

სს პანექსი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები  
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს ფასს)

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

31 დეკემბერი 2023

## შინაარსი

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა .....                                        | 3  |
| დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა.....                                               | 4  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                             | 7  |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება .....                          | 8  |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება .....                                                | 9  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                                          | 10 |
| 1 ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ .....                                          | 11 |
| 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო.....                                                   | 11 |
| 3 მომზადების საფუძველი .....                                                         | 12 |
| 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                                 | 12 |
| 5 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობის და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ ..... | 17 |
| 6 ბალანსი და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                               | 18 |
| 7 ძირითადი საშუალებები .....                                                         | 19 |
| 8 მარაგები .....                                                                     | 20 |
| 9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები .....                                     | 20 |
| 10 ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                                 | 20 |
| 11 სააქციო კაპიტალი .....                                                            | 21 |
| 12 მიღებული სესხები .....                                                            | 21 |
| 13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                               | 23 |
| 14 შემოსავალი.....                                                                   | 23 |
| 15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....                                        | 23 |
| 16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                            | 23 |
| 17 გაუფასურების ზარალი.....                                                          | 24 |
| 18 პირობითი ვალდებულებები .....                                                      | 24 |
| 19 ფინანსური ინსტრუმენტები.....                                                      | 25 |
| 20 მოვლენები ბალანსის თარიღის შემდგომ .....                                          | 25 |

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს პანექსის ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედური სააღრიცხვო შეფასების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 30 ოქტომბერი, 2024:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა**

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს პანექსის ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედური სააღრიცხვო შეფასების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

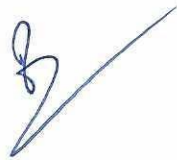
- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 30 ოქტომბერი, 2024:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი



## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

### სს პანექსის მენეჯმენტს და დამფუძნებელს

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს პანექსის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (მსს ფასს).

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბურალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის.

#### მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

### მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა, თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატრებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- დასკვნას ვიღებთ მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტი საქმიანობის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის განმარტებებს ან, თუ ასეთი განმარტებები არაადეკვატურია, დავამოდიფიცირებთ ჩვენი აზრი. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულ იქნა ჩვენი აუდიტორული დასკვნის დღემდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ლიკვიდაცია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ მმართველობით პასუხისმგებელ პირებს ვუკავშირდებით აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებზე, ვადებსა და აუდიტის მნიშვნელოვან აღმოჩენებზე, მათ შორის, შიდა კონტროლში ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზებზე, რომლებიც გამოვავლინებთ ჩვენი აუდიტის პროცესში.

**მიხეილ აბიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი**

აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-865011

**თარიღი: 30 ოქტომბერი, 2024**

**თბილისი, საქართველო**



## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                       | შენიშვნა | 31-დეკ-23     | 31-დეკ-22     |
|---------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7        | 5,753         | 6,098         |
| გაცემული სესხები                      | 6        | 2,057         | 7,990         |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 12            | 12            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>7,822</b>  | <b>14,100</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |               |               |
| მარაგები                              | 8        | 3,126         | 2,485         |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები      | 9        | 1,728         | 1,332         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 10       | 388           | 869           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>5,243</b>  | <b>4,686</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>13,065</b> | <b>18,786</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |               |               |
| სააქციო კაპიტალი                      | 11       | 7,927         | 7,927         |
| საემისიო შემოსავალი                   |          | -             | 159           |
| აკუმულირებული მოგება                  |          | 4,422         | 2,859         |
| სხვა რეზერვები                        | 11       | (7,328)       | -             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>5,021</b>  | <b>10,945</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |               |               |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 12       | 5,495         | 5,110         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>5,495</b>  | <b>5,110</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |               |               |
| მიმდინარე სესხები                     | 12       | 67            | 227           |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები     | 13       | 2,482         | 2,504         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>2,549</b>  | <b>2,731</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>8,044</b>  | <b>7,841</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>13,065</b> | <b>18,786</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                       | შენიშვნა | 31-დეკ-23     | 31-დეკ-22     |
|---------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7        | 5,753         | 6,098         |
| გაცემული სესხები                      | 6        | 2,057         | 7,990         |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 12            | 12            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>7,822</b>  | <b>14,100</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |               |               |
| მარაგები                              | 8        | 3,126         | 2,485         |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები      | 9        | 1,728         | 1,332         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 10       | 388           | 869           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>5,243</b>  | <b>4,686</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>13,065</b> | <b>18,786</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |               |               |
| სააქციო კაპიტალი                      | 11       | 7,927         | 7,927         |
| საემისიო შემოსავალი                   |          | -             | 159           |
| აკუმულირებული მოგება                  |          | 4,422         | 2,859         |
| სხვა რეზერვები                        | 11       | (7,328)       | -             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>5,021</b>  | <b>10,945</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |               |               |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 12       | 5,495         | 5,110         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>5,495</b>  | <b>5,110</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |               |               |
| მიმდინარე სესხები                     | 12       | 67            | 227           |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები     | 13       | 2,482         | 2,504         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>2,549</b>  | <b>2,731</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>8,044</b>  | <b>7,841</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>13,065</b> | <b>18,786</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი



სს პანელსი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება

ათას ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

|                                                | შენიშვნა | 2023         | 2022         |
|------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| გაცივდიდან მიღებული შემოსავალი                 | 14       | 23,639       | 18,503       |
| გაცივდული საქონლის თვითღირებულება              | 15       | (19,800)     | (16,529)     |
| <b>საერთო შემოსავალი</b>                       |          | <b>3,839</b> | <b>1,974</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები              | 16       | (2,358)      | (1,754)      |
| <b>საოპერაციო შემოსავალი</b>                   |          | <b>1,480</b> | <b>220</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                           | 6,10     | 646          | 92           |
| ფინანსური ხარჯი                                | 12       | (505)        | (185)        |
| სავალუტო ზარალი/(მოგება), წმინდა               |          | (362)        | 847          |
| გაუფასურების ზარალი                            | 17       | -            | (134)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)        |          | 144          | 2            |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                      |          | <b>1,403</b> | <b>843</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                      |          | -            | -            |
| <b>მიმდინარე წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)</b> |          | <b>1,403</b> | <b>843</b>   |
| სხვა სრული შემოსავლები                         |          | -            | -            |
| <b>მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები</b>        |          | <b>1,403</b> | <b>843</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი

სს პანელსი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება

ათას ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

|                                         | შენიშვნა | 2023     | 2022     |
|-----------------------------------------|----------|----------|----------|
| გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი          | 14       | 23,639   | 18,503   |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება        | 15       | (19,800) | (16,529) |
| საერთო შემოსავალი                       |          | 3,839    | 1,974    |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები       | 16       | (2,358)  | (1,754)  |
| საოპერაციო შემოსავალი                   |          | 1,480    | 220      |
| ფინანსური შემოსავალი                    | 6,10     | 646      | 92       |
| ფინანსური ხარჯი                         | 12       | (505)    | (185)    |
| სავალუტო ზარალი/(მოგება), წმინდა        |          | (362)    | 847      |
| გაუფასურების ზარალი                     | 17       | -        | (134)    |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) |          | 144      | 2        |
| მოგება დაბეგვრამდე                      |          | 1,403    | 843      |
| მოგების გადასახადის ხარჯი               |          | -        | -        |
| მიმდინარე წლის წმინდა მოგება / (ზარალი) |          | 1,403    | 843      |
| სხვა სრული შემოსავლები                  |          | -        | -        |
| მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები        |          | 1,403    | 843      |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი



სს პანელსი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება

ათას ლარში

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

|                                                      | შენიშვნა  | სააქციო<br>კაპიტალი | საემისიო<br>შემოსავალი | სხვა<br>რეზერ<br>ვები | სხვა<br>ტრანზაქციები<br>მეწილეებთან | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------------------|-----------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>11</b> | <b>7,927</b>        | <b>159</b>             | <b>(4,318)</b>        | <b>-</b>                            | <b>2,016</b>            | <b>5,784</b>    |
| მიმდინარე წლის მოგება                                |           | -                   | -                      | -                     | -                                   | 843                     | 843             |
| მიმდინარე წლის სრული<br>შემოსავლები                  |           | -                   | -                      | -                     | -                                   | 843                     | 843             |
| ბანკიდან ერთობლივი სესხის<br>დაფარვა                 |           | -                   | -                      | 4,318                 | -                                   | -                       | 4,318           |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>11</b> | <b>7,927</b>        | <b>159</b>             | <b>-</b>              | <b>-</b>                            | <b>2,859</b>            | <b>10,945</b>   |
| მიმდინარე წლის მოგება                                |           | -                   | -                      | -                     | -                                   | 1,403                   | 1,403           |
| მიმდინარე წლის სრული<br>შემოსავლები                  |           | -                   | -                      | -                     | -                                   | 1,403                   | 1,403           |
| სხვა ტრანზაქციები<br>მეწილეებთან                     |           | -                   | -                      | -                     | (7,328)                             | -                       | (7,328)         |
| საემისიო კაპიტალის<br>რეკლასიფიკაცია                 |           | -                   | (159)                  | -                     | -                                   | 159                     | -               |
| გაუნაწილებელ მოგებაზე                                |           |                     |                        |                       |                                     |                         |                 |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>11</b> | <b>7,927</b>        | <b>-</b>               | <b>-</b>              | <b>(7,328)</b>                      | <b>4,422</b>            | <b>5,021</b>    |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი

სს პანელსი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება

ათას ლარში

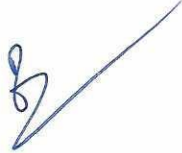
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

|                                              | შენიშვნა | სააქციო<br>კაპიტალი | საემისიო<br>შემოსავალი | სხვა<br>რეზერ<br>ვები | სხვა<br>ტრანზაქციები<br>მეწილეებთან | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------------|----------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2021 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 11       | 7,927               | 159                    | (4,318)               | -                                   | 2,016                   | 5,784           |
| მიმდინარე წლის მოგება                        |          | -                   | -                      | -                     | -                                   | 843                     | 843             |
| მიმდინარე წლის სრული<br>შემოსავლები          |          | -                   | -                      | -                     | -                                   | 843                     | 843             |
| ბანკიდან ერთობლივი სესხის<br>დაფარვა         |          | -                   | -                      | 4,318                 | -                                   | -                       | 4,318           |
| ნაშთი 2022 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 11       | 7,927               | 159                    | -                     | -                                   | 2,859                   | 10,945          |
| მიმდინარე წლის მოგება                        |          | -                   | -                      | -                     | -                                   | 1,403                   | 1,403           |
| მიმდინარე წლის სრული<br>შემოსავლები          |          | -                   | -                      | -                     | -                                   | 1,403                   | 1,403           |
| სხვა ტრანზაქციები<br>მეწილეებთან             |          | -                   | -                      | -                     | (7,328)                             | -                       | (7,328)         |
| საემისიო კაპიტალის<br>რეკლასიფიკაცია         |          | -                   | (159)                  | -                     | -                                   | 159                     | -               |
| გაუნაწილებელ მოგებაზე                        |          |                     |                        |                       |                                     |                         |                 |
| ნაშთი 2023 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 11       | 7,927               | -                      | -                     | (7,328)                             | 4,422                   | 5,021           |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი



## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                         | შენიშვნა  | 2023         | 2022           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                         |           |              |                |
| მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე:                                                          |           | 1,403        | 843            |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                   |           |              |                |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                                           | 7         | 181          | 133            |
| საფინანსო ხარჯები                                                                       |           | 505          | 185            |
| საფინანსო შემოსავალი                                                                    |           | (646)        | (92)           |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება                                     |           | (251)        | (197)          |
| სავალუტო (მოგება) / ზარალი                                                              |           | (908)        | (847)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე</b>   |           | <b>285</b>   | <b>24</b>      |
| <b>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება</b>                                                  |           |              |                |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება                                      |           | (173)        | 994            |
| მარაგების შემცირება / (ზრდა)                                                            |           | (642)        | 1,751          |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)                                     |           | 206          | 531            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული გადასახდამდე და პროცენტის ხარჯამდე</b> |           | <b>(609)</b> | <b>3,276</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                                                      |           | 513          | 44             |
| მიღებული პროცენტი                                                                       |           | (38)         | (10)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული</b>                                    |           | <b>151</b>   | <b>3,334</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                       |           |              |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                            | 7         | (155)        | (23)           |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფული</b>                                    |           | <b>(155)</b> | <b>(23)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                          |           |              |                |
| შემოსავლები სესხებიდან                                                                  |           | 10,633       | 4,786          |
| სესხების დაფარვა                                                                        |           | (10,229)     | (6,991)        |
| დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები                                                 |           | (981)        | (337)          |
| დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვა                                    |           | 152          | 70             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფული</b>                                    |           | <b>(425)</b> | <b>(2,472)</b> |
| საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე                                   |           | (52)         | (102)          |
| <b>ფული და ფულის აკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>                                         |           | <b>(481)</b> | <b>737</b>     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                         | 10        | 869          | 132            |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                       | <b>10</b> | <b>388</b>   | <b>869</b>     |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                   | შენიშვნა | 2023     | 2022    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე:           |          | 1,403    | 843     |
| კორექტირებები:                                                                    |          |          |         |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                                     | 7        | 181      | 133     |
| საფინანსო ხარჯები                                                                 |          | 505      | 185     |
| საფინანსო შემოსავალი                                                              |          | (646)    | (92)    |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება                               |          | (251)    | (197)   |
| სავალუტო (მოგება) / ზარალი                                                        |          | (908)    | (847)   |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე    |          | 285      | 24      |
| საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება                                                   |          |          |         |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება                                |          | (173)    | 994     |
| მარაგების შემცირება / (ზრდა)                                                      |          | (642)    | 1,751   |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)                               |          | 206      | 531     |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული გადასახადამდე და პროცენტის ხარჯამდე |          | (609)    | 3,276   |
| გადახდილი პროცენტი                                                                |          | 513      | 44      |
| მიღებული პროცენტი                                                                 |          | (38)     | (10)    |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული                                     |          | 151      | 3,334   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენა           | 7        | (155)    | (23)    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფული                                     |          | (155)    | (23)    |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან შემოსავლები სესხებიდან                    |          | 10,633   | 4,786   |
| სესხების დაფარვა                                                                  |          | (10,229) | (6,991) |
| დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები                                           |          | (981)    | (337)   |
| დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვა                              |          | 152      | 70      |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფული                                     |          | (425)    | (2,472) |
| საკუროსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე                            |          | (52)     | (102)   |
| ფული და ფულის აკვივალენტების წმინდა ზრდა                                          |          | (481)    | 737     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                   | 10       | 869      | 132     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს                                        | 10       | 388      | 869     |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი:

ზაზა მაჭარაშვილი

გენერალური დირექტორი



## 1 ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს პანექსი არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2014 წლის 18 მარტს ქართული რეგულაციების მიხედვით და ის რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405034911.

2011 წლის 18 მარტით დათარიღებული აქციონერთა ხელშეკრულების მიხედვით, შპს ICES-მა ( საქართველოში დაარსებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება) და სს პარტნიორთა ფონდმა ( საქართველოში დაარსებული და მოქმედი სააქციო საზოგადოება) დააფუძნეს ერთობლივი საწარმო სს პანექსი. ხელშეკრულების მიხედვით, შპს ICES წარმოადგენს კომპანიის მთავარ აქციონერს ხოლო სს პარტნიორთა ფონდი შეძლებს აქციების მაქსიმუმ 49%-ის ფლობას.

2020 წლის 29 სექტემბერს შპს ICES-მა გამოისყიდა ყველა აქცია და გახდა სს პანექსის 100%-იანი აქციონერი. აქციების განახლებული განაწილება ოფიციალურად დარეგისტრირდა საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს სააქციო რეესტრში 2020 წლის 28 დეკემბერს. გამოსყიდვა დაფინანსდა ბაზისბანკიდან ერთობლივი სესხით.

2022 წლის 19 ოქტომბერს შპს ICES-მა შპს DK Holding-ს მიყიდა სს პანექსის ყველა გამოშვებული აქცია. შპს ICES-ს ჰქონდა შპს DK Holding-ის ვალი 2 074 981 დოლარის ოდენობით. შესაბამისად, ეს თანხა გამოიქვითა აქციების მთლიანი ღირებულებიდან (4 633 149 დოლარი). ამავდროულად, შპს ICES-ს ჰქონდა სს პანექსის ვალი 2 558 168 დოლარი. შპს DK Holding-მა გადაიბარა ეს ვალი, შესაბამისად ეს თანხაც გამოიქვითა აქციების მთლიანი ღირებულებიდან.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანია აწარმოებს და ყიდის ენერგოეფექტურ სამშენებლო მასალებს (პოლიუთერანი), კედლისა და სახურავის სენდვიჩ პანელებს.

**რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის სარეგისტრაციო და ფაქტიური მისამართი არის: ქ. რუსთავი, თბილისი-წითელი ხიდის გზატკეცილი მე-17 კმ; საფოსტო კოდი 3700.

**ვალუტა.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

## 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

### 3 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის. ამასთან ერთად, საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან შეფასებების გაკეთებას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოითხოვს უფრო მაღალ შეფასებას ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

### 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

**უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.** კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ის ძირითადი ვალუტა, რომელშიც ერთეული ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის გაცვლითი ოპერაციების ანგარიშსწორებით მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი აქტივები უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, კონვერტირებულია სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით. გაცვლითი კურსის ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე, აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალის ნაწილი.

2023 წლის 31 დეკემბერს, დოლარში არსებული ნაშთის კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (2022: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი) და 1 ევრო = 2.9753 (2022: 1 ევრო = 2.8844 ლარი). შემოსავლებისა და ხარჯების კონვერტაციისათვის გამოყენებული საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6861 ლარი (2022 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი) და 1 ევრო = 2.9331 (2022: 1 ევრო = 3.0792 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებულ უმეტეს ქვეყნებში.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით და, საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებები მოიცავს აქტივებს სამომავლო გამოყენებისთვის.

**4 ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)****ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

მოსალოდნელი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარდება კომპანიას და აქტივის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. რემონტისა და ყოველდღიური შენახვის ხარჯები გაწევის დროს წარმოიქმნება. ძირითადი საშუალების ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულება და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია პერიოდის მოგება-ზარალში. წინა პერიოდში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ამობრუნდება, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებებში, რომლებიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების ღირებულებას ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების დასადგენად.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება მიღებული თანხის საბალანსო ღირებულებით და ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

**ცვეთა.** მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ არის ცვეთადი. ძირითადი საშუალებების სხვა კატეგორიებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მათი ხარჯი განაწილდეს ნარჩენ ღირებულებებზე სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

**ძირითადი საშუალებების კატეგორიები****სასარგებლო მომსახურების ვადა**

შენობა 50

დანადგარები და აღჭურვილობა 2-

35

ავეჯი და სხვა 2-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის მოსალოდნელი თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის რეალიზაციით იმავე პერიოდში, რეალიზაციის მოსალოდნელი ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იყო გაცვეთილი და იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელი იყო მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვის დროს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ, კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

**გაუფასურება.** როდესაც ძირითადი საშუალების გადაფასება ტარდება აქტივის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება გადაფასებულ ღირებულებამდე მოცემული მეთოდის გამოყენებით: დაგროვილი ცვეთის თანხა აკლდება აქტივის პირვანდელ ღირებულებას.

#### 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

**ფული და ფულის ეკვივალენტები.** ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს, ბანკებში შენახულ დეპოზიტებსა და სხვა მოკლევადიანი მაღალი ლიკვიდობის ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა წარმოადგენს არაუმეტეს სამ თვეს. შეზღუდული ფული არ არის შეტანილი ფულად სახსრების და ეკვივალენტებთან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ფულსი და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში შედის ნაშთები, რომლებზეც არის გაცვლის შეზღუდვა ან რომლებიც გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში.

**მარაგები.** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. მარაგის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. მზა პროდუქციის ღირებულება მოიცავს ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოების ზედნაღებ დანახარჯებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხის ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულ მდგომარეობაში ფუნქციონირების გათვალისწინებით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ღირებულების გამოკლებით.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ისინი შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მიიღოს ყველა თანხა დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობების მიხედვით.

**გაცემული სესხები.** გაცემული სესხები აღიარდება თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების ანარცხები.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, შემოსავლებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა, როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ერთეულში და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

**საქონლის რეალიზაცია** საქონლის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია საქონლის საკუთრებაში არსებული რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დროს, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუ კომპანია თანახმაა საქონლის გადაზიდვაზე მითითებულ ადგილას, შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების ადგილზე.

გაყიდვები აღირიცხება დღე-სა და ფასდაკლების გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. *მომსახურების გაწევა*, მომსახურების ღირებულება აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურებაა გაწეული, კონკრეტული ტრანზაქციის შესრულების ეტაპის მიხედვით რომელიც შეფასებულია ფაქტობრივი მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანი მომსახურება.

#### 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.** სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**მიღებული სესხები.** სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**საშემოსავლო გადასახი.** საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ამოქმედებული ან არსებითად მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) შეუძლიათ არ გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე მანამ, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. საშემოსავლო გადასახადი 15%-ის ოდენობით გადასახდელია მთლიანი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გამოითვლება 5% გადასახადის დაკავებით და იყოფა 0,85-ზე) ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემისას. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი დაბეგვრის მოგებაზე მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით. იგივე პერიოდი გამრავლებულია გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილების ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.

საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება, როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადებულია დივიდენდები, გადახდის თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გაიცემა დივიდენდები. კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივის და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასახა შესაბამისი გავლენა მოგება-ზარალში 2016 წელს. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ სუბიექტებთან სხვა გარკვეული ტრანზაქცია, აგრეთვე ფიზიკური ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გარდა აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათების, მიღებულ იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან ანაზღაურება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხებისა, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, გარდა შემოსავალზე, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

#### 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** დამატებული ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისათვის, მაშინ, როდესაც ქვემოთ მოცემული ორი ოპერაციიდან პირველი განხორციელდება ა) მომხმარებლებისაგან თანხის მიღება ან ბ) მომხმარებლებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდება. ჩასათვლეელი დამატებული ღირებულების გადასახადი და გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის ურთიერთჩათვლა ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის ინვოისის მიღების შემდგომ. საგადასახადო ორგანოები ნებას იძლევიან დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო ოდენობით. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლეელი დღგ გადავადდება 5-დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან გამოქვითვის უფლების გარეშე. სადაც ანარიცხები გაკეთდა დებიტორულ დავალიანებაზე, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი ღირებულებით, დღგ-ს ჩათვლით.

**გადახდილი ავანსები.** გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდილი თანხა აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აისახება კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია გადახდილ ავანსების მიღებასთან. თუ არსებობს პირობა, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

**სააქციო კაპიტალი.** ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ახალი აქციების გამოშვებას, აისახება კაპიტალში, როგორც გამოქვითვა, გადასახადის გარეშე, შემოსავლებიდან. მიღებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი გადამეტება გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე აღირიცხება, როგორც საემისიო შემოსავალი კაპიტალში. სააქციო კაპიტალის ოდენობა წარმოადგენს იმ ჩვეულებრივ აქციების რაოდენობას, რომლებიც გამოშვებული და სრულად გადახდილი იქნა შესაბამისი აქციონერების მიერ. გამოშვებული და გადაუხდელი აქციები წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

**ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები** ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები არის გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხებათ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს არსებული სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება რესურსების გადინება კომპანიიდან, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასების განსაზღვრა. რეზერვები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად გადასახადებამდე ოდენობის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულებას სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

**საპროცენტო შემოსავალი.** საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროით-პროპორციულობის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

#### 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

*ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოცემის შემდეგ. მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება გამოცემის შემდგომ მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელმაც მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის უფლება მისცა.*

*უკეთესად წარდგენის მიზნით მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების მუხლი გავყავით ორ ნაწილად, როგორც ფინანსური ხარჯები და სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა.*

#### 5 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობის და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოლოდინებს, რომლებიც გონივრული იქნება. მენეჯმენტი ასევე მიმართავს გარკვეულ მსჯელობას, გარდა ამ შეფასებებისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების მომენტში. განსჯები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებში და რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების შესახებ მსჯელობა ეყრდნობა გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შესახებ. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიიღება ძირითადად აქტივის გამოყენების გზით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც კომპანია მიიღებს სარგებელს ამ აქტივიდან. მოცემული პირობების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის განაკვეთების ცვლილება.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება.** დებიტორული დავალიანების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვის შექმნა ეფუძნება კომპანიის შეფასებებს მომხმარებელთა კონკრეტული ანგარიშების ამოღებადობაზე. თუ ადგილი აქვს ძირითადი კლიენტის კრედიტუნარიულობის გაუარესებას ან გადახდისუნარიობა შეფასებულზე მაღალია, მაშინ რეალური დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავდებოდეს მოცემული შეფასებისგან. თუ კი კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმის შესახებ, რომ გაუფასურება მოხდა ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებაზე, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი მოიცავს დებიტორულ ანგარიშს დებიტორულ დავალიანებათა ჯგუფში, მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებთან ერთად და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას.

ანგარიშების გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით ანგარიშები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფებისათვის მომავალი ფულადი ნაკადების შესაფასებლად, რაც მიუთითებს მოვალეთა უნარზე გადაიხადონ ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც არაგაუფასურებული, ერთობლივად ფასდება, როგორც გაუფასურებული კომპანიის ისტორიული გამოცდილების შესაბამისად, მსგავსი ვადაგადაცილებული მოთხოვნებისათვის.

## 5 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობის და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ (გაგრძელება)

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვები მზადდება კონკრეტული ვადაგადაცილებული კატეგორიის ანგარიშებიდან ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტების მიმართ.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგზე ან მოლოდინზე, რომელიც ეფუძნება თითოეული განსახილველი საკითხის ირგვლივ არსებულ ფაქტებს (შენიშვნა9).

## 6 ბალანსი და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად მხარეები, დაკავშირებულად მიიჩნევა, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი დაამყაროს მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყოფა შემდეგნაირად:

| თანხები მოცემულია ათას ლარში | ურთიერთობა                         | 31-დეკ-23    | 31-დეკ-22    |
|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები   | მენეჯმენტი – დავით კილურაძე        | 26           | 11           |
| გაცემული სესხები             | EUCC - შპს DK Holding              | 11           | 7,098        |
| გაცემული სესხები             | აქციონერი – შპს „ვენტურა ჰოლდინგი“ | 2,046        | 859          |
| <b>სულ</b>                   |                                    | <b>2,083</b> | <b>7,968</b> |

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

| თანხები მოცემულია ათას ლარში | ურთიერთობა                         | 2023       | 2022      |
|------------------------------|------------------------------------|------------|-----------|
| საპროცენტო შემოსავალი        | EUCC - შპს DK Holding              | 448        | 92        |
| საპროცენტო შემოსავალი        | აქციონერი – შპს „ვენტურა ჰოლდინგი“ | 159        | -         |
| <b>სულ ტრანზაქციები</b>      |                                    | <b>607</b> | <b>92</b> |

**ხელმძღვანელობის კომპენსაცია.** 2023 წელს ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი კომპენსაცია სრულ სამუშაო განაკვეთზე, ხელმძღვანელობის პოზიციაზე გაწეული მომსახურებისთვის, შეადგენს სახელშეკრულებო ანაზღაურებას 375 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 536 ათასი).

## 7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში მოძრაობა იყო შემდეგი:

| თანხები მოცემულია ათას ლარში                            | მიწა       | შენობა       | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი<br>და<br>სხვა | სულ          |
|---------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება<br/>2021 წლის 31 დეკემბერს</b>  | <b>589</b> | <b>2,000</b> | <b>3,961</b>            | <b>172</b>          | <b>6,722</b> |
| გაუფასურება                                             | -          | -            | (546)                   | -                   | (546)        |
| დამატებები                                              | -          | 5            | 11                      | 7                   | 23           |
| გასვლა                                                  | -          | -            | -                       | -                   | -            |
| პერიოდის ცვეთა                                          | -          | (126)        | (380)                   | (6)                 | (513)        |
| <b>საბალანსო თანხა<br/>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>   | <b>589</b> | <b>1,880</b> | <b>3,046</b>            | <b>173</b>          | <b>5,686</b> |
| ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის                   | 589        | 2,535        | 5,184                   | 231                 | 8,539        |
| აკუმულირებული ცვეთა                                     | -          | (656)        | (2,140)                 | (58)                | (2,853)      |
| გაუფასურების შედეგად<br>აკუმულირებული ცვეთის ამობრუნება | -          | -            | 412                     | -                   | 412          |
| <b>საბალანსო თანხა<br/>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>   | <b>589</b> | <b>1,880</b> | <b>3,456</b>            | <b>173</b>          | <b>6,098</b> |

| თანხები მოცემულია ათას ლარში                           | მიწა       | შენობა       | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი<br>და<br>სხვა | სულ          |
|--------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება<br/>2022 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>589</b> | <b>1,880</b> | <b>3,456</b>            | <b>173</b>          | <b>6,098</b> |
| დამატებები                                             | 132        | -            | 5                       | 18                  | 155          |
| გასვლა                                                 | -          | -            | (5)                     | -                   | (5)          |
| პერიოდის ცვეთა                                         | (3)        | (169)        | (316)                   | (6)                 | (495)        |
| <b>საბალანსო თანხა<br/>2023 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>718</b> | <b>1,710</b> | <b>3,141</b>            | <b>184</b>          | <b>5,753</b> |
| ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის                  | 721        | 2,535        | 5,184                   | 248                 | 8,689        |
| აკუმულირებული ცვეთა                                    | (3)        | (825)        | (2,044)                 | (64)                | (2,936)      |
| <b>საბალანსო თანხა<br/>2023 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>718</b> | <b>1,710</b> | <b>3,141</b>            | <b>184</b>          | <b>5,753</b> |

2023 წელს მთლიანმა ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 495 ლარი, საიდანაც 313 ლარი ეკუთვნის გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა ძირითადი საშუალება გირავნობის სახით სს ბაზის ბანკში იყო განთავსებული, ერთობლივი სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე. (შენიშვნა 12).

სს პანელსი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება

ათას ლარში

## 8 მარაგები

| თანხები მოცემულია ათას ლარში | 31-დეკ-23    | 31-დეკ-22    |
|------------------------------|--------------|--------------|
| მზა პროდუქცია                | 645          | 540          |
| ნედლეული                     | 2,482        | 1,945        |
| <b>სულ მარაგები</b>          | <b>3,126</b> | <b>2,485</b> |

## 9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

| თანხები მოცემულია ათას ლარში                                          | 31-დეკ-23    | 31-დეკ-22    |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                    | 370          | 761          |
| მინუს: გაუფასურების რეზერვი                                           | (252)        | (252)        |
| <b>მთლიანი ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით</b> | <b>118</b>   | <b>510</b>   |
| გადახდილი ავანსი                                                      | 1,566        | 602          |
| სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა                                  | 43           | 220          |
| <b>მთლიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>                             | <b>1,728</b> | <b>1,332</b> |

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვების მოძრაობები:

| თანხები მოცემულია ათას ლარში                 | 31-დეკ-23  | 31-დეკ-22  |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრისთვის           | 252        | 449        |
| გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში       | -          | (197)      |
| <b>გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>252</b> | <b>252</b> |

## 10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

| თანხები მოცემულია ათას ლარში                 | 31-დეკ-23  | 31-დეკ-22  |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| მოთხოვნამდე ბანკში არსებული ნაშთები          | 388        | 869        |
| <b>სულ ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>388</b> | <b>869</b> |

2023 წელს ანაბარზე დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 39 ლარი.

**11 სააქციო კაპიტალი**

2022 წლის 19 ოქტომბერს შპს ICES-მა მიყიდა სს პანექსის ყველა არსებული აქცია შპს DK Holding-ს. შპს ICES-ს ჰქონდა 2 074 981 აშშ დოლარის ოდენობის დავალიანება შპს DK Holding-ის მიმართ; ამდენად, ეს თანხა გამოქვითეს აქციების მთლიან ფასს (4 633 149 აშშ დოლარი). ამასთან, შპს „ICES“-ს სს „პანექსის“ მიმართ ჯამური დავალიანება ჰქონდა 2 558 168 აშშ დოლარის ოდენობით. შპს „DK Holding“-მა აიღო დავალიანება და ამდენად, ეს თანხაც აქციების მთლიან ფასს გამოაკლდა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჩვეულებრივი აქციების ჯამური რაოდენობა შეადგენდა 4,752,688, ერთი აქციის ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი, საიდანაც 100% ფლობს შპს DK Holding. სრულად გადახდილი ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა შეადგენდა 4,752,688.

ანგარიშგების პერიოდში, კომპანიის მენეჯმენტმა მშობელ კომპანიასთან გაცემული სესხები, ჯამში 7,328 ლარის ოდენობით, ფინანსური ანგარიშგების „გაცემული სესხების“ სექციიდან გადაკლასიფიცირდა „სხვა რეზერვებში“ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში. მოცემული რეკლასიფიკაცია ასახავს შეთანხმების ეკონომიკური არსის ცვლილებას, რომლის მიხედვითაც სესხის ანაზღაურება აღარ არის მოსალოდნელი და იგი მიჩნეულია კაპიტალში შენატანად. ეს ცვლილება შესაბამისობაშია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან, რომელიც ეფუძნება IFRS-ის მოთხოვნებს, რომელიც ითვალისწინებს, რომ ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები უნდა აღირიცხოს მათი ეკონომიკური არსის მიხედვით და არა იურიდიული ფორმის მიხედვით.

**12 მიღებული სესხები**

| თანხები მოცემულია ათას ლარში      | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>გრძელვადიანი სესხები</b>       |                    |                    |
| საბანკო სესხები (ii-v)            | 5,495              | 5,110              |
| <b>სულ გრძელვადიანი სესხები</b>   | <b>5,495</b>       | <b>5,110</b>       |
| <b>მიმდინარე სესხები</b>          |                    |                    |
| სესხი დაკავშირებული მხარისგან (i) | -                  | 227                |
| საბანკო სესხები (ii-v)            | 67                 | -                  |
| <b>სულ მიმდინარე სესხები</b>      | <b>67</b>          | <b>227</b>         |
| <b>სულ სესხები</b>                | <b>5,562</b>       | <b>5,337</b>       |

## 12 მიღებული სესხები (გაგრძელება)

### სესხები დაკავშირებული მხარისგან

- (i) 2020 წლის 25 სექტემბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიამ საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსების მიზნით შპს Fulcrum-ისგან მიიღო სესხი 230 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 6.9%, ხოლო სესხის ვადა 2023 წლის 25 სექტემბერს იწურება. სესხი დაფარულია.

### საბანკო სესხები

- (ii) 2023 წლის 29 ნოემბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ, როგორც თანამსესხებელმა "აწარმოე საქართველო"-ს პროგრამის ფარგლებში თანადაფინანსებით მიიღო სესხი სს ბაზისბანკიდან 355 ათასი ლარის ოდენობით.
- (iii) კომპანიამ სს ბაზისბანკთან 2022 წლის 23 სექტემბერს გააფორმა საკრედიტო ხაზის გენერალური ხელშეკრულება ხელშეკრულება 2,300 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ლიმიტით, კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით. წლიური საპროცენტო განაკვეთი უდრის ფიქსირებულ წლიურ განაკვეთს 9.12% დამატებული 6 თვიანი LIBOR განაკვეთი და სესხის ვადა სრულდება 2032 წლის 23 სექტემბერს. მოცემული გენერალური ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანია იღებს სესხებს საოპერაციო საქმიანობისთვის.
- (iv) კომპანიამ სს ბაზისბანკთან 2023 წლის 27 მარტს გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება 380 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ლიმიტით, კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით. წლიური საპროცენტო განაკვეთი უდრის ფიქსირებულ წლიურ განაკვეთს 9.12% დამატებული 6 თვიანი LIBOR განაკვეთი და სესხის ვადა სრულდება 2022 წლის 30 დეკემბერს. კომპანიამ რამდენჯერმე გამოიყენა საკრედიტო ლიმიტი წლის განმავლობაში.
- (v) კომპანიამ სს ბაზისბანკთან 2023 წლის 15 დეკემბერს გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება 1,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ლიმიტით, კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით. წლიური საპროცენტო განაკვეთი უდრის ფიქსირებულ წლიურ განაკვეთს 8.5% დამატებული 6 თვიანი LIBOR განაკვეთი და სესხის ვადა სრულდება 2024 წლის 16 დეკემბერს. კომპანიამ რამდენჯერმე გამოიყენა საკრედიტო ლიმიტი წლის განმავლობაში. წლის ბოლოს შევსებულია საკრედიტო ლიმიტი სრულად.

**13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

| თანხები მოცემულია ათას ლარში         | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო ვალდებულება                  | 1,607              | 2,202              |
| მიღებული ავანსები                    | 875                | 302                |
| <b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>2,482</b>       | <b>2,504</b>       |

**14 შემოსავალი**

| თანხები მოცემულია ათას ლარში | 2023          | 2022          |
|------------------------------|---------------|---------------|
| რეალიზებული პროდუქცია        | 23,458        | 18,486        |
| გაწეული მომსახურება          | 181           | 17            |
| <b>სულ შემოსავალი</b>        | <b>23,639</b> | <b>18,503</b> |

**15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**

რეალიზაციის თვითღირებულებაში შედის ნედლეულის ხარჯები (19,212 ათასი ლარი); ხელფასის და პრემიის ხარჯები (355 ათასი ლარი) და სხვა ზედნადები ხარჯები (233 ათასი ლარი). ჯამში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს 19,800 ათას ლარს. (2022, 16 529 ათასი ლარი)

**16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

| თანხები მოცემულია ათას ლარში                   | 2023         | 2022         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| თანამშრომლების ხარჯები                         | 1,375        | 1,074        |
| ცვეთის ხარჯები                                 | 181          | 133          |
| გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა    | 153          | 138          |
| კომუნალური ხარჯები                             | 131          | 114          |
| პროფესიონალური მომსახურების საფასური           | 115          | 101          |
| რემონტი და მოვლა                               | 76           | 20           |
| უსაფრთხოების სერვისები                         | 53           | 43           |
| ექსპერტიზის ხარჯი                              | 35           | -            |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                        | 29           | 23           |
| საბანკო გადასახადები                           | 21           | 33           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                      | 15           | 3            |
| ნელი მოძრავი ინვენტარის უზრუნველყოფის საფასური | 12           | 5            |
| სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები         | 162          | 67           |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>   | <b>2,358</b> | <b>1,754</b> |

## 17 გაუფასურების ზარალი

2023 წელს კომპანიას გაუფასურების ზარალი არ ჰქონია; 2022 წელს მომსახურების რესურსამოწურული დანადგარები გაუფასურდა და გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 134 ათასი ლარი.

## 18 პირობითი ვალდებულებები

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას მთელი რიგი სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების განსახილველად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება დარჩეს უფრო დიდხანს. ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანი იქნება, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი თვლის, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ხელისუფლება წარმატებული იქნება საკუთარი ინტერპრეტაციების განხორციელებაში, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

**სამართლებრივი წარმოება.** დროდადრო და ჩვეული საქმის კურსში, შეიძლება მიღებულ იქნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ. საკუთარი შეფასებით და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიული რჩევების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ იქნება მატერიალური დანაკარგი ზარალებთან მიმართებაში, რომლებიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულ რეზერვებს.

**დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები.** გირავნობისა და შეზღუდული აქტივების შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 7.

**გარემოსდაცვითი საკითხები.** საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციების აღსრულება ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით ნაკისრ ვალდებულებებს. როგორც კი ვალდებულებები განისაზღვრება, ისინი აღიარებულია დაუყოვნებლივ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო სამართალწარმოების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს მატერიალური. არსებული კანონმდებლობით არსებული აღსრულების კლიმატის პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსდაცვითი ზიანისთვის.

**კლიმატის ცვლილება.** კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემოთქმა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ მენეჯმენტი აგრძელებს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებს მონიტორინგს.

**19 ფინანსური ინსტრუმენტები**

| თანხები მოცემულია ათას ლარში                                                              | 2023         | 2022         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                                                 |              |              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                | 118          | 510          |
| გაცემული სესხები                                                                          | 2,057        | 7,990        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                               | 388          | 869          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულების გაუფასურების გამოკლებით</b> | <b>2,563</b> | <b>9,369</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                                                            |              |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                             | 1,607        | 2,202        |
| მიმდინარე სესხები                                                                         | 67           | 227          |
| გრძელვადიანი სესხები                                                                      | 5,495        | 5,110        |
| <b>ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები</b>                        | <b>7,169</b> | <b>7,539</b> |

**20. მოვლენები ბალანსის თარიღის შემდგომ**

გაიცა დივიდენდი 2,700,000 ლარის ოდენობით შპს „DK Holding“-ზე სს „Panex“-ის მიერ

ბალანსის თარიღის პერიოდის შემდგომ შპს „VENTURA Holding“-მა გადაიხადა სესხის ძირი და პროცენტი 2,064,973 ლარის ოდენობით.

ბალანსის თარიღის შემდეგ, სს „Panex“-მა შპს „DK Holding“-ის გაცემული სესხები აშშ დოლარიდან ლარში გადააკონვერტირა. სესხის ოდენობა განისაზღვრა 7,714,289.17 ლარით, 10%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და 3 წლიანი ვადით.

ბალანსის თარიღის შემდგომ პერიოდში, სს „Panex“-მა მიიღო საბანკო სესხი 20,683,520 ლარის ოდენობით და გადაიხადა 20,205,338 ლარი. კომპანიამ გამოიყენა საკრედიტო ხაზები, რომლებიც გაიცა 2022-2023 წლებში, და დამატებით უზრუნველყო ახალი სესხი 2024 წელს, 5,399,000 ლარის ოდენობით.

მომდევნო პერიოდებში არ ყოფილა სხვა მოვლენები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით გამჟღავნებას ან კორექტირებას მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

\*\*\*დოკუმენტის დასასრული\*\*\*