკები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო დადგა მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („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. საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებამ გამოიწვია გარკვეული ბიზნეს საქმიანობების შეზღუდვა, თუმცა კომპანიის საქმიანობა არ მოექცა აღნიშნული რეგულაციების ქვეშ, სახელმწიფოსგან მიღებული უსაფრთხოების წესების ზედმიწევნით დაცვის გამო. შესაბამისად კომპანიამ მუშაობა განაგრძო ჩვეულ რეჟიმში.

სხვა რისკები

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

ზემოაღნიშნული რისკების შესახებ და ზოგადად, კომპანიის რისკის მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის, გთხოვთ იხილოთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა N20), რომელიც გაიცა 2021 წლის 29 ნოემბერს.

29 ნოემბერი 2021 წელი

აღმასრულებელი დირექტორი

თორნიკე ლიპარტია

ფინანსური დირექტორი

ლაშა მეფარიშვილი

- (xi) შრომით დავებს
- (xii) სასურველი სადაზღვევო ანაზღაურების მიღების შეუძლებლობას
- (xiii) საჭირო მასალებისა და აღჭურვილობის მოპოვების შეუძლებლობას
- (xiv) სპეციფიკაციებისა და მოლოდინების შესაბამისად მოწყობილობების ან პროცესების წარუმატებელ მუშაობას
- (xv) გაუთვალისწინებელ სირთულეებს შეძენილ ოპერაციებთან და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას
- (xvi) დაფინანსების წყაროებისა და ფინანსური ბაზრის მდგომარეობას

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

საოპერაციო გარემოს რისკები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო დადგა მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („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. საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებამ გამოიწვია გარკვეული ბიზნეს საქმიანობების შეზღუდვა, თუმცა კომპანიის საქმიანობა არ მოექცა აღნიშნული რეგულაციების ქვეშ, სახელმწიფოსგან მიღებული უსაფრთხოების წესების ზედმიწევნით დაცვის გამო. შესაბამისად კომპანიამ მუშაობა განაგრძო ჩვეულ რეჟიმში.

სხვა რისკები

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

ზემოაღნიშნული რისკების შესახებ და ზოგადად, კომპანიის რისკის მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის, გთხოვთ იხილოთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა N20), რომელიც გაიცა 2021 წლის 29 ნოემბერს.

29 ნოემბერი 2021 წელი

აღმასრულებელი დირექტორი

თორნიკე ლიპარტია

ფინანსური დირექტორი

ლაშა მეფარიშვილი