

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს სიღნაღი ჰოლდინგი და მისი საქმიანობა	6
2 მომზადების საფუძველი	7
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	9
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება.....	10
6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები	11
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
8 ძირითადი საშუალებები	13
9 კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	14
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
11 ფული და ფულის ექვივალენტები	15
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
13 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15
14 სესხები.....	16
15 საწესდებო კაპიტალი.....	16
16 ადმინისტრაციული ხარჯები	16
17 მთლიანი გადასახადები, გარდა მოგებისა	16
18 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო ხარჯები	17
19 პროფესიული მომსახურების ხარჯები	17
20 სხვა შემოსულობები, წმინდა.....	17
21 ფინანსური შემოსავლები	17
22 ფინანსური ხარჯები	17
23 არამაკონტროლებელი წილი	18
24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	18
25 ფინანსური რისკების მართვა	20
26 კაპიტალის მართვა	24
27 რეალური ღირებულებების გამყდავნება.....	26
28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	26

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	73,421	50,557
აქტივის გამოყენების უფლება		-	84
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	9	9,483	7,538
შეზღუდული ფული	11	200	200
სულ გრძელვადიანი აქტივები		83,104	58,379
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	203	865
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	2,410	439
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,613	1,304
სულ აქტივები		85,717	59,683
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი		47,363	35,274
დაგროვილი ზარალი		(7,479)	(5,992)
არა მაკონტროლებელი წილი		15,298	13,058
სულ საკუთარი კაპიტალი		55,182	42,340
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	23,635	12,587
საიჯარო ვალდებულებები		-	90
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23,635	12,677
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები		2,238	1,180
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,528	1,370
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		2,134	2,116
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,900	4,666
სულ ვალდებულებები		30,535	17,343
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		85,717	59,683

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 30 სექტემბერს .

გრიგოლ ცერცვაძე
აღმასრულებელი დირექტორი

დავით ლიპარტია
ფინანსური დირექტორი

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

		შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	73,421	50,557
აქტივის გამოყენების უფლება		-	84
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	9	9,483	7,538
შეზღუდული ფული	11	200	200
სულ გრძელვადიანი აქტივები		83,104	58,379
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	203	865
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	2,410	439
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,613	1,304
სულ აქტივები		85,717	59,683
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი		47,363	35,274
დაგროვილი ზარალი		(7,479)	(5,992)
არა მაკონტროლებელი წილი		15,298	13,058
სულ საკუთარი კაპიტალი		55,182	42,340
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	23,635	12,587
საიჯარო ვალდებულებები		-	90
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23,635	12,677
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები		2,238	1,180
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,528	1,370
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		2,134	2,116
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,900	4,666
სულ ვალდებულებები		30,535	17,343
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		85,717	59,683

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 30 სექტემბერს .

გრიგოლ ცერცვაძე
აღმასრულებელი დირექტორი

დავით ლიპარტია
ფინანსური დირექტორი

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
სხვა შემოსავალი		9	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,626)	(1,019)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ნეტ		-	(8,071)
სხვა შემოსულობები, წმინდა	20	144	(286)
საოპერაციო ზარალი		(1,473)	(9,376)
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავლები, ნეტ	22	(666)	1,948
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრვამდე		(2,139)	(7,428)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(2,139)	(7,428)
სულ სრული ზარალი მისაკუთვნიებელი:			
- მშობელი კომპანიის მფლობელზე		(1,487)	(5,181)
- არამაკონტროლებელ წილზე	23	(652)	(2,247)

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი, 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	29,901	(811)	29, 090	12,489	41,579
სულ ოპერაციები მფლობელთან საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	5,373	-	5,373	2,816	8,189
სულ ოპერაციები მფლობელთან	5,373	-	5,373	2,816	8,189
<i>სრული შემოსავლები:</i> 2022 წლის ზარალი	-	(5,181)	(5,181)	(2,247)	(2,247)
სულ 2022 წლის სრული ზარალი	-	(5,181)	(5,181)	(2,247)	(2,247)
ნაშთი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,274	(5,992)	29,282	13,058	42,340
სულ ოპერაციები მფლობელთან საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	12,089	-	12,089	2,892	14,981
სულ ოპერაციები მფლობელთან	12,089	-	12,089	2,892	14,981
<i>სრული ზარალები:</i> 2023 წლის ზარალი	-	(1,487)	(1,487)	(652)	(2,139)
სულ 2023 წლის სრული ზარალი	-	(1,487)	(1,487)	(652)	(2,139)
ნაშთი, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,363	(7,479)	39,884	15,298	55,182

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები (საქონელსა და მომსახურებაზე გადასახადების ჩათვლით)		(1,216)	(1,101)
დაქირავებულ მომუშავეებზე გადახდილი თანხები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(662)	(278)
ხაზინიდან დაბრუნებული თანხები		3,690	2,183
ოპერაციებში მიღებული ფულადი სახსრები		1,812	804
მიღებული პროცენტები		21	29
საპროცენტო დანახარჯები, ნასესხები სახსრები		(1,482)	(1,202)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		351	(369)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის გადახდილი თანხები (დღგ-ს ჩათვლით)		(185)	(253)
მშენებლობისთვის გადახდილი თანხები (დღგ-ს ჩათვლით)		(25,608)	(12,803)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(25,793)	(13,056)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან მიღებული თანხები	15	15,681	7,260
ნასესხები თანხების მიღება		12,847	-
ნასესხები თანხების დაბრუნება		(1,295)	(911)
ფინანსური იჯარის ძირის დაფარვა		-	(1)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		27,233	6,348
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		180	(298)
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		1,971	(7,375)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	439	7,814
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასასრულს	11	2,410	439

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2023

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1 შპს სიღნაღი ჰოლდინგი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „სიღნაღი ჰოლდინგისთვის“ („კომპანია“) და მისი მთლიანად ფლობილი შვილობილისთვის (ერთად როგორც „ჯგუფი“ ან „სიღნაღი ჰოლდინგი ჯგუფი“).

კომპანია დაარსდა 2018 წლის 8 აგვისტოს საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდის მიერ და რეგისტრირებულია საქართველოში.

კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“, სარეგისტრაციო ნომრით: 405284632

2018 წლის 17 აგვისტოს კომპანიამ შპს „სასტუმრო სიღნაღში“ აქციების 70% შეიძინა. აქციების დარჩენილ 30%-ს ფლობს შპს SC Real Estate Development, რომელიც არის კომპანიის თავდაპირველი დამფუძნებელი. რეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“, სარეგისტრაციო ნომრით: 404557644.

2021 წლის 29 მარტს კომპანიამ დააფუძნა შპს ბოდბე მენეჯმენტი 70%-იანი წილით, დარჩენილი 30% ასევე ფლობს შპს SC Real Estate Development.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას 100%-ით ფლობდა შპს „საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი (GTDF)“ რომელსაც საბოლოოდ აკონტროლებდა საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი „ქართუ“, ხოლო საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი იყო ბატონი უტა ივანიშვილი. კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია ამზადებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას რომელიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია და შეესაბამება ფასს-ს.

ძირითადი შვილობილი. ჯგუფის ძირითადი შვილობილი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფის მიერ ფლობილი პროპორციული წილი და ხმის უფლებები ერთმანეთის ტოლია.

საწარმოს სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	დაარსები ს თარიღი შექმნის თარიღი	ჯგუფის მიერ ფლობილი წილის %	
			31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს „სასტუმრო სიღნაღში“	ქონების მფლობელი	8 მაისი 2018 17 აგვისტო 2018	70%	70%
შპს „ბოდბე მენეჯმენტი“	სასტუმროს ოპერირება (არა აქტიური)	29 მარტი 2021 -	70%	70%

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა მაღალი კლასის სასტუმროს ოპერირება სიღნაღში (კახეთის რაიონი), საქართველო. ამ მიზნით, ჯგუფმა შეიძინა არაერთი ქონება (ძირითადად მიწის ნაკვეთები და ააშენა სასტუმრო. სასტუმროს გახსნა დაგეგმილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის იურიდიული მისამართია #39ა ილია ჭავჭავაძის გამზირი, 0162, თბილისი, საქართველო და საქმიანობების ძირითადი ადგილია #37მ ილია ჭავჭავაძის გამზირი, ბიზნეს ცენტრი „აქსის თაუერსი“, 0179, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში წარდგენილი ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულ ქართულ ლარამდე თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

2 მომზადების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობები ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსხვავებული ინტერპრეტაციებისა და ხშირი ცვლილებების საგანია.

ადგილობრივი გარემო. განვითარებადი ეკონომიკები, როგორცაა საქართველო, სწრაფი ცვალებადობით ხასიათდება და მოწყვლადია გლობალური ბაზრის მდგომარეობის და ეკონომიკური ვარდენების მიმართ. შედეგად, საქართველოში საქმიანობა უკავშირდება გარკვეულ რისკებს რომლებიც როგორც წესი არ ასოცირდება განვითარებულ ბაზრებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ განახორციელა არაერთი სამოქალაქო, კრიმინალური, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმა რომლებმაც პოზიტიურად იმოქმედეს ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ეკონომიკის ეფექტურობაზე, ფინანსურ და მონეტარულ ინდიკატორებზე რასაც მთავრობა ადგენს, საგადასახადო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მდგომარეობასთან ერთად.

COVID-19. 2020 წლის 12 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19 გლობალური პანდემია. პანდემიაზე საპასუხოდ საქართველოს მთავრობამ საპასუხო ზომებს მიმართა და შემოიღო რამდენიმე შეზღუდვა როგორცაა საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები, კარანტინი და სხვა ბიზნესსაქმიანობის შეზღუდვები, მათ შორის სრული დახურვა.

ხსენებული შეზღუდვების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, კვლავ რჩება დაბალი რისკი რომ მთავრობებმა დამატებითი შეზღუდვები დააწესონ 2024 წელს ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო.

რუსეთ-უკრაინის ომი. ომს უარყოფითი გავლენა ექნება გლობალურ ეკონომიკაზე რაც გამოიხატება სასაქონლო ფასების ზრდაში, ნავთობის, გაზის, ქვანახშირის დეფიციტში, ბიზნესსაქმიანობის შეფერხებაში და ა.შ. კომპანიაზე მნიშვნელოვანი პირდაპირი გავლენა არ აქვს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელარუსში მიმდინარე მოვლენებს.

ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ ამას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნება კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების და შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია შენიშვნაში 4.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (“GEL”), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის (“NBG”) ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოგება ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან დანახარჯი / „სხვა შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა“. უცხოური ვალუტის კურსის შემოსავლები და ხარჯები რომლებიც უკავშირდება გაცემულ სესხს, სესხებს და საბანკო დეპოზიტებს მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენილია ფინანსური შემოსავლების ან დანახარჯების მუხლში.

ყველა სხვა უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში “სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა“ მუხლში. წლის ბოლოს არსებული ვალუტის კურსებით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად მუხლებს რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები რომლებიც რეალური ღირებულებითაა შეფასებული უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშდება უცხოური ვალუტის კურსების გამოყენებით იმ თარიღისათვის როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების გავლენა არაფულად მუხლებზე, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აღირიცხება როგორც რეალური ღირებულების მოგება ან ზარალის ნაწილი. უცხოურ ვალუტაში ნაშთების გადაანგარიშებისთვის შემდეგი ძირითადი საკურსო განაკვეთები იყო გამოყენებული:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აშშ დოლარი 1 = ლარი	2.6894	2.7020
ევრო 1 = ლარი	2.9753	2.8844

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე. იმ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელობანი ეჭვი გამოიწვიოს საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების მიმართ, იხილეთ შენიშვნა 4.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა, როგორც შეფასებებთან, ასევე იყენებს მსჯელობებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე.

იმის განსასაზღვრად ტრანზაქციისას გამოიყენება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, თუ ასეთი ტრანზაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოყენებულია მსჯელობები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესახებ მსჯელობის საფუძველად გამოყენებულია მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზი არადაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები წარმოდგენილია შენიშვნაში 7.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე. ამაზე მსჯელობისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საწარმოს ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა მაკროეკონომიკური მდგომარეობის გავლენა მის ოპერაციებზე.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ქვემოთ მოცემული ახალი და გადასინჯული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვარს:

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

გარდამავალი ოფცია მზღვევლეებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ბასს 1-ის ცვლილებები და ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 1 განახლდა რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ რომ განმარტონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია უფრო ვრცლად ვიდრე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ცვლილება გვაწვდის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებას. ცვლილება ასევე აზუსტებს რომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითია თუ, მისი გამჟღავნების გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაიგონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა არსებითი ინფორმაცია. ცვლილებაში მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები რომლებიც სავარაუდოდ არსებითია საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 1-ის ცვლილება ასევე განმარტავს რომ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია წარდგენილ უნდა იქნეს. თუმცა, თუ ასეთი ინფორმაცია წარდგენილია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ ცვლილების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2 „არსებითო ბაზე მსჯელობის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა რათა მოეცა მითითება თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებში. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებებს ეფექტი ქონდა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების შენიშვნებზე, მაგრამ არა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შეფასებაზე, აღიარებასა და წარდგენაზე.

ბასს 8-ის ცვლილებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 8-ის ცვლილება აზუსტებს თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებისგან.

ერთეული ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ბასს 12 „მოგების გადასახადი“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს).

ცვლილებებს არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყია.

ცვლილებები ფასს 16-ში იჯარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში განახლდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებამ დაადგინა რომ სესხის პირობები რომლებიც ძალაში შედის ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, არ მოქმედებს სესხის მიმდინარედ ან გრძელვადიანად შეფასებაში ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ კომპანია შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ კომპანია აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინტერესებს. არსებობს გამოწვევის კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს).

ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასსს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან შემდგომ).

ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი ნაშთები:

შენიშვნა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფული და ფულის ექვივალენტები	24
ვალდებულებები მშენებლობის მომსახურებისთვის	(896)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი ნაშთები:

შენიშვნა	მნიშვნელოვანი მეწილეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	2
მართვის საზღაური და დარიცხული ვალდებულება	(5)	-

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი შემოსავლები და ხარჯები:

შენიშვნა	მნიშვნელოვანი მეწილეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული საწარმოები
მართვის საზღაური და დარიცხული ხარჯები	(23)	-	-
ხელმძღვანელების ანაზღაურება	-	-	(98)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი შემოსავლები და ხარჯები:

შენიშვნა	მნიშვნელოვანი მეწილეები	სხვა დაკავშირებული საწარმოები
მართვის საზღაური და დარიცხული ხარჯები	(41)	-
ხელმძღვანელების ანაზღაურება	-	(79)

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მოიცავს ხელფასებსა და ბონუსებს.

	2023	2022
მოკლევადიანი სარგებელი:		
- ხელფასები, ბონუსები და სხვა	98	79
სულ ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია	98	79

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. ძირითადი საშუალებებში შედის: მიწა, კომპიუტერები და მოწყობილობები, სხვა აქტივები და დაუმთავრებელი მშენებლობები რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებულ უნდა იქნეს როგორც ძირითადი საშუალება.

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. სხვა ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით მათ ნარჩენ ღირებულებაზე შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლები

კომპიუტერები და მოწყობილობები

3 - 5

სხვა აქტივები

5

აქტივის ნარჩენ ღირებულება არის იმ თანხის შეფასება, რომელსაც ჯგუფი მიმდინარე პერიოდში მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლის დანახარჯების გამოკლების შემდეგ, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკში და მდგომარეობაში რომელიც მოსალოდნელია რომ ექნება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოსთვის. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ცვლილებები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

შენიშვნა	მიწა	კომპიუტერები და მოწყობილობები	სხვა აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2022	4,815	5	-	32,885	37,705
შემენები	-	-	253	11,582	11,835
დაკაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	1,020	1,020
31 დეკემბერი 2022	4,815	5	253	45,487	50,560
შემენები	182	3	-	21,320	21,505
დაკაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	1,359	1,359
31 დეკემბერი 2023	4,997	8	253	68,166	73,424
დაგროვილი ცვეთის ხარჯები					
1 იანვარი 2022	-	(2)	-	-	(2)
წლის ცვეთის ხარჯი	16	(1)	-	-	(1)
31 დეკემბერი 2022	-	(3)	-	-	(3)
წლის ცვეთის ხარჯი	16	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(3)	-	-	(3)
საბალანსო ღირებულებები					
1 იანვარი 2022	4,815	3	-	32,885	37,703
31 დეკემბერი 2022	4,815	2	253	45,487	50,557
31 დეკემბერი 2023	4,997	5	253	68,166	73,421

ძირითადი საშუალებები (მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა) შეზღუდულია საკრედიტო ხელშეკრულების საფუძველზე სს „ჰალივ ბანკთან“ როგორც სესხის უზრუნველყოფით დატვირთული (შენიშვნა 14).

9 კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადახდილი ავანსები ქონების მშენებლობისთვის	17,554	15,609
სულ კაპიტალური დანახარჯისთვის გადახდილი ავანსები	17,554	15,609
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარცხები	(8,071)	(8,071)
სულ კაპიტალური დანახარჯისთვის გადახდილი ავანსები, წმინდა	9,483	7,538

	გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შესაძენად	სულ
2022 წლის 1 იანვარს	16,023	16,023
მოდრაობა წლის განმავლობაში	(414)	(414)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(8,071)	(8,071)
2022 წლის 31 დეკემბერს	7,538	7,538
მოდრაობა წლის განმავლობაში	1,945	1,945
2023 წლის 31 დეკემბერს	9,483	9,483

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2023***(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები კაპიტალის გაზრდისთვის	-	865
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-	865
გადახდილი ავანსები საოპერაციო ხარჯებისთვის	203	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	203	865

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული მოთხოვნამდე ანგარიშებზე ბანკში	2,410	439
შეზღუდული ფული	200	200
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,610	639

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის ფული და ფულის ექვივალენტები თავსდება პირველ დონეში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის ნულის ტოლია. მოთხოვნამდე ანგარიშების ნაშთები ბანკში არის ქართულ ბანკში, რომელიც შეფასებულია როგორც B by Fitch-ის სარეიტინგო სისტემით.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის	2,528	1,365
ვალდებულებები მართვის მომსახურებისთვის	-	5
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,528	1,370

13 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებები შეადგენდა 2,134 ათას ლარს და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,116 ათას ლარს.

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2023

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14 სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ბანკის სესხები	25,873	13,768
სულ სესხები	25,873	13,768

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხები დენომინირებული:		
- დოლარში	25,873	13,768
სულ სესხები	25,873	13,768

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მათ შორის:		
- გრძელვადიანი	23,635	12,587
- მოკლევადიანი	2,238	1,180
სულ სესხები	25,873	13,767

15 საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწარმოს საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 47,363 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2022: 35,274 ათასი ლარი). საიდანაგ მფლობელის მიერ დასაფარი იყო ნული ლარი (31 დეკემბერი 2022: 865 ათასი ლარი). 2023 წლის განმავლობაში მფლობელის მიერ კაპიტალის ფულადი შენატანი შეადგენა 15,681 ათას ლარს, 2022 წლის განმავლობაში - 7,260.

16 ადმინისტრაციული ხარჯები

	შენიშვნა	2023	2022
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	18	585	263
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	17	576	398
მოკლევადიანი და დაბალი ირებულების იჯარის ხარჯები		252	177
პროფესიული მომსახურებები	19	100	95
ბანკის საკომისიო ხარჯები		70	28
მართვის საზღაური და დარიცხვები		23	41
სხვა ხარჯები		20	17
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები		1,626	1,019

17 მთლიანი გადასახადები, გარდა მოგებისა

	შენიშვნა	2023	2022
ქონების გადასახადის ხარჯი		573	395
მიწის გადასახადის ხარჯი		3	3
მთლიანი გადასახადები, გარდა მოგებისა		576	398

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2023

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო ხარჯები

	2023	2022
ასახული ადმინისტრაციულ ხარჯებში:		
ხელფასები და გასამრჯელოები	563	254
სახელმწიფო საპენსიო ფონდის შენატანები	22	9
სულ დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯები	585	263

19 პროფესიული მომსახურების ხარჯები

	2023	2022
ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგებას აუდიტის მომსახურების ხარჯები	38	44
იურიდიული კონსულტაცია	48	-
სხვა პროფესიული გადასახადები	14	51
სულ პროფესიული მომსახურების ხარჯები	100	95

20 სხვა შემოსულობები, წმინდა

	შენიშვნა	2023	2022
წმინდა შემოსულობა/(გასვლა) უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასებიდან		191	(172)
ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან		(24)	(5)
სხვა ზარალი		(23)	(109)
სულ სხვა შემოსულობები/(გასვლები), წმინდა		144	(286)

21 ფინანსური შემოსავლები

	შენიშვნა	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი ნაღდ ფულზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		21	29
სულ ფინანსური შემოსავლები		21	29

22 ფინანსური ხარჯები

	შენიშვნა	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე, ფინანსური ინსტიტუტებისგან	26	(1,531)	(1,226)
წმინდა (ზარალი)/შემოსავალი უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნასესხები სახსრების გადაფასებიდან	26	(505)	2,084
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე		(10)	(10)
სულ ფინანსური (დანახარჯები)/შემოსავალი აღიარებული ხარჯად		(2,046)	848
მინუს: კაპიტალიზებული ფინანსური ხარჯები კვალიფიციურ აქტივებზე		1,359	1,071
ფინანსური (დანახარჯები)/ შემოსავალი, წმინდა		(666)	1,948

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2023

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

23 არამაკონტროლებელი წილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შეჯამება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები	83,311	58,377
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(23,635)	(12,677)
წმინდა გრძელვადიანი აქტივები	59,676	45,700
მიმდინარე აქტივები	2,381	2,373
მიმდინარე ვალდებულებები	(6,911)	(4,672)
წმინდა მიმდინარე აქტივები	(4,530)	(2,299)
წმინდა აქტივები	55,146	43,401
აკუმულირებული NCI	15,272	13,058
სრული შემოსავლის ანგარიშგების შეჯამება	2023	2022
სულ ამონაგები	-	-
წლის ზარალი	(2,227)	(7,488)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ წლის სრული ზარალი	(2,227)	(7,488)
NCI-ზე მისაკუთვნიებული ზარალი	(652)	(2,247)
სულ NCI-ზე მისაკუთვნიებული სრული ზარალი	(652)	(2,247)
NCI-თვის გადახდილი დივიდენდები	-	-
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შეჯამება	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	386	(320)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(26,002)	(13,056)
საფინანსო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	27,339	6,334
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	222	(294)
წმინდა მატება/(კლება) ფულის და ფულის ეკვივალენტებში	1,945	(7,336)

24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო საქმეები. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას ზოგჯერ შეიძლება წარმოიქმნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ. მენეჯმენტს, თავისი შეფასებებისა და ორივე, შიდა და გარე პროფესიული რჩევების საფუძველზე, მიაჩნია რომ პრეტენზიებთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი ზარალი, რომელიც გადააჭარბებს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება.

24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია. აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომელიც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

უზრუნველყოფაში ჩადებული და შეზღუდული აქტივები. ჯგუფის ძირითადი საშუალებები (მიწა, შენობები და დაუმთავრებელი მშენებლობა) შეზღუდულია საკრედიტო ხაზის შეთანხმებით სს „საქართველოს ბანკთან“ როგორც სესხის უზრუნველყოფით დატვირთული.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები. 2014 წლის 4 ივნისს შპს „სომგომ“ გააფორმა ხელშეკრულება სსიპ-თან თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სააგენტოსთან სიღნაღში მიწის ნაკვეთებზე უსასყიდლოდ მიიღებსთვის. შეთანხმების თანახმად, შპს „სომგომ“ აიღო ვალდებულება კაპიტალური დანახარჯების - 20 000 ათასი ლარის ინვესტიციის გაწვევით. შეთანხმების თარიღიდან 72 თვის განმავლობაში მინიმუმ 135 ნომრიანი სასტუმროს მშენებლობისთვის. 2023 წლის 4 დეკემბრით დათარიღებული ცვლილების მიხედვით, ვალდებულების შესრულების ვადა გახანგრძლივდა 2024 წლის 4 დეკემბრამდე. 2018 წლის 14 ივნისს ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება შპს „სომგომ“-სთან რომ შეიძინოს ზემოაღნიშნული მიწის ნაკვეთები და შესაბამისი ვალდებულებები სიღნაღში. ჯგუფმა ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებით გასცა 200 ათასი ლარის საბანკო გარანტია სს „საქართველოს ბანკთან“.

გარანტიები. გარანტიები არის შეუქცევადი რწმუნებები, რომ ჯგუფი განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში თუ სხვა მხარე ვერ ასრულებს თავის ვალდებულებებს. ჯგუფს გარანტირებული აქვს შემდეგი ვალდებულებები (მითითებულია ათასებში):

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ძირითადი საშუალებები	200	200
სულ უზრუნველყოფით დატვირთული და შეზღუდული აქტივები	200	200

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვით რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებემოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. საწარმო პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. ვალდებულებების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება.

პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, თუმცა, შეიძლება არსებითი იყოს. არსებული აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულება.

კლიმატის ცვლილების საკითხის გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა და გააცნობიერა გლობალური შემოფოტება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ხოლო კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სრულყოფილიან ოპერირების უზრუნველსაყოფად.

25 ფინანსური რისკების მართვა

საწარმოში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ქვედანაყოფის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ქვედანაყოფების მიზანია იმის უზრუნველყოფა რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. საწარმოს აქვს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საწარმოს მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

საწარმოს აქვს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის, თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საწარმოს მიერ პარტნიორებთან ოპერაციების განხორციელების შედეგად, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს და ბალანსგარეშე ვალდებულებებს. საწარმოს მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. საწარმოს

არ გაუცია ფინანსური გარანტიები, არ აუღია კრედიტის გაცემის ვალდებულება, არ გაუხსნია საკრედიტო ხაზები და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივები.

საწარმოს ბიზნეს-მოდელის გათვალისწინებით მიჩნეულია, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვან გავლენას ვერ მოახდენს საწარმოზე, ამიტომ საწარმო ინვესტიციას არ ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვის რთულ სისტემებში.

ზღვრები. საწარმო თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურას ქმნის პარტნიორებთან ან პარტნიორთა ჯგუფებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის დონის ზღვრის დადგენით. საკრედიტო რისკის დონის ზღვრებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და წლიურად ან უფრო ხშირად მიმოიხილება.

ხელმძღვანელობა აანალიზებს და ამტკიცებს საკრედიტო რისკებს. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე რეგულარულად ამზადებენ ანგარიშებს, სადაც აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებელთა ბიზნეს და ფინანსურ შედეგებზე. ხელმძღვანელობა იღებს და მიმოიხილავს ინფორმაციას იმ მომხმარებლებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთობის შესახებ, რომლის კრედიტუნარიანობა უარესდება. საწარმოს ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს პარტნიორების საქმიანობის შედეგებს და დამატებით ზომებს იღებს ვადაგადაცდილებულ ნაშთებთან მიმართებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილობები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება საწარმოს მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

25 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. დეფოლტის ალბათობა დროის მოცემულ პერიოდში დეფოლტის მოხდენის ალბათობის შეფასებაა. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. როგორც წესი, ის გამოისახება, როგორც EAD-ის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

ხელმძღვანელობა ქმნის მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ პერსპექტიულ ინფორმაციას, ანუ ECL ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის საწარმო დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი ქვემოთ მოცემული გადახდის არმოსალოდნელობის კრიტერიუმებს:
 - მსესხებელი გარდაიცვალა;
 - მსესხებელი გადახდისუუნაროა; და
 - მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება.

გამჟღავნების მიზნებისთვის საწარმოს დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება საწარმოს ყველა სახის ფინანსური აქტივებისთვის.

საწარმო ECL-ის შეფასებას ინდივიდუალურ საფუძველზე ახორციელებს ყველა ტიპის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. საწარმო განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD (რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ), რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკისთვის.

25 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. საწარმო გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები (“საბაზისო ეკონომიკური სცენარი”) მიიღება საწარმოსგან და წარმოადგენს მომდევნო წლის მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი, საწარმოს გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების ცვლილებების გამო. საწარმოს წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული სავალუტო კურსების ცვალებადობის გავლენის რისკი.

სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა, როგორც ვალუტების მიხედვით, ასევე მთლიანი რისკის დონის ზღვარს ადგენს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საწარმოს სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	296	(1,027)	(731)	206	(110)	96
აშშ დოლარი	2,313	(27,355)	(25,042)	1,297	(15,014)	(13,717)
ევრო	1	(19)	(18)	1	(104)	(103)
სულ	2,610	(28,401)	(25,791)	1,504	(15,228)	(13,724)

25 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, არაფულადი აქტივები არ წარმოქმნის არსებით სავალუტო რისკს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის მგრძნობელობა საწარმოს სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2022: 10%)	(2,504)	(1,372)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით (2022: 10%)	2,504	1,372
ევროს გამყარება 10%-ით (2022: 10%)	(2)	(10)
ევროს გაუფასურება 10%-ით (2022: 10%)	2	10

რისკი გამოთვლილია მხოლოდ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისთვის. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს სავალუტო რისკი არ არის წლის განმავლობაში ტიპური რისკის წარმომადგენლობითი.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. საწარმო ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკის მართვას საწარმოს ხელმძღვანელობა ახორციელებს. ხელმძღვანელობა ახორციელებს საწარმოს ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს.

საწარმო ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში ნაჩვენებია არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, მთლიანი სასესხო ვალდებულებები და ფინანსური გარანტიები. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახადელი თანხა ფიქსირებული არ არის, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვითარების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადასახადელი თანხები გადაყვანილია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2023						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 12)	2,528	-	-	-	-	2,528
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	354	709	3,190	17,016	14,886	36,155
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტის და ძირითადი თანხის ჩათვლით	2,882	709	3,190	17,016	14,886	38,683
31 დეკემბერი 2022						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 12)	1,370	-	-	-	-	1,370
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	186	372	1,673	8,923	7,822	18,976
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტის და ძირითადი თანხის ჩათვლით	1,556	372	1,673	8,923	7,822	20,346

26 კაპიტალის მართვა

საწარმოს მიზნები, კაპიტალის მართვისას არის

- დაიცვას საწარმოს უნარი, რომ განაგრძოს მუშაობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, და
- შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა რათა შეამციროს დანახარჯი კაპიტალზე.

იმისათვის რომ საწარმომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, საწარმომ შეიძლება შეასწოროს მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები იმისათვის რომ შეამციროს სასესხო ვალდებულებები. მსგავსად სხვებისა ინდუსტრიაში, საწარმო კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს ლევერიჯის კოეფიციენტების მეშვეობით.

ეს კოეფიციენტები გამოითვლება შემდეგნაირად:

- წმინდა ვალი გაყოფილი სულ კაპიტალზე, როგორც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაშია მოცემული და
- წმინდა ვალი გაყოფილი მმართველობის ქვეშ არსებულ სულ კაპიტალზე, რაც წმინდა ვალის და სულ კაპიტალის ჯამია.

შპს სიღნაღი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2023

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

26 კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

(ა) ლევერიჯის კოეფიციენტები:

ლევერიჯის კოეფიციენტები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წმინდა ვალი	23,463	13,328
სულ საკუთარი კაპიტალი	55,182	42,340
მთლიანი კაპიტალი	78,645	55,668

ლევერიჯის კოეფიციენტები:

წმინდა ვალი შეფარდებული სულ საკუთარ კაპიტალზე	42.5%	31.5%
წმინდა ვალი შეფარდებული მთლიან კაპიტალზე	29.8%	23.9%

	ნასესხები	ფული და ფულის ექვივალენტები (მოიცავს შეზღუდულ ფულს)	სულ
წმინდა ვალი, 1 იანვარი 2022	16,738	(7,814)	8,924
ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები, პროცენტის გარდა	(911)	7,673	6,762
გადახდილი პროცენტები	(1,202)	-	(1,202)
არაფულადი ცვლილებები			
დარიცხული პროცენტები	1,226	-	1,226
კურსთაშორის სხვაობები	(2,084)	(298)	(2,382)
წმინდა ვალი, 31 დეკემბერი 2022	13,767	(439)	13,328
ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები, პროცენტის გარდა	11,552	(2,151)	9,401
გადახდილი პროცენტები	(1,482)	-	(1,482)
არაფულადი ცვლილებები			
დარიცხული პროცენტები	1,531	-	1,531
კურსთაშორის სხვაობები	505	180	685
წმინდა ვალი, 31 დეკემბერი 2023	25,873	(2,410)	23,463

27 რეალური ღირებულებების გამჟღავნება

რეალური ღირებულებების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულებების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულებების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის რეალური ღირებულებით შეფასებული მაგრამ რომელთათვისაც, სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია.

რეალური ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	1-ლი დონე	2-ე დონე	3-ე დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	2-ე დონე	3-ე დონე	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	865	865
- ფული და ფულის ექვივალენტები	-	2,410	-	2,410	-	439	-	439
- სხვა ფინანსური აქტივები	-	200	-	200	-	200	-	200
სულ აქტივები	-	2,610	-	2,610	-	639	865	1,504
ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	2,528	2,528	-	-	1,370	1,370
- სესხები	-	25,873	-	25,873	-	13,768	-	13,768
სულ ვალდებულებები	-	25,873	2,528	28,401	-	13,768	1,370	15,138

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კაპიტალის გაზრდა. 2024 წლის განმავლობაში ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 20,00 ათასი ლარით გაიზარდა.

შვილობილი კომპანიის შეძენა. 2024 წლის განმავლობაში შპს „ბოდბე მენეჯმენტის“ სრული 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შპს „სასტუმრო სიღნაღში“

სესხების მიღება. 2024 წლის ივნისში კომპანიამ ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან მიიღო სესხი 3400 ათასი ლარის ოდენობით. სესხის საპროცენტო განაკვეთი 12%-ია და ვადის გასვლის თარიღია 2034 წლის 11 ივნისი.

სამართლებრივი წარმოება. 2024 წლის 5 ივნისს პროკურატურამ მიიღო გადაწყვეტილება, კომპანია დაზარალებულად ცნო და მიიღო მატერიალური ზარალი 4 734 ათასი ლარის ოდენობით.