

შპს „პონტო ლაქი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31
დეკემბერს

შპს „პონტო ლაქი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 6
2. მომზადების საფუძვლები ----- 6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა ----- 9
4. ამონაგები ----- 9
5. წმინდა შემოსულობა ----- 10
6. ფინანსური დანახარჯი ----- 10
7. საბიუჯეტო გადასახადები ----- 10
8. სავაჭრო და სხვა მთხოვნები ----- 10
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ----- 10
10. ძირითადი საშუალებები ----- 11
11. არამატერიალური აქტივები ----- 11
12. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი ----- 12
13. სავაჭრო ვალდებულებები ----- 12
14. იჯარა ----- 12
15. საკუთარი კაპიტალი ----- 13
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ----- 13
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება ----- 13

შპს პონტო ლაქი

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204999724

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	4	2248483	2441155
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1450581)	(1540775)
საერთო მოგება		797902	900380
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(424626)	(438384)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(20672)	(20391)
საპროცენტო ხარჯი	6	(12078)	(12708)
იჯარის ხარჯი	14	(87916)	(79881)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(35550)	(29001)
სხვა ხარჯები		(8144)	0
საოპერაციო მოგება		208916	320015
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	5	(4376)	3302
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5	(24060)	(6119)
მოგება დაბეგვრამდე		180480	317198
მოგების გადასახადის ხარჯი		(0)	(33,648)
მიმდინარე წლის მოგება		180480	283550

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		180480	283550

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		249603	100885
ახალი აქციების გამოშვება			0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(249233)	(192661)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		180480	341378
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		180850	249603

დირექტორი: დავით დავითაძე
ხელმოწერა:

შპს პონტო ლაქი (204999724)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები		661742	560058	738713
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	2440	2407	18083
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	158544	131417	160078
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	433486	359765	486239
სხვა მიმდინარე აქტივები		67272	66469	74313
გრძელვადიანი აქტივები		168824	172283	164350
ძირითადი საშუალებები	10	160799	162843	153243
არამატერიალური აქტივები	11	8025	9441	11107
სულ აქტივები		830566	732342	903063

ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე ვალდებულებები		649716	469405	740405
სავაჭრო ვალდებულებები	13	549438	378014	583187
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0	2085
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		100000	89564	100000
მიღებული ავანსები		278	0	0
გადასახდელი დივიდენდები		0	0	30000
სხვა ვალდებულებები		0	1827	25133
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	13334	61773
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	0	13334	61773
საკუთარი კაპიტალი		180850	249603	100885
საწესდებო კაპიტალი	15	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება		178850	247602.6	98885
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		830566	732342	903063

დირექტორი: დავით დავითაძე

ხელმოწერა

6-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

პონტილაკი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟაფშაველას გამზ., №45.

მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების

ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, 15% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული

(ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ

სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2019	2018
--	-------------	-------------

საქონლის რეალიზაცია	2,228,786	2,427,869
მომსახურების გაწევა	21,496	19,317
გაყიდული საქონელის დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,799)	(6,031)
	2,248,483	2,441,155

5. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

სხვა დანაკარგი მოიცავს 2019 წელში მიღებულ ზარალს კურსთა შორის სხვაობიდან 4376 ლარს და სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 24,060 ლარის ოდენობით.

6. ფინანსური დანახარჯები

	2019	2018
ბანკის სესხის პროცენტი	(12,078)	(12,708)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(24,060)	(10,004)
	(36,138)	(22,712)

7. საბიუჯეტო გადასახადები

	2019	2018
მოგების გადასახადი დივიდენდზე	(37,386)	(33,648)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორები	158,544	121,736
წინასწარი გადახდები	0	9,681
	158,544	131,417

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019	2018
საქონელი	433,428	358,639

სარეკლამო საქონელი	59	1,126
	433,486	359,765

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა და შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები და მოწყობილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	149751	130989	10913	6730	31892	2896	333171
შემოსვლა	195	0	2333	33	15974	601	19136
გასვლა	0	(5369)	0	(33)	(1017)	0	(6419)
31 დეკემბერი 2019 წ.	149946	125621	13246	6730	46848	3497	345888

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	მიწა და შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები და მოწყობილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2018 წ.	39670	93159	5875	3445	27041	1139	170329
წლიური ცვეთა	5514	2896	1379	657	3962	354	14760
გაუფასურება	0	0	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი 2018 წ.	45184	96054	7254	4102	31002	1493	185089
საბალანსო ღირებულება	104762	29567	5992	2628	15846	2004	160799

11. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	
1 იანვარი 2019 წ.	26,681
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი 2019 წ.	26,681
1 იანვარი 2019წ. დაგროვილი ცვეთა	17,240
წლიური ამორტიზაცია	1,416
31 დეკემბერი 2019წ. დაგროვილი ცვეთა	18,656
31 დეკემბერი 2019წ. საბალანსო ღირებულება	8,025

12. ბანკის სესხი

	2019	2018
ბანკის სესხი	0	13,334

13. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 549438 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 378014ლარი)

14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სარეალიზაციო ოფისი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც,

	2019
მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	87,916

15. კაპიტალი

2019 წლისა 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2000 ლარს.

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
ფულადი სახსრები სალაროში	1,432	2,407
ფულადი სახსრები ბანკში	1,007	()

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით დავითაძე

ხელმოწერა:

შპს „პონტო ლაქი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31
დეკემბერს

შპს „პონტო ლაქი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	4
ფინანსური ანგარიშგების განამრტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია -----	6
2. მომზადების საფუძვლები -----	6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა -----	9
4. ამოწმებები -----	9
5. წმინდა შემოსულობა -----	10
6. ფინანსური დანახარჯი -----	10
7. საბიუჯეტო გადასახადები -----	10
8. სავაჭრო და სხვა მთხოვნები -----	10
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----	10
10. ძირითადი საშუალებები -----	11
11. არამატერიალური აქტივები -----	11
12. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი -----	12
13. სავაჭრო ვალდებულებები -----	12
14. იჯარა -----	12
15. საკუთარი კაპიტალი -----	13
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები -----	13
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება -----	13

შპს კონტოლქი

საიდენტიფიკაციო კოდ: 204999724

სრულ შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებოვალუბა: ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალ	4	2248483	2441155
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		(1450581)	(1540775)
საერთომოგება		797902	900380
სხვა შემოსავალ		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(424626)	(438384)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(20672)	(20391)
საპროცენტო ხარჯი	6	(12078)	(12708)
იჯარის ხარჯი	14	(87916)	(79881)
საერთოდ ადინისტრაციული ხარჯები		(35550)	(29001)
სხვა ხარჯები		(8144)	0
საოპერაციომოგება		208916	320015
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	5	(4376)	3302
სხვა წმინდა არსაოპერაციომოგება / (ხარჯი)	5	(24060)	(6119)
მოგება და ბეგვრამდე		180480	317198
მოგების გადასახადის ხარჯი		(0)	(33,648)
მიმდინარე წლის მოგება		180480	283550

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა		0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალი), სულ		0	0
მიღწილი სრულ შემოსავალ / (ზარალი)		180480	283550

კაპიტალ საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		249603	100885
ახალ აქციების გამოშვება			0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(249233)	(192661)
ცვლლებები გაუნაწილებელ მოგებაში		180480	341378
კაპიტალის სხვა ცვლლებები			
კაპიტალ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		180850	249603

დირექტორი: დავით დავითაძე
ხელმოწერა:

შპს პონტო ლაქი (204999724)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

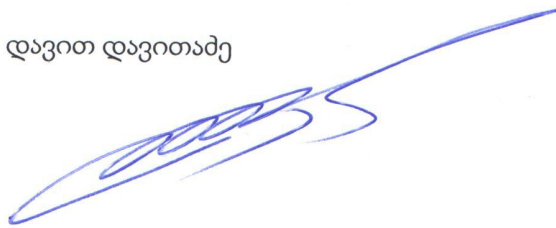
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები		661742	560058	738713
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	2440	2407	18083
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	158544	131417	160078
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	433486	359765	486239
სხვა მიმდინარე აქტივები		67272	66469	74313
გრძელვადიანი აქტივები		168824	172283	164350
ძირითადი საშუალებები	10	160799	162843	153243
არამატერიალური აქტივები	11	8025	9441	11107
სულ აქტივები		830566	732342	903063

ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე ვალდებულებები		649716	469405	740405
სავაჭრო ვალდებულებები	13	549438	378014	583187
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0	2085
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		100000	89564	100000
მიღებული ავანსები		278	0	0
გადასახდელი დივიდენდები		0	0	30000
სხვა ვალდებულებები		0	1827	25133
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	13334	61773
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	0	13334	61773
საკუთარი კაპიტალი		180850	249603	100885
საწესდებო კაპიტალი	15	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება		178850	247602.6	98885
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		830566	732342	903063

დირექტორი: დავით დავითაძე

ხელმოწერა



6-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

პონტილაკი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟაფშაველას გამზ., №45.

მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების

ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, 15% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული

(ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ

სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2019	2018
--	------	------

საქონლის რეალიზაცია	2,228,786	2,427,869
მომსახურების გაწევა	21,496	19,317
გაყიდული საქონელის დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,799)	(6,031)
	2,248,483	2,441,155

5. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

სხვა დანაკარგი მოიცავს 2019 წელში მიღებულ ზარალს კურსთა შორის სხვაობიდან 4376 ლარს და სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 24,060 ლარის ოდენობით.

6. ფინანსური დანახარჯები

	2019	2018
ბანკის სესხის პროცენტი	(12,078)	(12,708)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(24,060)	(10,004)
	(36,138)	(22,712)

7. საბიუჯეტო გადასახადები

	2019	2018
მოგების გადასახადი დივიდენდზე	(37,386)	(33,648)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორები	158,544	121,736
წინასწარი გადახდები	0	9,681
	158,544	131,417

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019	2018
საქონელი	433,428	358,639

სარეკლამო საქონელი	59	1,126
	433,486	359,765

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა და შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები და მოწყობილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	149751	130989	10913	6730	31892	2896	333171
შემოსვლა	195	0	2333	33	15974	601	19136
გასვლა	0	(5369)	0	(33)	(1017)	0	(6419)
31 დეკემბერი 2019 წ.	149946	125621	13246	6730	46848	3497	345888

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	მიწა და შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები და მოწყობილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2018 წ.	39670	93159	5875	3445	27041	1139	170329
წლიური ცვეთა	5514	2896	1379	657	3962	354	14760
გაუფასურება	0	0	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი 2018 წ.	45184	96054	7254	4102	31002	1493	185089
საბალანსო ღირებულება	104762	29567	5992	2628	15846	2004	160799

11. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	
1 იანვარი 2019 წ.	26,681
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი 2019 წ.	26,681
1 იანვარი 2019წ. დაგროვილი ცვეთა	17,240
წლიური ამორტიზაცია	1,416
31 დეკემბერი 2019წ. დაგროვილი ცვეთა	18,656
31 დეკემბერი 2019წ. საბალანსო ღირებულება	8,025

12. ბანკის სესხი

	2019	2018
ბანკის სესხი	0	13,334

13. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 549438 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 378014ლარი)

14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სარეალიზაციო ოფისი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც,

	2019
მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	87,916

15. კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2000 ლარს.

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
ფულადი სახსრები სალაროში	1,432	2,407
ფულადი სახსრები ბანკში	1,007	()

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით დავითაძე

ხელმოწერა:

