

შპს „RMG Gold“

**2019 წლის
ფინანსური ანგარიშგება**

სარჩევი

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



შპს "KPMG Georgia"

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „RMG Gold“-ის სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „RMG Gold“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა 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 დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას და იმის განსაზღვრას, ხომ არ აქვს ადგილი მმართველობითი ანგარიშის არსებით შეუსაბამობას ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის მტკიცებულებას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობითი ანგარიში და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

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

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ 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 სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი 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. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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 დასკვნის 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, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების 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.



შპს „RMG Gold“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

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

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

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

კარენ საფარიანი

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

14 დეკემბერი, 2020 წელი



შპს „RMG Gold“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

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

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

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

კარენ საფარიანი

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
14 დეკემბერი, 2020 წელი

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული	1 იანვარი 2018 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	44,186	38,931	37,767
არამატერიალური აქტივები	13	56,575	64,760	65,018
კაპიტალიზებული				
სარეკულტივაციო ანარიცხი	21	3,954	5,989	12,916
გაცემული სესხები	14	67,182	91,887	37,901
მარაგები	15	13,870	10,203	9,048
ავანსები ძირითადი საშუალებებისთვის		285	577	297
სულ გრძელვადიანი აქტივები		186,052	212,347	162,947
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	72,679	91,929	51,442
ავანსები		4,497	3,438	1,595
გაცემული სესხები	14	85,305	637	17,370
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	1,266	25,460	61,401
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	158	72	117
სულ მიმდინარე აქტივები		163,905	121,536	131,925
სულ აქტივები		349,957	333,883	294,872
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი	18			
საწესდებო კაპიტალი		33,059	33,059	33,245
დამატებით გადახდილი				
კაპიტალი		95,603	95,603	95,603
სამართლიანი ღირებულების რეზერვი კაპიტალში				
შენატანებისთვის		(7,918)	(7,918)	(7,918)
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		22,669	492	(43,487)
სულ კაპიტალი		143,413	121,236	77,443
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	20	84,469	46,527	23,281
გადასახდელი დივიდენდი	18	72,682	67,839	65,700
ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები	21	13,194	13,380	17,924
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		170,345	127,746	106,905
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	20	346	44,598	80,392
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	35,853	40,303	30,132
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,199	84,901	110,524
სულ ვალდებულებები		206,544	212,647	217,429
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		349,957	333,883	294,872

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების.

შპს „RMG Gold“
2019 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2018	
		2019	გადაანგარიშებული
შემოსავალი	6	237,928	209,953
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(182,893)	(159,006)
მთლიანი მოგება		55,035	50,947
სხვა შემოსავალი		3,782	4,081
დისტრიბუციის ხარჯები		(966)	(919)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(25,423)	(34,797)
წარმოებაში არსებული ადრე ჩამოწერილი ოქროს/ვერცხლის აღდგენა	15	-	38,034
სავაჭრო მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი	23 (b)(ii)	(4,111)	(543)
სხვა ხარჯები	10	(333)	(340)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		27,984	56,463
ფინანსური შემოსავალი	11	11,801	7,656
ფინანსური ხარჯები	11	(17,053)	(19,725)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(5,252)	(12,069)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		22,732	44,394
მოგების გადასახადის ხარჯი		(555)	(415)
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		22,177	43,979

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 14 დეკემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

თორნიკე ლიპარტია
 აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა მეფარიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

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

'000 ლარი	შენიშვნები	2019	2018 გადაანგარიშებული
შემოსავალი	6	237,928	209,953
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(182,893)	(159,006)
მთლიანი მოგება		55,035	50,947
სხვა შემოსავალი		3,782	4,081
დისტრიბუციის ხარჯები		(966)	(919)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(25,423)	(34,797)
წარმოებაში არსებული ადრე ჩამოწერილი ოქროს/ვერცხლის აღდგენა	15	-	38,034
სავაჭრო მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი	23 (b)(ii)	(4,111)	(543)
სხვა ხარჯები	10	(333)	(340)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		27,984	56,463
ფინანსური შემოსავალი	11	11,801	7,656
ფინანსური ხარჯები	11	(17,053)	(19,725)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(5,252)	(12,069)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		22,732	44,394
მოგების გადასახადის ხარჯი		(555)	(415)
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		22,177	43,979

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 14 დეკემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

თორნიკე ლიპარტია
ადმასრულებელი დირექტორი

ლაშა მეფარიშვილი
ფინანსური დირექტორი

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სამართლიანი ღირებულების რეზერვი კაპიტალში შენატანებისთვის	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს, ადრე აღრიცხულის შესაბამისად	33,245	95,603	(7,918)	(34,736)	86,194
შეცდომების გასწორების გავლენა (შენიშვნა 28)	-	-	-	(8,751)	(8,751)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)	33,245	95,603	(7,918)	(43,487)	77,443
სულ სრული შემოსავალი მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში (გადაანგარიშებული)	-	-	-	43,979	43,979
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან სულ შენატანები და განაწილებები საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(186)	-	-	-	(186)
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან	(186)	-	-	-	(186)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული)	33,059	95,603	(7,918)	492	121,236
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	33,059	95,603	(7,918)	492	121,236
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	22,177	22,177
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	33,059	95,603	(7,918)	22,669	143,413

'000 ლარი	2019	2018 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლის მოგება	22,177	43,979
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	26,060	31,427
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვაზე/ჩამოწერაზე	88	69
წმინდა ფინანსური ხარჯები	5,252	12,069
მარაგების ჩამოწერა/(აღდგენა)	4,165	(38,034)
გამოყენებული შვებულების ანარიცხი	-	660
სესხების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	-	(810)
სავაჭრო მოთხოვნებთან და გაცემულ სესხებთან		
დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი	4,111	543
მოგების გადასახადის ხარჯი	555	415
	62,408	50,318
<i>ცვლილებები:</i>		
მარაგებში	10,187	(3,608)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	24,194	4,486
ავანსებში	(1,059)	(2,013)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	45,671	(2,461)
ცვლილება ანარიცხში გარემოსდაცვითი საქმიანობისთვის	(2,584)	9,664
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების	138,817	56,386
გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე	(9,637)	(6,815)
გადახდილი პროცენტი	129,180	49,571
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	(124,934)	(31,290)
ძირითადი საშუალებების შეძენა და ცვლილებები ძირითადი საშუალებების ავანსებში	(16,528)	(24,336)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,488)	(7,031)
დაკავშირებულ და სხვა მხარეებზე გაცემული სესხების (პროცენტის ჩათვლით) დაფარვა	28,602	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები	1,020	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(117,328)	(62,657)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		
შემოსულობები სესხებიდან	215,233	175,083
სესხების დაფარვა	(226,445)	(161,170)
პარტნიორი კომპანიების მიმართ განხორციელებული გადახდები	-	(186)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები/(ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)	(11,212)	13,727
წმინდა მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	640	641
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	72	117
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(554)	(686)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს (შენიშვნა 17)	158	72

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	22
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	18. კაპიტალი და რეზერვები	22
3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	12	19. კაპიტალის მართვა	23
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	20. სესხები და კრედიტები	24
5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში	14	21. ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები და კაპიტალიზებული სარეკულტივაციო ანარიცხები	26
6. შემოსავალი	14	22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
7. გაყიდვების თვითღირებულება	15	23. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	27
8. ადმინისტრაციული ხარჯები	16	24. პირობითი ვალდებულებები	35
9. პერსონალის ხარჯები	16	25. დაკავშირებული მხარეები	37
10. სხვა ხარჯები	16	26. შემდგომი მოვლენები	38
11. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	16	27. შეფასების საფუძველი	39
12. ძირითადი საშუალებები	17	28. შეცდომების გასწორება	39
13. არამატერიალური აქტივები	19	29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	41
14. გაცემული სესხები	20	30. ახალი სტანდარტები და ინტერპეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	56
15. მარაგები	21		
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

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. 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, ძიების, მოპოვებისა და დამუშავების ლიცენზია საყდრისის საბადოზე, სამხრეთ საქართველოში ბოლნისისა და დმანისის რაიონების ტერიტორიაზე 2042 წლის იანვრამდე.

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

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ორი ფიზიკური პირი - დიმიტრი ტროიცი და დიმიტრი კორჟევი, რომლებსაც აქვთ უფლება საკუთარი შეხედულებისამებრ და საკუთარი სარგებლისთვის წარმართონ კომპანიის ოპერაციები. მათ ასევე გააჩნიათ სხვადასხვა ბიზნეს ინტერესები კომპანიის გარეთ. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაში.

ეს არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგების ნაკრები, რომელშიც გამოყენებულია ფასს 16 „იჯარები“. იხილეთ შენიშვნა 5.

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.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

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

- შენიშვნა 4(a) - მადნის მარაგები და დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი;
- შენიშვნა 21 - ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები;

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი ცვლილებების მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე დგანან, განხილულია შემდეგ შენიშვნებში:

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

(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.

კომპანიის მადნის რეზერვის ბოლო გარე შეფასება საყდრისის საბადოსთვის 2013 წლის მაისის თვეში ჩატარა კომპანიამ „Snowden Mining Industry Consultants“, მინერალური რეზერვების შეფასებისა და ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, ინდუსტრიის საუკეთესო პრაქტიკის მეთოდების გამოყენებით. შეფასების თანახმად, საყდრისის საბადოზე არსებული მინერალური რესურსების ოდენობა 10,400 ათასი ტონით განისაზღვრა. თავად კომპანია ატარებს მადნის რეზერვების დეტალურ შიდა შეფასებას, ამოთხრილი მიწის საფუძველზე არსებული ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელიც მეტად ზუსტია, ვიდრე ნაბურღი ხვრელებიდან და სხვა ღიობებიდან აღებული სინჯების საფუძველზე ჩატარებული შეფასებები. კომპანიის გეოლოგების მიერ დაანგარიშებული მარაგების სავარაუდო რაოდენობა იყო შემდეგი: საყდრისის საბადო - 2,399 ათასი ტონა (71 ათასი უნცია) და მადნეულის მესამე ჯერზე გადამუშავების შედეგი - 12,500 ათასი ტონა (100 ათასი უნცია). ამასთან, კომპანიამ შეაფასა 1,308 ათასი ტონა (19 ათასი უნცია) ბარიტის მადნის რაოდენობა დასამუშავებლად.

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

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 მესამედური გადამუშავების პროცესის დაწყებამ და საყდრისის ტერიტორიის გაფართოებამ გამოიწვია სამთო-გადამამუშავებელი ოპერაციების გახანგრძლივება, მადნეულის ტერიტორიისთვის 2021-დან 2022 წლამდე, ხოლო საყდრისის ტერიტორიისთვის 2028 წლამდე შენარჩუნდა.

2019 წლის 31 დეკემბერს არსებული დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქროს/ვერცხლის მარაგის ნაშთის ბოლო შეფასება კომპანიის მიერ ჩატარდა 2020 წლის ივლისის თვეში, დამოუკიდებელი კონსულტანტის, შპს „NeoMet Engineering Pty“-ს (NeoMet) მიერ (შენიშვნა 15).

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

ოქროს ხარისხის დონე ფასდება კომპანიის გეოლოგების მიერ. ოქროს საშუალო ხარისხი საყდრისის ტერიტორიებზე ტონაზე 1.67 გრამია (გრ/ტ), ხოლო მადნეულის ტერიტორიაზე დამუშავებული მადნისთვის არის 0.297 გრ/ტ და ბარიტის მადნისთვის - 0.484 გრ/ტ.

კომპანიის გეოლოგების მიერ ოქროს ამოღებადობის მინიმალური განაკვეთი ფასდება საყდრისის ტერიტორიისთვის დაახლოებით 71%-ის, მადნეულის - 21%, ხოლო ბარიტის - 33% განაკვეთის სახით.

ოქროს საშუალო ღირებულების ზრდა დაფიქსირდა 1,282 აშშ დოლარიდან 2018 წელს 1,394 აშშ დოლარამდე, 2019 წელს.

(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 შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე:

– დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

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

კომპანია ახდენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადასვლის აღიარებას ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 23 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

ფასს 16

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 იჯარები 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა.

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით, რომლის ფარგლებში თავდაპირველი გამოყენების კუმულაციური გავლენა აღიარებულია გაუნაწილებელ მოგებაში 2019 წლის 1 იანვარს. შესაბამისად, 2018 წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული - ანუ წარმოდგენილია ადრე აღრიცხულის შესაბამისად, ბასს 17-ის და დაკავშირებული ინტერპრეტაციების ფარგლებში. ამასთანავე, ფასს 16-ის ახსნა-განმარტებითი მოთხოვნები ზოგადად არ ყოფილა გამოყენებული შესადარისი ინფორმაციაზე.

გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 16-ზე გადასვლისას, კომპანიას არ უღიარებია დამატებითი აქტივები გამოყენების უფლებით და დამატებითი საიჯარო ვალდებულებები. შედეგად, გადასვლის თარიღისთვის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მომხდარა.

ფასს 16-ის და ბასს 17-ის ფარგლებში სააღრიცხვო პოლიტიკების დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნაში 29 (m).

რიგი სხვა ახალი სტანდარტებიც და კორექტირებები არსებულ სტანდარტებში შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არ იქონიეს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. შემოსავალი

'000 ლარი	2019	2018
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
შემოსავალი ოქროს რეალიზაციიდან	183,208	165,474
შემოსავალი სპილენძის მადნის რეალიზაციიდან	40,086	35,823
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან *	13,529	7,596
შემოსავალი ვერცხლის რეალიზაციიდან	1,105	1,060
სულ შემოსავალი	237,928	209,953

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

(a) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ჩაშლა

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში, შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან დაშლილია მნიშვნელოვანი გეოგრაფიული ბაზრების, ძირითადი შემოსავლის წყაროების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით:

ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები

'000 ლარი	2019	2018
ადგილობრივი	53,615	43,419
უცხოური	184,313	166,534
სულ შემოსავალი	237,928	209,953

(b) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

'000 ლარი	2019	2018
"სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში" შეტანილი მოთხოვნები	1,266	25,445

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან არ წარმოშობილა სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2019 და 2018 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 კლიენტს გადასცემს და შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან აღიარდება გარკვეული დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევასთან ერთად, იხილეთ შენიშვნა 29(a).

7. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2019	2018 გადაანგარიშებული*
ოქროს სარეალიზაციო თვითღირებულება	138,459	119,273
სპილენძის მადნის სარეალიზაციო თვითღირებულება	35,181	34,617
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7,837	4,643
ვერცხლის სარეალიზაციო თვითღირებულება	1,416	473
182,893	182,893	159,006

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგს:

'000 ლარი	2019	2018
კომუნალური და სხვა დამატებითი ხარჯები	100,360	79,972
მასალები	41,093	38,369
ხელფასები	19,666	15,596
ცვეთა	10,496	12,411
ამორტიზაცია	7,113	12,658
მარაგების ჩამოწერა	4,165	-
182,893	182,893	159,006

კომუნალური და სხვა დამატებითი ხარჯები მოიცავს რესურსებით სარგებლობის საფასურს და მარეგულირებლის მოსაკრებელს, რომლებიც ბუნებრივი რესურსების გამოყენებას უკავშირდება და რომლებმაც 2019 წელს 19,724 ათას ლარს შეადგინა (2018: 19,836 ათასი ლარი).

*შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების გასწორების გათვალისწინებით. იხილეთ შენიშვნა 28.

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
ხელფასები	12,553	10,122
პროფესიული მომსახურება	3,194	5,222
ქველმოქმედება და სპონსორობა	2,350	2,814
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,537	1,237
სხვა საგადასახადო ხარჯები	1,512	577
დაზღვევა	989	869
კვების ხარჯი	652	648
სამივლინებო ხარჯები	455	369
საწვავის ხარჯები	351	401
შეკეთების და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	234	658
იჯარა	163	561
ანარიცხი გარემოსდაცვითი საქმიანობისთვის	-	9,664
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1,433	1,655
	25,423	34,797

ზემოთ განსაზღვრული პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს აუდიტორული ფირმისთვის აუდიტორული მომსახურების გაწევისთვის 170 ათასი ლარის ოდენობით გადახდილ თანხას.

9. პერსონალის ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
ხელფასები	34,603	26,828

10. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	88	69
სხვა	245	271
	333	340

11. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
პროცენტი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე	11,801	7,656
ფინანსური შემოსავალი	11,801	7,656
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	(8,747)	(12,953)
ცვლილების შედეგად მიღებული ზარალი გაცემულ სესხებზე	-	(1,794)
დისკონტირების უკუგება	(1,990)	(416)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(5,698)	(4,349)
სხვა ფინანსური ხარჯები	(618)	(213)
ფინანსური ხარჯები	(17,053)	(19,725)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(5,252)	(12,069)

1,990 ლარის ოდენობით დისკონტირების უკუგება უკავშირდება ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხს (იხილეთ შენიშვნა 21) და ანარიცხს გარემოსდაცვითი საქმიანობებისთვის (იხილეთ შენიშვნა 22), 1,096 ათასი ლარის და 894 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

12. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	შენიშვნები და ინფრასტრუქტურები	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები, ავეჯი და ხელსაწყოები	საბადოს ქონება	დაუმთავრებელი მშენებლობა (CIP)	სხვა	სულ
სავარაუდო ღირებულება / თვითღირებულება							
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს, ადრე აღრიცხულის შესაბამისად	28,210	46,653	3,685	37,345	1,344	2,487	119,724
შეცდომების გასწორების გავლენა	-	-	-	(10,025)	(1,242)	-	(11,267)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)*	28,210	46,653	3,685	27,320	102	2,487	108,457
შესყიდვები (გადაანგარიშებული)	227	3,930	378	5,363	14,143	38	24,079
გაყიდვები / ჩამოწერები	(778)	(3,161)	(297)	-	(6,078)	(33)	(10,347)
გადაცემები	2,823	4,504	-	-	(7,510)	183	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული)	30,482	51,926	3,766	32,683	657	2,675	122,189
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
გაყიდვები / 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
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს, ადრე აღრიცხულის შესაბამისად	20,108	31,697	2,897	17,509	102	1,632	73,945
შეცდომების გასწორების გავლენა	-	-	-	(3,255)	-	-	(3,255)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)*	20,108	31,697	2,897	14,254	102	1,632	70,690
დარიცხვა წლის განმავლობაში (გადაანგარიშებული)	2,471	8,404	910	4,869	-	114	16,768
გაყიდვები	(709)	(3,161)	(297)	-	-	(33)	(4,200)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული)	21,870	36,940	3,510	19,123	102	1,713	83,258
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
გაყიდვები / 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
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)	8,102	14,956	788	13,066	-	855	37,767
2018 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული)	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

*შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების გასწორების გათვალისწინებით. იხილეთ შენიშვნა 28.

2019 წელს, 10,496 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი დაერიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას (2018: 12,411 ათასი ლარი) და 985 ათასი ლარი ადმინისტრაციულ ხარჯებს (2018: 533 ათასი ლარი). ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თვითღირებულებით: 36,196 ათასი ლარი (2018: 33,676 ათასი ლარი)

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

(a) უზრუნველყოფა

2019 წლის 31 დეკემბერს, ძირითადი საშუალებების ერთეულები საბალანსო ღირებულებით 44,186 ათასი ლარი (2018: 38,931 ათასი ლარი) დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის სახით. (იხილეთ შენიშვნა 20).

(b) ცვლილება შეფასებებში

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ განახორციელა ამოღებადი რეზერვების საოპერაციო ეფექტურობის მიმოხილვა და მადნეულის ტერიტორიაზე დამუშავების ვადები 2021-დან 2022 წლამდე გაახანგრძლივა. საყდრისის ტერიტორიაზე დამუშავების ვადები 2028 წლამდე დარჩა. ამ ფაქტმა გამოიწვია ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი გამოყენების ვადების ცვლილება.

მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებები, რომელთა გამოყენებასაც ხელმძღვანელობა თავდაპირველად 2021-2028 წლებამდე გეგმავდა, წარმოებაში 2022-2028 წლებამდე დარჩება.

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

'000 ლარი	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
მატება/(კლება)										
ცვეთის										
დარიცხვაში	(1,502)	(994)	(901)	1,392	98	98	98	98	98	98

(c) საბადოს ქონება

2015 წელს, კომპანიის მიერ საყდრისის საბადოზე სამთო-მომპოვებელი სამუშაოების დაწყების შემდეგ, ფასიკ 20-ის (ღია წესით დასამუშავებელი საბადოს ექსპლუატაციის ეტაპზე გაწეული საბადოს გადახსნის დანახარჯები) შესაბამისად, სამთო-მომპოვებელი სამუშაოების განხორციელების ეტაპზე გადასახსნელი სამუშაოების ხარჯები, რომლებიც მომავლისთვის დარეზერვებულ მადანზე წვდომას აუზღობეს, აღიარებულია სამთო-მომპოვებელი ქონების ნაწილის სახით, კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში (იხილეთ შენიშვნა 29(გ)). საბადოს ქონების ოდენობა, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, სრულად მოიცავს საბადოს გადახსნის სამუშაოების აქტის.

13. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	სამიწებო და საშემფასებლო ლიცენზიები	სხვა	საბადოს განვითარების ხარჯები	სულ
თვითღირებულება				
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	32,137	1,988	109,806	143,931
შესყიდვები	6,545	15	5,874	12,434
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	38,682	2,003	115,680	156,365
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	38,682	2,003	115,680	156,365
შესყიდვები	1,540	14	3,934	5,488
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	40,222	2,017	119,614	161,853
ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი				
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	(14,506)	(715)	(63,692)	(78,913)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,212)	(550)	(8,930)	(12,692)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(17,718)	(1,265)	(72,622)	(91,605)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(17,718)	(1,265)	(72,622)	(91,605)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,096)	(552)	(10,025)	(13,673)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(20,814)	(1,817)	(82,647)	(105,278)
საბალანსო ღირებულებები				
2018 წლის 1 იანვარს	17,631	1,273	46,114	65,018
2018 წლის 31 დეკემბერს	20,964	738	43,058	64,760
2019 წლის 31 დეკემბერს	19,408	200	36,967	56,575

(a) საბადოს განვითარების ხარჯები

საბადოს განვითარების ხარჯი მოიცავს კაპიტალიზებულ 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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არამატერიალური აქტივები საბალანსო ღირებულებით 12,425 ათასი ლარი (2018: 21,704 ათასი ლარი) დაგირავებულია სს „საქართველოს ბანკის“ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ შენიშვნა 20).

14. გაცემული სესხები

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტის მატარებელი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის და საკრედიტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	2019	2018
მიმდინარე აქტივები		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	85,305	637
გრძელვადიანი აქტივები		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	67,182	91,887
	152,487	92,524

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

2019 წელს, კომპანიამ და "RMG Copper"-მა, ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე, ურთიერთგაქვითეს "RMG Gold"-ის მიერ "RMG Copper"-ზე გაცემული სესხების ნაშთი და "RMG Gold"-ის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთი "RMG Copper"-ის მიმართ 49,949 ათასი ლარის ოდენობით.

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური		31 დეკემბერი 2019 წელი		31 დეკემბერი 2018 წელი	
		საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“	აშშ დოლარი	12.5%	2025	62,364	57,039	46,852	45,927
შპს „კავკასიის სამთო ჯგუფი“	ლარი	12.5%	2020	1,912	1,782	2,002	1,965
„არ ემ ჯი აურამაინ“	აშშ დოლარი	12.5%	2020	86,881	82,691	41,696	40,789
"Mining Global Project (MGP)"	აშშ დოლარი	12.0%	2025	2,549	460	1,827	1,742
"RMG Copper"	აშშ დოლარი	12.5%	2024	5,713	7,456	-	-
"Georgian Gold Company (GGC)"	აშშ დოლარი	12.5%	2019	-	-	561	551
"Mining Investments (MI)"	აშშ დოლარი	12.5%	2020	163	162	77	77
"Sagamar CJSC"	აშშ დოლარი	12.5%	2023	3,048	2,897	1,534	1,473
				162,630	152,487	94,549	92,524

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

2020 წლის 20 აპრილს კომპანიამ მოაწერა ხელი შესაბამისი ხელშეკრულების დანართს რომლის მიხედვითაც "არ ემ ჯი აურამაინზე" გაცემული სესხის დაფარვის თარიღი იქნა გახანგრძლივებული 2022 წლის 31 დეკემბრამდე.

15. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2018 გადაანგარიშებული*
გრძელვადიანი			
დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი	13,870	10,203	9,048
მიმდინარე			
დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლი	59,761	80,476	39,246
ნედლეული და სახარჯი მასალა	7,750	7,638	7,310
მზა პროდუქცია	5,168	3,815	4,886
	72,679	91,929	51,442
	86,549	102,132	60,490

*შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების გასწორების გათვალისწინებით. იხილეთ შენიშვნა 28.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის გრძელვადიანი ნაშთი მოიცავს სულფიდურ მადანს, რომელსაც კომპანია ყიდის „RMG Copper-ზე“ (დაკავშირებული მხარე), და მისი მიწოდება დაგეგმილია 12 თვეზე მეტი ვადით.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის მიმდინარე ნაშთი წარმოადგენს გროვებს, რომლის დამუშავებასაც კომპანია აპირებს ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

ცვლილებები დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის მიმდინარე ნაშთში

კომპანია ყოველ წელს, დამუშავების ქვეშ მყოფი ოქრო/ვერცხლის შესაფასებლად, დამოუკიდებელ კონსულტანტს ქირაობს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამოუკიდებელი გეოლოგების, „NeoMet“-ის ანგარიშის თანახმად, ამოღებადი ოქროს მარაგი საყდრისისა და მადნეულის სამთო-მომპოვებელი ტერიტორიებისთვის შეფასდა 7,273 უნციისა (2018: 9,782 უნცია) და 11,052 უნციის (2018: 23,705 უნცია) ოდენობით, შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, მოხდა მნიშვნელოვანი ცვლილება (ნული უნცია 2017 წელს და 23,705 უნცია 2018 წელს) შეფასებებში, ძველი გროვებიდან დამუშავებაში მყოფი ოქრო/ვერცხლის ამოღებადობასთან მიმართებაში. შედეგად, ხელმძღვანელობამ განიხილა გარე კონსულტანტების („NeoMet“) მიერ მოპოვებული შედეგების გამოყენება და ძველი გროვების მასალების აღდგენა. შედეგად, 38,034 ათასი ლარის ოდენობით ადრე ჩამოწერილი მასალები აღდგენილი იქნა და მარაგების ნაშთში აისახა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ*	1,266	24,949
სავაჭრო მოთხოვნები	-	496
სხვა მოთხოვნები	-	15
"სესხები და მოთხოვნებში" შეტანილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,266	25,460

* დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ნაშთს სს „RMG Copper“ მიმართ.

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე რომლებიც სავაჭრო მოთხოვნებს უკავშირდება განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	2019	2018
საბანკო ნაშთები	158	72
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	158	72

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

18. კაპიტალი და რეზერვები

(a) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის აშშ დოლარში დენომინირებული საწესდებო კაპიტალი 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100 ათასი აშშ დოლარი (130 ათასი ლარი) იყო. „პარტნიორი კომპანიის“ გადაწყვეტილებით, 2014 წლის ოქტომბერში, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 19,600 ათასი აშშ დოლარით (34,139 ათასი ლარი) გაიზარდა, „MIG“-ში „RMG B.V“-ს 100%-იანი საკუთრების წილის „RMG Gold“-ის საწესდებო კაპიტალში შეტანის გზით. „პარტნიორი კომპანიის“ 2017 წლის 28 თებერვლით და 16 ოქტომბრით დათარიღებული დადგენილებების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 379 ათასი აშშ დოლარის და 18 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად. „პარტნიორი კომპანიის“ გადაწყვეტილებით, 2018 წლის იანვარში, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 73 ათასი აშშ დოლარით (186 ათასი ლარი) შემცირდა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 19,302 ათას აშშ დოლარს (33,059 ათასი ლარის ეკვივალენტური) (2018: 19,302 ათასი აშშ დოლარი, 33,059 ათასი ლარის ეკვივალენტური).

(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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დივიდენდის ნაშთი 72,682 ათასი და 67,839 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, წარმოადგენს სს „RMG Copper“-ის მიმართ არსებულ ვალდებულებას. გადასახდელი დივიდენდის განაწილება იზღუდება უზრუნველყოფილი საბანკო სესხების დაფარვამდე (შენიშვნა 20).

(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 სალიცენზიო შენატანის სახით 34,139 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიამ ლიცენზიის სამართლიანი ღირებულება 26,221 ათასი ლარის ოდენობით შეაფასა (შენიშვნა 13). სხვაობა საწესდებო კაპიტალის ზრდასა და მოსალოდნელ სამართლიან ღირებულებას შორის, შესაბამისი, 1,188 ათასი ლარის ოდენობით, საგადასახადო გავლენის გამოკლებით, აღიარდა სამართლიანი ღირებულების რეზერვის სახით კაპიტალში შენატანისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საგადასახადო გავლენის აღდგენა 2016 წელს განხორციელდა.

19. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა 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 სესხის კაპიტალთან თანაფარდობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2019	2018
სულ ვალდებულებები	206,544	212,647
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(158)	(72)
წმინდა ვალი	206,386	212,575
 სულ კაპიტალი	 143,412	 121,236
ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	1.44	1.75

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

20. 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 23-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	2019	2018
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები*	84,469	41,174
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	5,353
	84,469	46,527
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები*	346	37,539
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	6,972
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	-	87
	346	44,598

* კომპანიას, სს „საქართველოს ბანკში“ აქვს 150 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით საკრედიტო ხაზი. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა არის 2022 წელი. საკრედიტო ხაზის ნაწილის სახით, ნებისმიერი კონტრაგენტის დეფოლტის შემთხვევაში, ხელშეკრულების ფარგლებში, ყველა დაკავშირებული მხარის კომპანიები ერთობლივად არიან პასუხისმგებელნი საკრედიტო ხაზის მთლიან გატანულ ოდენობაზე.

გამოყენებული საკრედიტო ხაზის ოდენობა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 103,895 ათასი ლარი, საიდანაც კომპანიის მიერ აღებული სესხის ოდენობა შეადგენდა 82%-ს. (2018: გამოყენებული საკრედიტო ხაზის ოდენობიდან, 98,120 ათასი ლარი, კომპანიას მთლიანი ოდენობის 81%-ი ქონდა ათვისებული).

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

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

				31 დეკემბერი 2019 წელი		31 დეკემბერი 2018 წელი	
'000 ლარი	ნომინალური			ნომინალური	საბალანსო	ნომინალური	საბალანსო
	საპროცენტო	დაფარვის	ლირებულება				
ვალუტა	განაკვეთი	წელი	ლირებულება	ლირებულება	ლირებულება	ლირებულება	
უზრუნველ							
-ყოფილი	აშშ						
საბანკო სესხი	დოლარი	9.25%	2020	-	-	42,128	41,567
უზრუნველ							
-ყოფილი	აშშ						
საბანკო სესხი	დოლარი	9.25%	2020	-	-	21,680	21,680
უზრუნველ							
-ყოფილი	აშშ						
საბანკო სესხი	დოლარი	9.25%	2020	-	-	1,072	1,072
უზრუნველ							
-ყოფილი	აშშ						
საბანკო სესხი	დოლარი	9.25%	2020	-	-	14,394	14,394
უზრუნველ							
-ყოფილი	აშშ						
საბანკო სესხი	დოლარი	8.00%	2022	84,815	84,815	-	-
სესხი							
დაკავშირებული	აშშ						
მხარისგან	დოლარი	11.00%	2019	-	-	6,107	6,107
სესხი							
დაკავშირებული							
მხარისგან	ევრო	11.00%	2019	-	-	865	865
სესხი							
დაკავშირებული	აშშ						
მხარისგან	დოლარი	12.50%	2020	-	-	5,353	5,353
ფინანსური							
იჯარის	აშშ						
ვალდებულება	დოლარი	2.73%-26.14%	2018-2020	-	-	87	87
სულ პროცენტის							
მატარებელი							
ვალდებულებები				84,815	84,815	91,686	91,125

(b) ვალდებულებების მოძრაობის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან შეჯერება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალის შემცირება	სესხები და კრედიტები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	33,059	91,125	124,184
შემოსულობები სესხებიდან	-	215,233	215,233
სესხების დაფარვა	-	(226,445)	(226,445)
სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადების დაფინანსებიდან	-	(11,212)	(11,212)
სხვა ცვლილებები			
საპროცენტო ხარჯი	-	8,195	8,195
გადახდილი პროცენტი	-	(9,637)	(9,637)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული ზარალი	-	6,886	6,886
ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა	-	(542)	(542)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-	4,902	4,902
პარტნიორების მიმართ განხორციელებული გადახდები	-	-	-
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	33,059	84,815	117,874

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალის შემცირება	სესხები და კრედიტები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	33,245	103,673	136,918
შემოსულობები სესხებიდან	-	175,083	175,083
სესხების დაფარვა	-	(161,170)	(161,170)
სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადების დაფინანსებიდან	-	13,913	13,913
სხვა ცვლილებები			
საპროცენტო ხარჯი	-	11,185	11,185
გადახდილი პროცენტი	-	(6,815)	(6,815)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით			
გამოწეული ზარალი	-	4,716	4,716
ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა	-	(34,982)	(34,982)
სხვა ცვლილებები	-	(565)	(565)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-	(26,461)	(26,461)
პარტნიორების მიმართ განხორციელებული გადახდები	(186)	-	(186)
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(186)	-	(186)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	33,059	91,125	124,184

21. ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხები და კაპიტალიზებული სარეკულტივაციო ანარიცხები

მოძრაობა ტერიტორიის აღდგენის ანარიცხში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2019	2018
გრძელვადიანი		
ნაშთი 1 იანვარს	13,380	17,924
დისკონტირების უკუგება	1,096	416
ცვლილება სავარაუდო ღირებულებაში	(1,282)	(4,960)
ნაშთი 31 დეკემბერს	13,194	13,380

მოძრაობა კაპიტალიზებულ სარეკულტივაციო ანარიცხში (აქტივი) წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2019	2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	5,989	12,916
ამორტიზაცია	(753)	(1,967)
ცვლილება შეფასებებში	(1,282)	(4,960)
ნაშთი წლის ბოლოს	3,954	5,989

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

ვალდებულების ხასიათიდან გამომდინარე, ანარიცხის გაანგარიშების ყველაზე დიდი გაურკვევლობა უკავშირდება გასაწევ ხარჯებს. 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, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო შემდეგი:

- ტერიტორიის აღსადგენად საჭირო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მთლიანი არადისკონტირებული ოდენობა შეადგენს 25,592 ათას ლარს. (2018: 25,769 ათასი ლარი);
- ანარიცხის ვადები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე თუ როდის შეწყვეტს კომპანია მადნის მოპოვებას (რეზერვების ამოწურვა სამთო-მოპოვებელი და მეორადი დამუშავებისთვის) და ლიცენზიის მოქმედების პერიოდით. აღდგენის ხარჯების გაწევა დაიგეგმა 2022 წლისთვის, მდნეულის ტერიტორიაზე ძველი გროვებისთვის და 2029 წელს – საყდრისის საბადოსთვის.
- ურისკო განაკვეთი, რომლითაც მოხდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება იყო 9.4% (2018: 7.5%) მესამედური გადამუშავებული გროვებისათვის, ხოლო 9.7% (2018: 8.7%) საყდრისის საბადოსთვის. დისკონტირების განაკვეთები წარმოადგენდა ნომინალურ, ურისკო განაკვეთს, მოსალოდნელი ინფლაციის მიხედვით კორექტირების განხორციელებამდე.
- შეფასებებში ცვლილებების შემცირება ძირითადად გამოწვეულია დისკონტირების განაკვეთების ზრდით;

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	17,304	12,876
ანარიცხი გარემოსდაცვითი საქმიანობისთვის	7,973	9,664
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	5,448	10,840
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	4,731	4,514
საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა	397	2,409
	35,853	40,303

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

23. 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 ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ანგარიშგების თარიღში პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულებიდან არსებითად არ განსხვავდება.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

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

(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 გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო 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:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,266	25,460
გაცემული სესხები	152,487	92,524
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	158	72
	153,911	118,056

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.

კომპანია უმეტესად ერთ მომხმარებელთან ურთიერთობდა 2016 წლის მაისამდე და კვლავ სხვა ერთ მომხმარებელთან 2016 წლის მაისის შემდეგ. მომხმარებლები მდებარეობენ კანადასა და შვეიცარიაში, შესაბამისად. შედეგად, კომპანიის თითქმის მთლიანი შემოსავალი, 2019 წელს (2018: ერთი კლიენტი) ერთ მომხმარებელთან განხორციელებულ ოქროს და ვერცხლის გაყიდვის ოპერაციებს და სს „RMG Copper“-ზე (დაკავშირებული მხარე) სპილენძის მადნის გაყიდვის ოპერაციას უკავშირდება.

კომპანია არ ითხოვს სხვა უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანიის ოქროს და ვერცხლის ხელშეკრულებები, 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს ზარალის რისკის განმსაზღვრელი მონაცემების (გარე რეიტინგები, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და ხელმისაწვდომი პრეს-ინფორმაცია კლიენტებზე და სხვა), და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენების საფუძველზე. საკრედიტო რისკის 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, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	2019	2019
	არ არის კრედიტით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი დაბალი რისკი	1,517	1,517
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	1,517	1,517
ზარალის რეზერვი	(251)	(251)
სულ წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,266	1,266

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

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

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

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

გაცემული სესხები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი. გაცემული სესხების პირობები აღწერილია მე-14 შენიშვნაში.

ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით კონტრაგენტებს გააჩნიათ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დაკმაყოფილების მაღალი უნარი, შესაბამისად დაკავშირებული საკრედიტო რისკი არის დაბალი და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ტოლია 6,136 ათასი ლარის (2018: 2,025 ათასი ლარი).

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები არ ყოფილა ვადაგადაცილებული.

ყველა გაცემული სესხი კლასიფიცირებულია მეორე ეტაპის სესხების სახით და გაუფასურების რეზერვი გამოითვლება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, შესაბამისად.

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

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

'000 ლარი	2019 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2019 გაცემული სესხები	2019 სულ
ნაშთი 1 იანვარს ფასს 9-ის ფარგლებში	251	2,025	2,276
2019 წლისთვის დარიცხული საკრედიტო ზარალი	-	4,111	4,111
ნაშთი 31 დეკემბრის	251	6,136	6,387

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 158 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წელს: 72 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დამოკიდებულებას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები დაცულია 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 კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიას არ უღიარებია გაუფასურების რეზერვი ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

საკრედიტო ვალდებულებები

კომპანია ასევე ექვემდებარება, კომპანიის მიერ, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში კონტრაგენტების დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს.

2016 წლის 20 ოქტომბერს კომპანია შეუერთდა ზოგადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც, სხვა დაკავშირებული მხარის კომპანიებთან ერთად, კომპანია ინარჩუნებს საკრედიტო ხაზს 150 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით სს "საქართველოს ბანკში". საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა არის 2022 წელი. საკრედიტო ხაზის ნაწილის სახით, ნებისმიერი კონტრაგენტის დეფოლტის შემთხვევაში, ხელშეკრულების ფარგლებში, ყველა კონტრაგენტი ერთობლივად არის პასუხისმგებელი საკრედიტო ხაზის მთლიან გატანილ ოდენობაზე. ხელშეკრულება სესხის გაცემის შესახებ დაიდო საბაზრო პირობებზე, გამოშვებაზე პრემიის გარეშე.

კომპანია ექვემდებარება, კომპანიის მიერ, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში კონტრაგენტების დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკი არასაბალანსო ფინანსურ ინსტრუმენტებზე განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტის მხრიდან ხელშეკრულების პირობების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად ზარალის გაწევის შესაძლებლობა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკზე მთლიანი დაქვემდებარება შეადგენს 19,426 ათას ლარს (2018: 18,845 ათასი ლარი).

საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკთან მიმართებაში, კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე წარმოიშვება კონტრაგენტის დეფოლტის შედეგად, ხოლო მაქსიმალურ დაქვემდებარებას წარმოადგენს მოცემული ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება. კომპანია ზღუდავს მისი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკს (კომპანიის შიდა შეფასების შედეგად, ექსპერტის განსჯის მიხედვით განხორციელებული) მოცემულ ხელშეკრულებებზე მხოლოდ იმ კომპანიებთან ურთიერთობით, რომელთაც აქვთ BBB- დან BB+ მდე (S&P) გარე საკრედიტო რეიტინგი. საანგარიშგებო თარიღებისთვის, ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება არის არა არსებითი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად 90-დღიანი პერიოდისთვის, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამოიწვევს 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 დააკმაყოფილებს მის ფინანსურ ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია ანგარიშგების თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები ბრუტო ფორმით და დისკონტირების გარეშეა წარმოდგენილი და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და გამოიწვევს ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენას:

31 დეკემბერი 2019 '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	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 23(ii))	-	19,426	19,426	-	-	-	-
	188,222	227,159	22,351	17,040	5,596	14,741	167,431

31 დეკემბერი 2018 '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა -მდე	0-3 თვემდე	3-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
უზრუნველყოფილი							
საბანკო სესხები	78,713	87,027	438	10,649	32,115	43,825	-
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	12,325	13,817	1,970	130	5,473	6,244	-
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	87	101	-	37	64	-	-
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	33,380	33,380	4,302	12,836	1,039	12,433	2,770
გადასახდელი							
დივიდენდები	67,839	67,839	-	-	-	-	67,839
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 23(ii))	-	18,845	18,845	-	-	-	-
	192,344	221,009	25,555	23,652	38,691	62,502	70,609

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შემავალი ფულადი ნაკადები შესაძლოა წარმოიშვას მნიშვნელოვნად უფრო ადრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობებით.

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 და გაცემულ სესხებთან და კრედიტებთან მიმართებაში, რომლებიც კომპანიის სამუშაო ვალუტასგან 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 დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2019	აშშ დოლარში დენომინირებული 2018
გაცემული სესხები	150,705	90,560
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	379	142
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28	28
სესხები და კრედიტები	(84,815)	(90,260)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,321)	(5,402)
გადასახდელი დივიდენდი	(72,682)	(67,839)
წმინდა დაქვემდებარება	(19,706)	(72,771)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2019	2018	2019	2018
აშშ დოლარი	2.8192	2.5345	2.8677	2.6766

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 2019 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 2019 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	1,971	(1,971)
31 დეკემბერი 2018 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	7,277	(7,277)

(iv) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე, სესხის სამართლიანი ღირებულების ცვლილების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (სესხი ცვლადი განაკვეთით) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა, ახალი სესხის 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 ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

ანგარიშგების წარდგენის თარიღში, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების პროფილი იყო შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2019	2018
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	152,487	92,524
ფინანსური ვალდებულებები	(84,815)	(91,125)
	67,672	1,399

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**(a) სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული საქმიანობები**

სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული საქმიანობები მათი ხასიათიდან გამომდინარე მრავალ საოპერაციო რისკს და ფაქტორს ექვემდებარება, რომლებიც ზოგადად კომპანიის კონტროლს სცდება და შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის საქმიანობაზე, საოპერაციო შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ეს საოპერაციო რისკები და ფაქტორები მოიცავს (მაგრამ არ შემოიფარგლება) შემდეგ ფაქტორებს: (i) მიწისა და წყლის დაუგეგმავი პირობები და ნეგატიური მოთხოვნები წყალთან დაკავშირებულ უფლებებზე, (ii) გეოლოგიური პრობლემები, მათ შორის მიწისძვრები და სხვა ბუნებრივი კატასტროფები, (iii) მეტალურგიული და სხვა დამუშავების პრობლემები, (iv) უჩვეულო ამინდის ან სამუშაო პირობების წარმოშობა და სხვა ფორსმაჟორული ვითარებები, (v) მადნის მოსალოდნელზე დაბალი შემცველობა ან ამოღებადობის განაკვეთები, (vi) უბედური შემთხვევები, (vii) საჭირო სახელმწიფო ნებართვების მიღების შეფერხება ან მიუღებლობა, (viii) სასამართლო 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 შემენილ ოპერაციებს და მოსალოდნელი უკუგების მიუღწევლობას და (xvi) ფინანსური მცდელობების შედეგები და ფინანსური ბაზრის პირობები.

(b) 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 ციურიხის ოქროს ფონდში იყიდება. კომპანიის ოქრო იყიდება ლონდონის ძვირფასი ლითონების ბირჟაზე კოტირებული ფასებით. ხსენებულ ბირჟაზე ანგარიშგებულ ოქროს ფასზე მნიშვნელოვნად მოქმედებს მრავალი ფაქტორი, მათ შორის (i) ოქროზე მოთხოვნის და მიწოდების ნაშთი მსოფლიო მასშტაბით, (ii) გლობალური ეკონომიკური ზრდის განაკვეთები, ტენდენციები ძვირფასი ლითონების წარმოებაში, რომლებიც უკავშირდება ოქროს მოთხოვნას, (iii) ეკონომიკური ზრდა და პოლიტიკური პირობები ინდოეთსა და აზიის სხვა ქვეყნებში, რომლებიც მსოფლიოს უმსხვილესი მომხმარებლები გახდნენ, ასევე სხვა განვითარებადი ეკონომიკები, (iv) სპეკულაციური საინვესტიციო პოზიციები ოქროსა და ოქროს ფიუჩერსებში, და (v) ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობა, მათ შორის აშშ დოლარის შედარით გამყარება. ოქროს ბაზარი არასტაბილური სეგმენტია. 2019 წლის განმავლობაში ლონდონის ძვირფასი ლითონების ბაზრის ასოციაციის ყოველდღიური საანგარიშგებო ფასები ერთ უნცია ოქროზე 1,269 აშშ დოლარიდან 1,546 აშშ დოლარამდე მერყეობდა.

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

24. 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 წარმოიშვება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

კომპანია მესამე პირის სახით არის ჩართული საყდრისი-ყაჩაგიანის 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-ყაჩაგიანის 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 ფონდისეული 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 ეკოლოგიური ვალდებულება, რადგან ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია, რომ უახლოეს მომავალში წარმოიშვება რაიმე სახის მსგავსი პირობითი ვალდებულება. თუმცა, საქართველოს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და კანონმდებლობასა და მის ინტერპრეტაციებში პოტენციურმა ცვლილებებმა შესაძლოა წარმოშვას მატერიალური ვალდებულებები მომავალში.

25. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელები არიან სს „RMG Copper“ და შპს „მაინინგ ინვესტმენტს“, რომლებიც ფლობენ („პარტნიორი კომპანიები“, „მესაკუთრეები“) კომპანიის კაპიტალის 3,79% და 96,21%-ს, შესაბამისად. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შპს „Eulachon Limited“. კომპანიის საბოლოო კონტროლის უფლების მქონე მხარეები არიან ბატონი დიმიტრი კორჟევი და ბატონი დიმიტრი ტროიციკი.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

'000 ლარი	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	2,627	2,277

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ქვემოთ:

(i) შემოსავალი

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 2019	გარიგების ღირებულება 2018	დაუფარავი ნაშთი 2019	დაუფარავი ნაშთი 2018
შემოსავალი/სხვა შემოსავალი: მესაკუთრეები	54,806	46,035	1,266	24,966

(ii) ხარჯები

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 2019	გარიგების ღირებულება 2018	დაუფარავი ნაშთი 2019	დაუფარავი ნაშთი 2018
საქონლის შესყიდვა: მესაკუთრეები	7,845	9,966	-	-
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიები	1,773	3,301	-	74
მომსახურების შესყიდვა: მესაკუთრეები	31,714	21,478	2,923	105
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიები	333	708	2,525	3,717

(iii) სესხები

'000 ლარი	ნასესხები სახსრები 2019	ნასესხები სახსრები 2018	დაუფარავი ნაშთი 2019	დაუფარავი ნაშთი 2018
გაცემული სესხები:				
მესაკუთრეები	84,455	20	7,456	77
მშობელი კომპანიის სხვა				
შვილობილი კომპანიები	40,479	31,290	146,723	92,447
სესხები და კრედიტები:				
მესაკუთრეები	20,320	30,062	-	(5,353)
მშობელი კომპანიის სხვა				
შვილობილი კომპანიები	-	4	-	(6,972)

კომპანია ექვემდებარება, კომპანიის მიერ, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში (შენიშვნა 23(ii) კონტრაგენტების (დაკავშირებული მხარეები) დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, საგარანტიო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკზე მთლიანი დაქვემდებარება შეადგენს 19,426 ათას ლარს, რომელიც მიკუთვნება „RMG Copper“-ზე და „კავკასიის სამთო ჯგუფზე“, 19,400 ათასი ლარის და 26 ათასი ლარის ოდენობებით, შესაბამისად (2018: 18,845 ათასი ლარი - საიდანაც 18,549 ათასი ლარი მიკუთვნება „RMG Copper“-ზე და 296 ათასი ლარი მიკუთვნება „კავკასიის სამთო ჯგუფზე“).

2019 წელს გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 11,801 ათასი ლარი (2018: 7,656 ათასი ლარი).

2019 წელს მიღებულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 907 ათასი ლარი (2018: 4,239 ათასი ლარი).

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

(iv) დივიდენდები

'000 ლარი	გამოცხადებული დივიდენდები 2019	გამოცხადებული დივიდენდები 2018	დაუფარავი ნაშთი 2019	დაუფარავი ნაშთი 2018
მესაკუთრეები	-	-	72,682	67,839

26. შემდგომი მოვლენები

COVID-19-ის აფეთქება

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში ოფიციალურად 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ ქვეყანაში საქმიანობებზე გარკვეული შეზღუდვები დააწესა. სხვადასხვა დროს დაწესებული შეზღუდვები მოიცავს ტრანსპორტის მოგზაურობის აკრძალვას, ქვეყნის შიგნით ყველა მოგზაურობის შეზღუდვას კონკრეტული საათების განმავლობაში, ყველა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის დახურვას, ყველა კომერციული საქმიანობის შეჩერებას, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც შეიძლება საქმიანობა განხორციელდეს დისტანციურად, სახლიდან, აგრეთვე კონკრეტული ბიზნეს საქმიანობები (სასურსათო მაღაზიები, აფთიაქები, კომერციული ბანკები, ბენზინგასამართი სადგურები, ფოსტა და ა.შ.).

COVID-19-ის აფეთქებამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც, რამაც გამოიწვია საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადება საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტით დათარიღებული ბრძანების მიხედვით. ბრძანების მიხედვით საგანგებო მდგომარეობა გრძელდებოდა 2020 წლის 21 აპრილამდე, რაც შემდგომ იქნა გახანგრძლივებული 2020 წლის 22 მაისამდე.

2020 წლის მარტში, COVID-19-ის გლობალური აფეთქების გამო, ბოლნისის რეგიონი (შენიშვნა 1 (b)) მკაცრი საკარანტინო რეჟიმის ქვეშ მოექცა, რამაც მთავრობის მხრიდან რეგიონის ჩაკეტვა გამოიწვია. შეზღუდული რეჟიმის მიუხედავად, კომპანიას არ შეუწყვეტია მისი საოპერაციო საქმიანობა და განაგრძობდა აქტიურ საოპერაციო საქმიანობას. კომპანიის ტერიტორიაზე, ხელმძღვანელობამ შესაბამისი სანიტარული სანქციები შემოიღო და კომპანიის პერსონალი მთავრობის მიერ რეკომენდირებული სანიტარული ნორმების შესაბამისად მუშაობდა. საკარანტინო რეჟიმი 2020 წლის აპრილის ბოლოს მოიხსნა.

2020 წლის 28 ნოემბრიდან, საქართველოს მთავრობის დადგენილება № 322-ში შეტანილი ცვლილებების თანახმად, შემოღებულ იქნა გარკვეული სახის რეგულაციები ქვეყნის შიგნით მოძილობის შემცირების მიზნით. ამ რეგულაციებმა მნიშვნელოვანი გავლენა არ იქონია კომპანიის საქმიანობაზე, კომპანია აგრძელებს ყველა პროცესს შეფერხების გარეშე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ COVID-19-ს არ ჰქონია უარყოფითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ შედეგებზე. პირიქით, ოქროს საბაზრო ფასები გაიზარდა COVID-19-ის აფეთქების შემდეგ, რაც დადებითად აისახება კომპანიის შემოსავლებსა და მოგებაზე 2020 წელს. 2019 წელს, ოქროს საშუალო ფასი 1,394 აშშ დოლარი იყო, ხოლო 2020 წლისთვის საშუალო ფასმა 1,756 აშშ დოლარი შეადგინა.

2020 წლის 20 აპრილს კომპანიამ მოაწერა ხელი შესაბამისი ხელშეკრულების დანართს, რომლის მიხედვითაც "არ ემ ჯი აურამაინზე" გაცემული სესხის დაფარვის თარიღი იქნა გახანგრძლივებული 2022 წლის 31 დეკემბრამდე (შენიშვნა 14).

27. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

28. შეცდომების გასწორება

(i) საბადოს ჟონება - საბადოს გადახსნის საქმიანობა აქტივების კაპიტალიზაცია

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ აღმოაჩინა, რომ ბუნებრივი რესურსების გამოყენებასთან დაკავშირებული რესურსების გამოყენების საფასური და მარეგულირებლის მოსაკრებელი, რომლებიც არ უკავშირდება საბადოს გადახსნის საქმიანობას - საბადოს ნარჩენების გატანა მინერალურ საბადოებზე წვდომის მოსაპოვებლად, არასწორად იქნა კაპიტალიზებული საბადოს გადახსნის საქმიანობის აქტივების ნაწილის სახით მის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2015 წლის შემდეგ. შედეგად, ძირითადი საშუალებების და გაუნაწილებელი მოგების ნაშთები იქნა ზედმეტობით შეფასებული ადრე გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(ii) მარაგები - სულფიდის მადანის ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს

2019 წლის განმავლობაში, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა, რომ 2018 წლის განმავლობაში, სულფიდის მადანის გაყიდვების თვითღირებულება იქნა გამოთვლილი მარაგების 2,845 ათასი ლარის ოდენობის ნაკლებობით შეფასებული საწყისი ნაშთის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვრისთვის. ამ უკანასკნელმა გამოიწვია შემცირებული საშუალო შეწონილი თვითღირებულება 2018 წლის განმავლობაში მარაგების თითოეულ გაყიდულ ერთეულზე, რამაც გამოიწვია იგივე ოდენობით ნაკლებობით შეფასებული გაყიდვების თვითღირებულება.

(iii) ძირითადი საშუალებები -კაპიტალიზებული სახელფასო ხარჯები

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ აღმოაჩინა, რომ სახელფასო ხარჯები არასწორად იქნა კაპიტალიზებული ძირითად საშუალებებზე მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2015-2016 წლების განმავლობაში. ხელფასები იქნა კაპიტალიზებული პროექტზე, რომელიც შესაბამისი დასრულებული პერიოდისთვის ჯერ კიდევ კვლევის ეტაპზე იყო. შედეგად, ძირითადი საშუალებები და გაუნაწილებელი მოგება 1,242 ათასი ლარის ოდენობით ზედმეტობით იქნა წარმოდგენილი.

შეცდომები იქნა გასწორებული, წინა პერიოდებისთვის თითოეული ზეგავლენილი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის გადაანგარიშების გზით. შემდეგი ცხრილები აჩვენებს გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

‘000 ლარი

	შეცდომის გასწორების გავლენა		
	ადრე		გადაანგარიშებულის შესაბამისად
	წარმოდგენილის შესაბამისად	კორექტირებები	
1 იანვარი 2018			
ძირითადი საშუალებები	45,779	(8,012)	37,767
მარაგები	61,229	(739)	60,490
სულ აქტივები	303,623	(8,751)	294,872
სულ ვალდებულებები	217,429	-	217,429
დაგროვილი ზარალი	(34,736)	(8,751)	(43,487)
სულ კაპიტალი	86,194	(8,751)	77,443

‘000 ლარი

	შეცდომის გასწორების გავლენა		
	ადრე		გადაანგარიშებულის შესაბამისად
	წარმოდგენილის შესაბამისად	კორექტირებები	
31 დეკემბერი 2018 წელი			
ძირითადი საშუალებები	45,574	(6,643)	38,931
მარაგები	105,304	(3,172)	102,132
სულ აქტივები	343,698	(9,815)	333,883
სულ ვალდებულებები	212,647	-	212,647
გაუნაწილებელი მოგება	10,307	(9,815)	492
სულ კაპიტალი	131,051	(9,815)	121,236

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი

	შეცდომის გასწორების გავლენა		
	ადრე		გადაანგარიშებულის შესაბამისად
	წარმოდგენილის შესაბამისად	კორექტირებები	
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის			
გაყიდვების თვითღირებულება	(157,942)	(1,064)	(159,006)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	45,043	(1,064)	43,979

არ ყოფილა არსებითი გავლენა კომპანიის მთლიან საოპერაციო, საინვესტიციო ან ფინანსურ ფულად ნაკადებზე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

გარკვეული შესადარისი ოდენობები დაკორექტირდა შეცდომების გასწორების შედეგად (იხილეთ შენიშვნა 28).

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

(a) შემოსავალი	41
(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	42
(c) უცხოური ვალუტა	42
(d) თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	43
(e) მოგების გადასახადი	43
(f) მარაგები	44
(g) ძირითადი საშუალებები	44
(h) არამატერიალური აქტივები	46
(i) ფინანსური ინსტრუმენტები	47
(j) საწესდებო კაპიტალი	51
(k) გაუფასურება	51
(l) ანარიცხები	54
(m) იჯარები	55

(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, დამმუშავებელზე ზოდების მიწოდების და ანგარიშსწორების განხორციელების შემდეგ ხდება. კომპანიის საბადოდან დამმუშავებელზე მიწოდების პროცესი, როგორც წესი მაქსიმუმ 2 დღეს მოიცავს. ოქროსა და ვერცხლის ზოდების გაყიდვა ხორციელდება მაშინ, როდესაც კომპანია კლიენტისგან კონკრეტული ოქროსა და ვერცხლის ზოდების პარტიის მიწოდების მოვლენის დასტურს იღებს (გაყიდვის ხელშეკრულების მიხედვით პარტიის მიღების დადასტურებიდან დადგენილი 5-დღიანი პერიოდის ვადაში).

(ii) გაწეული მომსახურება

კომპანია გასწევს მადანის დატვირთვისა და ტრანსპორტირების, ასევე 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, მომსახურების დასასრულებლად აუცილებელ, მთლიან მოსალოდნელ დროსთან შეფარდებით გასული დროის საფუძველზე აღიარებს.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

- ფინანსური 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 კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა კრედიტით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის კრედიტით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია 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 სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები უცხოურ ვალუტაში, რომელთა ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია შეფასებული, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისთანავე. 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 გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი ასევე მოიცავს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ 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 (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

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 გაანგარიშდება წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ის სახით.

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 მიწოდებებს და დაშვებულ ლიმიტებში წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღრიცხავს ამგვარი ერთეულების გადასახადის სახით, გარდა მოგების გადასახადისა.

(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 მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. წარმოებული მარაგების და დაუსრულებელი სამუშაოს შემთხვევაში, თვითღირებულება მოიცავს წარმოების ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს, ჩვეულებრივი საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო 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 რომელსაც აკლდება გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2005 წლის 1 იანვარს (ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი) განისაზღვრა მოცემულ თარიღში მისი სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ("სავარაუდო ღირებულება").

აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების თვითღირებულება შედგება მასალების, პირდაპირი შრომითი და ნებისმიერი სხვა დანახარჯებისგან, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას და აქტივის დემონტაჟს, გატანას და იმ ადგილის დასუფთავებას, სადაც აქტივია განთავსებული და კაპიტალიზებულ სასესხო ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების 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 ღირებულებაზე, 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 აუზრუნველებს, 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 გაუზრუნველებული; და
- გადახსნის საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც კომპონენტს უკავშირდება, ობიექტურად შეიძლება შეფასდეს.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ 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	2-18 წლამდე;
– მანქანა-დანადგარები	2-15 წლამდე.
– ავტომობილები, ავეჯი და ხელსაწყოები	2-5 წლამდე;
– საბადოს ქონება	„წარმოების ერთეულის“ მეთოდი
– სხვა	2-5 წლამდე

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება. შეფასებები ძირითადი საშუალებების კონკრეტულ ერთეულებთან მიმართებაში იქნა გადახედილი 2019 წელს (იხილეთ შენიშვნა 12 (b)).

(h) არამატერიალური აქტივები

(i) საბადოს განვითარების ხარჯები

საბადოს განვითარების ხარჯი მოიცავს კაპიტალიზებულ განვითარების ხარჯებს სამთო-მომპოვებელ სამუშაოებზე, რომლისთვისაც თვალსაჩინოა მინერალური რესურსების ტექნიკური მიზანშეწონილობა და კომერციული სიცოცხლისუნარიანობა. კაპიტალიზებული დანახარჯი მოიცავს მასალების, პირდაპირი შრომისა და ზედნადები ხარჯების თვითღირებულებას, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას და ასევე კაპიტალიზებულ სასესხო ხარჯებს. ახალი მადნეულის განვითარებასთან, არსებული მადნის მინერალიზაციის განსაზღვრასთან, ასევე წარმოების სიმძლავრის დადგენასა და გაფართოებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯი, კაპიტალიზდება წარმოების კომერციული ღონეების 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 გააჩნია, რომლის ფარგლებშიც ყველა სარგებელი და უფლება კომპანიის მხარეს არის. კომპანია მსგავს ხელშეკრულებებს არამატერიალური აქტივების სახით განიხილავს.

(iii) სხვა არამატერიალური აქტივები

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

(iv) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვებულ 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 9 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. 2019 წელს გადახედულ სასარგებლო მომსახურების ვადებთან დაკავშირებით გაკეთებული შეფასებები აღწერილია შენიშვნაში 13(c).

(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 მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ 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 თითოეული ინვესტიციის დონეზე.

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 შეუძლია შეუქცევად აირჩიოს ფინანსური აქტივის, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს მოთხოვნებს, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასება, თუ აღნიშნული აღმოჩენის ან არსებითად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობას რომელიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და 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 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 არსებობის 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 არსებითა თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლის 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 უზრუნველყოფაში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილება ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც წვევს SPPI კრიტერიუმთან შეუსაბამობას (ანუ კონვერტაციის ფუნქციის დამატება).

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილ პირობებთან 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 ჩამოწერას 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 კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, ანუ ბანკების მიერ, საქართველოს ეროვნული ბანკის მხრიდან საკვანძო განაკვეთებში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, წამოწყებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებში, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის უფლებას და კომპანიას აქვს შესაძლებლობა, რომ ან მიიღოს გადახდილი განაკვეთი ან გამოისყიდოს სესხი ნომინალური ღირებულებით, ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

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

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში 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 განულებიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღირების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო უფლებებს, 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 უფლებებს.

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო 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) ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(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 სააღრიცხვო 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 მეტი ვადაგადაცილებულია.

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის დასაწყისში კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

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

- მსესხებლის ან ემიტენტის 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 ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. 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 კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიწებებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიწებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი 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 ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას და შემდეგ ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე 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 ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) 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 დისკონტერებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების განაწილება აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

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

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

(მ) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მამასადამე შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის წარმოდგენილი. ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში სააღრიცხვო პოლიტიკების დეტალები წარმოდგენილია ცალკე.

2019 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

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.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

2019 წლის 1 იანვრამდე დადებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ განსაზღვრა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას, შემდეგი შეფასების საფუძველზე:

- დამოკიდებული იყო თუ არა გარიგების შესრულება კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე; და
- გარიგებამ გადასცა თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება.

გარიგება გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას თუ ერთ-ერთი შემდგომი პირობა არის დაკმაყოფილებული:

- შემსყიდველს ჰქონდა აქტივის გამოყენების უნარი ან უფლება, გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტის მიღების ან კონტროლის თანადროულად;
- შემსყიდველს ჰქონდა აქტივზე ფიზიკური წვდომის კონტროლის უნარი ან უფლება, გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტის მიღების ან კონტროლის თანადროულად; ან
- ფაქტები და გარემოებები მიუთითებდა იმაზე, რომ იმის ალბათობა რომ სხვა მხარეებმა მიიღონ გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტი, იყო ძალიან დაბალი, და ერთეულის ფასი არ იყო არც ფიქსირებული გამოშვებული პროდუქციის თითო ერთეულზე, არც ტოლი გამოშვებული პროდუქციის თითო ერთეულის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

30. ახალი სტანდარტები და ინტერპეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2019 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:

- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის კორექტირებები).
- არსებითის განმარტება (ზასს 1-ისა და ზასს 8-ის კორექტირებები).
- საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმა (ფასს 9, ზასს 39 და ფასს 7-ის კორექტირებები).
- სადაზღვევო ხელშეკრულებები (ფასს 17).
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ზასს 1-ის კორექტირებები).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია (ფასს 10-ის და ზასს 28-ის კორექტირებები).
- ფასს 14 გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები.

შპს არემჯი გოლდის მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

ამ ეტაპზე არსებული მარაგების გათვალისწინებით, საყდრისის საბადოდან მადნის მოპოვება 2.4 მილიონი ტონის რაოდენობით არის მოსალოდნელი რაც შეიცავს დაახლოებით 71 ათას უნცია ოქროს (1 უნცია 31.1035 გრამია); მოცემული რაოდენობის ამოღება უნდა მოხდეს 2028 წლის ბოლომდე.

კომპანია გეგმავს 9 მილიონი ტონა მადნის მეორად გადამუშავებას, რომელიც შეიცავს 87 ათას უნცია ოქროს. მოცემული რაოდენობის მადნის გადამუშავება იგეგმება 2022 წლის ბოლომდე.

მესამედ გადამუშავება ხორციელდება ე.წ. ძველ გროვებზე რაც წარმოადგენს ძირითადად 90 იანი წლებიდან სს არემჯი კოპერისგან შესყიდულ და გადამუშავებულ მადნებს, რომელზეც შემდგომ განხორციელდა ე.წ. გადაბრუნება ანუ მეორედ გადამუშავება. მესამედური გადამუშავებისთვის ვარგისი მადანი შეფასებულია 12.5 მილიონი ტონის რაოდენობით

რომელიც შეიცავს 100 ათას უნცია ოქროს. მოცემული რაოდენობის მადნის გადამუშავება იგეგმება 2022 წლის ბოლომდე.

აგლომერაციის პროექტის ფარგლებში დაგეგმილია 1.3 მილიონი ტონა ბარიტის მადნის გადამუშავება, რომელიც შეიცავს 19 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 2022 წელს.

სს არემჯი კოპერისთვის ოქრო სპილენძის მადნების მოპოვება იგეგმება 10 მილიონი ტონის ოდენობით, რომელშიც ოქროს შემცველობა იგეგმება 332 ათასი უნციის ოდენობით, ხოლო სპილენძის შემცველობა 34 ათასი ტონის ოდენობით. მოცემული რაოდენობის მადნის მოპოვება იგეგმება 2028 წლის ბოლომდე.

ასევე 2020 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 2028 წლის ბოლომდე.

კომპანიის საქმიანობისთვის საკმაოდ მნიშვნელოვანია ოქროს ამოკრეფის კოეფიციენტის ცნება. არსებული ტექნოლოგიური პროცესი არ იძლევა მადანში არსებული ოქროს სრულად ამოღების საშუალებას. ეს მონაცემი დამოკიდებულია ძირითადად მადნის ხარისხზე, ოქროს შემცველობაზე, გროვის სიდიდეზე და ა.შ. 2019 წლის მონაცემებით საყდრისის მადნისთვის ეს კოეფიციენტი იყო 70.69%, მესამედური გადამუშავებითვის 20.58%, ხოლო ბარიტის მადნისთვის 32.87%.

რაც შეეხება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას, 2019 წელს ოქროს და ვერცხლის რეალიზაცია გაიზარდა 2018 წელთან შედარებით 165.47 და 1.06 მილიონი ლარიდან - 183.21 და 1.10 მილიონ ლარამდე. ცვლილება ძირითადად განპირობებულია ოქროს ფასების ზრდით. ამავე დროს გაიზარდა ოქრო-სპილენძის მადნის რეალიზაცია 35.82 მილიონი ლარიდან 2018 წელს 40.09 მილიონ ლარამდე 2019 წელს. წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება გაიზარდა 159 მილიონი ლარიდან 2018 წელს 182.89 მილიონ ლარამდე 2019 წელს. აღსანიშნავია 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით ხელფასების ზრდა 26.8 მილიონი ლარიდან 34.6 მილიონ ლარამდე, რაც განპირობებულია დასაქმებული პერსონალის ზრდით 1,510 თანამშრომლიდან 1,549-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

2019 წლის ბოლოსთვის დასრულდა საწარმოს ტერიტორიაზე (მათ შორის უბნების გარეთ მაგ: გზებზე და სხვ.) სანიაღვრე წყლების შემკრები არხების სისტემის მოწყობის სამუშაოები. სანაყაროების ფერდობებიდან სანიაღვრე ჩამონადენი წყლების აკუმულირების და გაწმენდის მიზნით 2019 წლის ბოლოსთვის დასრულებულია სანიაღვრე წყლების შემკრები სისტემის სამუშაოები. ატმოსფერული ნალექების შედეგად ტერიტორიაზე მოსული სანიაღვრე წყლები მიმართული იქნება სანიაღვრე წყლების შემკრები სალექარისკენ, საიდანაც სანიაღვრე წყლების გადადინება მოხდება გამწმენდ ნაგებობაში (ქიმიური გამწმენდი) და გაწმენდილი წყალი ჩაედინება მდ. მაშავერაში.

ჩამდინარე სანიაღვრე წყლების გაწმენდისათვის დაგეგმილი ქიმიური გამწმენდი ნაგებობის მოწყობას უზრუნველყოფს ტენდერში გამარჯვებული პორტუგალიური კომპანია „ელევოგრუპი“ „გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსით“ დადგენილი პროცედურების გავლის შემდგომ. დასრულდა გამწმენდი ნაგებობის საპროექტო სამუშაოები და მიმდინარეობს დეტალური მუშა საპროექტო დოკუმენტაციის შემუშავება, რომლის მიხედვითაც განხორციელდება სამშენებლო და საინჟინრო სამუშაოები.

არსებული პროექტის საფუძველზე დაწყებულია ჩამდინარე წყლების ქიმიური გამწმენდი ნაგებობის სანებართვო პროცედურები.

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.

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

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.

ბიომრავალფეროვნება

2019 წელს განხორციელდა საყდრისის მიმდებარედ ტყის უბნების გამოკვლევა, ცხოველთა მრავალფეროვნების დადგენა, დახასიათება, მდ. მაშავერაში გავრცელებული ძირითადი სახეობების თევზების იდენტიფიკაცია, ბიომრავალფეროვნებაზე მოსალოდნელი საფრთხეების შესწავლა და შესაბამისი შემარბილებელი ღონისძიების განსაზღვრა.

ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიების ფარგლებში მიმდინარე ბიომრავალფეროვნების მონიტორინგის წლიური ანგარიში წარდგენილი იქნა გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში.

შპს „RMG Gold“-ის ტერიტორიაზე დამონტაჟებულია ფრინველთა დასაფრთხოები ხმოვანი აპარატები, რომლის საშუალებით ხდება ხელსაწყოს მეხსიერების ბარათზე ჩაწერილი სხვადასხვა საგანგაშო და მტაცებელი ფრინველების ბუნებრივი ხმოვანი სიგნალების გავრცელება და ამ გზით ეფექტური დიაპაზონის ფარგლებში ფრინველთა დაფრთხოება.

კომპანიის საწარმოო პროცესის მიმდინარე სამუშაოებმა შესაძლო ზემოქმედების შემცირების მიზნით კომპანია მუდმივად ატარებს პერიოდულ მონიტორინგს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმით განსაზღვრულ სადამკვირვებლო წერტილებში.

სანაყაროების ფერდობების მდგრადობა

შპს „RMG Gold“-ის სალიცენზიო ფართობში ე.წ. „საყდრისის საბადოს“ ტერიტორიაზე განთავსებული N1; N2; N3; N4 და N6 სანაყაროს ფერდობების მდგრადობის შეფასების მიზნით, კონტრაქტორის კომპანიის მიერ განხორციელდა საინჟინრო-გეოლოგიური აგეგმვითი და ლაბორატორიული სამუშაოები და მომზადდა სანაყაროების ფერდობების მდგრადობის შეფასების ანგარიში. აღნიშნული ანგარიშები წარდგენილია სამინისტროში განსაზღვრულ ვადაში. სანაყაროების ფერდობების მდგრადობის შეფასების ანგარიშების მიხედვით სანაყაროების ფერდობებზე კვლევის პერიოდში საშიში გეოდინამიკური პროცესების გამოვლინებები არ დაფიქსირებულა. დღეის მდგომარეობით სანაყაროების ფერდობები ინარჩუნებს მდგრადობას.

შპს „RMG Gold“-ის სალიცენზიო ფართობში ე.წ. „საყდრისის საბადოს“ ტერიტორიაზე განთავსებული მე-5 უბნის სანაყაროს ფერდობების გეოდინამიკური პროცესების კვლევის ანგარიშის რეკომენდაციების მიხედვით ფერდობების დამატებითი დატვირთვის თავიდან აცილების მიზნით სანაყაროზე ახალი ყრილების განვითარება აღარ წარმოებს. დღეის მდგომარეობით, საყდრისის ფუჭი ქანების სანაყაროს მე-5 უბანი დახურულია.

შესაძლო რისკების შეფასების და მონიტორინგის მიზნით სანაყაროების ფერდობზე 2019 წლის ბოლომდე მოეწყო „დაკვირვების წერტილები-ს“ (ე.წ. რეპერები) ქსელი და მიმდინარეობს მუდმივი დაკვირვება სანაყაროების მდგრადობაზე.

ამასთან, სანაყაროების ფერდობების სტაბილიზაციის და შემდგომ რეკულტივაციის მიზნით დაგეგმილია სანაყაროს დატერასება.

სანაყაროების ფერდობებიდან სანიაღვრე ჩამონადენი წყლების აკუმულირების და გაწმენდის მიზნით 2019 წლის ბოლოსათვის დასრულებულია სანიაღვრე წყლების შემკრები სისტემის მოწყობის სამუშაოები.

სანაყაროების მიმღები ბაქნების დამცავი ყრილით შემოსაზღვრის სამუშაოები იწარმოება გარემოს დაცვის და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან 2019 წელს შეთანხმებული ინსტრუქციის შესაბამისად.

ნიადაგი

ფერდობებზე ეროზიის საწინააღმდეგო ღონისძიების ფარგლებში განხორციელდა ზედაპირული ჩამონადენის წყლების ორგანიზებული გაყვანის მიზნით შპს „RMG Gold“-ის საწარმოს პერიმეტრზე (მათ შორის უბნების გარეთ მაგ: გზებზე და სხვ.) სანიაღვრე წყლების შეგროვებისთვის შემკრები არხების სისტემის მოწყობა. აღნიშნული ღონისძიება უზრუნველყოფს ფერდობების წყლისმიერი ეროზიისგან დაცვას და მდგრადობის შენარჩუნებას.

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

დაზიანებული ნიადაგის სანაცვლოდ შპს „RMG Gold“-ს დაგეგმილი აქვს სარემედიაციო ღონისძიების განხორციელება, კერძოდ საკომპენსაციო ტყის გაშენების ღონისძიების გატარება სსიპ ეროვნული სატყეო სააგენტოს მიერ გამოყოფილ ფართობზე. სსიპ ეროვნული სატყეო სააგენტომ კომპანიას გამოუყო შესაბამისი ტერიტორია. მომზადდა ტყის აღდგენა/გაშენების პროექტი და შეთანხმდა გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან.

ტყის გაშენების ღონისძიება გარდაბანი-მარნეულის სატყეო უბნის მარტყოფის სატყეოს N 36 კვარტალში, 11.6. ჰექტარზე მიმდინარეობს 2018 წლიდან. პროექტის გეგმა-გრაფიკის მიხედვით მიმდინარეობს მოვლის ღონისძიებები. 2019 წლის შემოდგომაზე განხორციელდა ინვენტარიზაცია და შედეგები გაეგზავნა სატყეო სააგენტოს.

ნარჩენების მართვა

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

კომპანიას დანერგილი აქვს ნარჩენების სეპარირებული შეგროვების სისტემა. საწარმოს ტერიტორიაზე 2019 წლის პერიოდისათვის კომპანიას გააჩნია საქმიანობის განხორციელების პროცესში თანმხლები ნარჩენების სახეობებისა და რაოდენობის ზუსტი მონაცემები; ყველა დროებითი დასაწყობების ღია პოლიგონები და დახურული უბნები კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მოწყობილია გარემოსდაცვითი და პერსონალის უსაფრთხოების მოთხოვნების დაცვით და ექვემდებარება მკაცრ კონტროლს; ნარჩენების მართვაზე დასაქმებული მუშა-პერსონალი თანმიმდევრულად ახორციელებს ორივე ტიპის ნარჩენების მიზანმიმართულ მართვას (შეგროვება, წინასწარი დამუშავება, დროებით განთავსება საბოლოოდ ჩაბარებამდე); კომპანიის ნარჩენების მართვაზე პასუხისმგებელი პირი უზრუნველყოფს მუდმივ მეთვალყურეობას და აწარმოებს მონიტორინგს ნარჩენების მართვის გეგმით მიმდინარე ყველა სავალდებულო პროცესზე.

კომპანიაში მიმდინარე პროცესებში წარმოქმნილი გადამუშავებადი (რეციკლირებადი) ნარჩენები (ხე, მეტალი, პლასტმასი, მინა, ქაღალდი, მუყაო) გადაეცემა შესაბამისი ნებართვის მქონე კონტრაქტორ ორგანიზაციას მეორადი გადამუშავების მიზნით.

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 - 2019 წელს ყოველდღიური ფასები მერყეობდა 1,269 აშშ დოლარს და 1,546 აშშ დოლარს შორის; პერიოდის განმავლობაში ოქროზე დაბალი ფასების შენარჩუნება უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის მოგებასა და ფულად ნაკადებზე. 2018 წლიდან კომპანიამ დაიწყო ჰეჯირების გამოყენება ზემოთ აღნიშნული რისკის დასაფარად 2019 წლის სექტემბრამდე.

სამთო-მოპოვებითი ბიზნესის საქმიანობის რისკები

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

- (i) მიწისა და წყლის დაუგეგმავ მდგომარეობას
- (ii) გეოლოგიურ პრობლემებს, მათ შორის მიწისძვრებს და სხვა სტიქიურ უბედურებებს
- (iii) მეტალურგიულ და გადამუშავების პრობლემებს
- (iv) 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.

14 დეკემბერი 2020 წელი

ადმასრულებელი დირექტორი

თორნიკე ლიპარტია

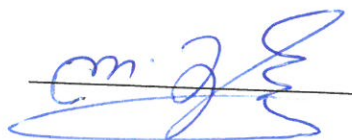
ფინანსური დირექტორი

ლაშა მეფარიშვილი

14 დეკემბერი 2020 წელი



აღმასრულებელი დირექტორი
თორნიკე ლიპარტია



ფინანსური დირექტორი
ლაშა მეფარიშვილი