



2023

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. კონსოლიდაციის საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
5. შემოსავლები	19
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
8. მარკეტინგული ხარჯები	20
9. შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	20
10. ძირითადი საშუალებები	21
11. გუდვილი	22
12. მარაგები	22
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
15. გადახდილი ავანსები	23
16. მიღებული სესხები	24
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
18. მიღებული ავანსები	24
19. კაპიტალი	24
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს პონტუს-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „პონტუს“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიების 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ოდენობის სისრულესა და არსებობაზე, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 226,123 ლარით. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში (როგორც საწყისი ნაშთი).

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადირიჯხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული კომპანიის სადირიჯხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



სს „პონტუს“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავლები	5	1,244,293	289,630
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,438,760)	(265,750)
საერთო მოგება / (ზარალი)		(194,467)	23,880
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,406,263)	(359,590)
მარკეტინგული ხარჯები	8	(237,359)	(1,059)
საოპერაციო ზარალი		(2,838,089)	(336,769)
ფინანსური ხარჯი	16	(155,898)	(78,365)
ფინანსური შემოსავალი	13	1,070,634	-
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	9	159,533	136,302
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		6,182	98,170
ზარალიდამტევამდე		(1,757,638)	(180,662)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,757,638)	(180,662)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,757,638)	(180,662)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

9-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

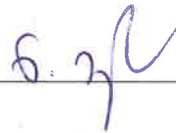
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავლები	5	1,244,293	289,630
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,438,760)	(265,750)
საერთო მოგება / (ზარალი)		(194,467)	23,880
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,406,263)	(359,590)
მარკეტინგული ხარჯები	8	(237,359)	(1,059)
საოპერაციო ზარალი		(2,838,089)	(336,769)
ფინანსური ხარჯი	16	(155,898)	(78,365)
ფინანსური შემოსავალი	13	1,070,634	-
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	9	159,533	136,302
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		6,182	98,170
ზარალიდაბეგვრამდე		(1,757,638)	(180,662)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,757,638)	(180,662)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,757,638)	(180,662)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



9-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	26,538,742	23,499,011
გუდვილი	11	1,267,306	1,267,306
მარაგები	12	6,506,281	663,327
არამატერიალური აქტივები		34,511	3,301
შეზღუდული ფულადი სახსრები	13	10,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,356,840	25,432,945
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,204,543	226,441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	403,477	225,385
გადახდილი ავანსები	15	597,365	289,179
საგადასახადო აქტივები		-	41,542
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	52,254,072	2,232,001
სულ მიმდინარე აქტივები		54,459,457	3,014,548
სულ აქტივები		88,816,297	28,447,493
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	281,680	443,424
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		281,680	443,424
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	860,592	275,658
მიღებული ავანსები	18	795,081	304,878
მოკლევადიანი სესხები	16	375,972	4,354,195
საგადასახადო ვალდებულებები		22,522	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,054,167	4,934,731
სულ ვალდებულებები		2,335,847	5,378,155
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	19	88,418,750	23,250,000
დაგროვილი ზარალი		(1,938,300)	(180,662)
სულ კაპიტალი		86,480,450	23,069,338
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		88,816,297	28,447,493

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

9-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

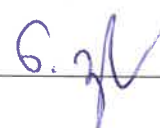
(ქართული ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	26,538,742	23,499,011
გუდვილი	11	1,267,306	1,267,306
მარაგები	12	6,506,281	663,327
არამატერიალური აქტივები		34,511	3,301
შეზღუდული ფულადი სახსრები	13	10,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,356,840	25,432,945
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,204,543	226,441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	403,477	225,385
გადახდილი ავანსები	15	597,365	289,179
საგადასახადო აქტივები		-	41,542
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	52,254,072	2,232,001
სულ მიმდინარე აქტივები		54,459,457	3,014,548
სულ აქტივები		88,816,297	28,447,493
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	281,680	443,424
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		281,680	443,424
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	860,592	275,658
მიღებული ავანსები	18	795,081	304,878
მოკლევადიანი სესხები	16	375,972	4,354,195
საგადასახადო ვალდებულებები		22,522	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,054,167	4,934,731
სულ ვალდებულებები		2,335,847	5,378,155
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	19	88,418,750	23,250,000
დაგროვილი ზარალი		(1,938,300)	(180,662)
სულ კაპიტალი		86,480,450	23,069,338
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		88,816,297	28,447,493

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



9-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022 წელი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(180,662)	(180,662)
აქციების გამოშვება	23,250,000	-	23,250,000
31 დეკემბერი 2022 წელი	23,250,000	(180,662)	23,069,338
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,757,638)	(1,757,638)
აქციების გამოშვება	65,168,750	-	65,168,750
31 დეკემბერი 2023 წელი	88,418,750	(1,938,300)	86,480,450

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

9-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

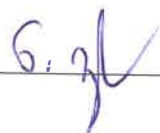
(ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022 წელი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(180,662)	(180,662)
აქციების გამოშვება	23,250,000	-	23,250,000
31 დეკემბერი 2022 წელი	23,250,000	(180,662)	23,069,338
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,757,638)	(1,757,638)
აქციების გამოშვება	65,168,750	-	65,168,750
31 დეკემბერი 2023 წელი	88,418,750	(1,938,300)	86,480,450

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



9-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
ზარალი დაზღვევამდე		(1,757,638)	(180,662)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 10	907,082	164,984
საპროცენტო ხარჯი	16	155,898	78,365
საპროცენტო შემოსავალი		(1,070,634)	-
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(5,595)	(96,580)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		11,768	4,016
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		(159,533)	(136,302)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		(1,918,652)	(166,179)
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(436,585)	120,564
მარაგები		(7,036,896)	(733,527)
გადახდილი ავანსები		(258,861)	(279,656)
საგადასახადო აქტივები		-	29,792
შეზღუდული ფულადი სახსრები		(10,000)	-
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მიღებული ავანსები	18	490,202	(255,885)
საგადასახადო ვალდებულება		64,065	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(601,707)	65,933
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,708,434)	(1,218,958)
მიღებული პროცენტი		1,070,634	-
გადახდილი პროცენტი		(53,630)	(18,887)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(8,691,430)	(1,237,845)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(3,369,752)	-439,596
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		(49,325)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(34,669)	-3,301
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		8,936	68,715
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(3,444,810)	-374,182
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	16	-	3,788,997
გადახდილი სესხები	16	(3,983,613)	-67,092
აქციების გამოშვება	19	65,168,750	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		61,185,137	3,721,905
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		49,048,897	2,109,878
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		2,232,001	237,798
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		973,174	-115,675
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		52,254,072	2,232,001

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

9-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

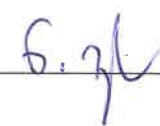
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
ზარალი დაბეგრვამდე		(1,757,638)	(180,662)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 10	907,082	164,984
საპროცენტო ხარჯი	16	155,898	78,365
საპროცენტო შემოსავალი		(1,070,634)	-
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(5,595)	(96,580)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		11,768	4,016
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		(159,533)	(136,302)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		(1,918,652)	(166,179)
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(436,585)	120,564
მარაგები		(7,036,896)	(733,527)
გადახდილი ავანსები		(258,861)	(279,656)
საგადასახადო აქტივები		-	29,792
შეზღუდული ფულადი სახსრები		(10,000)	-
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მიღებული ავანსები	18	490,202	(255,885)
საგადასახადო ვალდებულება		64,065	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(601,707)	65,933
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,708,434)	(1,218,958)
მიღებული პროცენტი		1,070,634	-
გადახდილი პროცენტი		(53,630)	(18,887)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(8,691,430)	(1,237,845)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(3,369,752)	-439,596
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		(49,325)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(34,669)	-3,301
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		8,936	68,715
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(3,444,810)	-374,182
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	16	-	3,788,997
გადახდილი სესხები	16	(3,983,613)	-67,092
აქციების გამოშვება	19	65,168,750	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		61,185,137	3,721,905
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		49,048,897	2,109,878
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		2,232,001	237,798
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		973,174	-115,675
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		52,254,072	2,232,001

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



9-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

სს „პონტუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება დაარსებული 2022 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ის დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 445653588.

კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოებში, რომლებიც კონსოლიდირებაში შემავალ კომპანიებსაც წარმოადგენს, არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს პიქსელ აუთდორი	შვილობილი	100%	100%	სარეკლამო მომსახურება
შპს პონტუს გონიო	შვილობილი	100%	100%	სასტუმროს ნომრების რეალიზაცია; მართვა
შპს ჯევერს ქონსტრაქშენი	შვილობილი	100%	100%	სამშენებლო

კონსოლიდირებაში შემავალი კომპანიები, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებული იქნება როგორც „ჯგუფი“.

სს „პონტუს“-ის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შპს საინვესტიციო კომპანია კედრი	99.7%	25.8%
ირაკლი ვარშალომიძე	-	73.1%
ნათია ვარშალომიძე	0.3%	1.1%
	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა

ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ძირითადი საქმიანობები და სარეგისტრაციო მისამართები შემდეგია:

- სს პონტუს-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შვილობილ კომპანიების ფინანსური მხარდაჭერა და მართვა. სარეგისტრაციო მისამართი: კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, წმინდა ანდრია პირველწოდებულის III ჩიხი, N 3.
- შპს ჯევერს ქონსტრაქშენის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროების, აპარტამენტების და მრავალბინიანი საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, წმინდა ანდრია პირველწოდებულის III ჩიხი, N 3.
- შპს პიქსელ აუთდორი-ს მთავარი საქმიანობა დაკავშირებულია სარეკლამო ბიზნესთან. კომპანია ფლობს ქალაქ ბათუმში განთავსებულ სტატიკურ ბანერებს, ციფრულ ბილბორდებს და სითილაითებს და მათი გაიჯარების საფუძველზე ახდენს შემოსავლის გენერირებას. სარეგისტრაციო მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ზ. გორგილაძის ქ. N92, ბ. 198.
- შპს პონტუს გონიო-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა და სასტუმროს ნომრების გაყიდვა შემდგომი მართვის უფლებით. სარეგისტრაციო მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, წმინდა ანდრია პირველწოდებულის III ჩიხი, N 3.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე.

2022 წლის 24 თებერვალს დაიწყო რუსეთ-უკრაინის ომი, რომელსაც გავლენა აქვს არამართო ევროპის რეგიონზე, არამედ მთელ მსოფლიოზე. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და შედეგად რუსული რუბლმა განიცადა მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, დასაწევირდდა რუსეთი და რუსული კომპანიები. უამრავმა კომპანიამ გაიყვანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ გაურკვეველია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

აღნიშნულმა ომმა არსებითი გავლენა არ მოახდინა ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე, თუმცა, სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია; ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

2. კონსოლიდაციის საფუძველი

ა) ზოგადი ინფორმაცია

ჯგუფის მიერ მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს განყოფილება 35 „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2022 წლის 1 იანვარი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია ჯგუფის მიერ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს („ბსსს“) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის ინფორმაციით არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებოდა დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში.

იქიდან გამომდინარე, რომ სს პონტუს ჰოლდინგური კომპანიაა და მის საქმიანობას წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების სესხით ან კაპიტალდაბანდებით უზრუნველყოფას და მართვას, მისი შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავლები. ასევე, იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის კაპიტალი მუდმივად იზრდება არ ბადებს ეჭვს ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით უახლოესი 12 თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(გ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ენერგონის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

2. კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

გ) შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარჩებებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება; და მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს სარეკლამო აბრების, სტატიკური ბანერების, ციფრული ბილბორდების და სითილაითების იჯარის სერვისს და ახდენს შემოსავლის გენერირებას აღნიშნული მომსახურების გაწევით, რომლის აღიარება ხდება დროის განმავლობაში.

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი (გაგრძელება)

მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს; და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(დ) ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(ე) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

(ვ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ვ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას.

ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ზ) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

(თ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწმებულ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად.

შემდგომი შეფასება /აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	10-40
ბილბორდები და მონიტორები	10-40
მანქანა-დანადგარები	3-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-14
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება
მიწა	არ იცვითება

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ი) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

კომპანიამ საწარმოთა თითოეული გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

თითოეული საწარმოთა გაერთიანებისთვის მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის უნდა შეაფასოს შეძენილი საწარმოს არამაკონტროლებელი წილის კომპონენტები, რომლებიც არსებული საკუთრების წილებია და მფლობელებს შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიღების უფლებას ანიჭებს მისი ლიკვიდაციის დროს: რეალური ღირებულებით; ან როგორც ძალაში შესული ინსტრუმენტების პროპორციული წილი შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებთან დაკავშირებით აღიარებულ თანხებში. შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოქმნის მომენტისთვის და შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ჯგუფის მიიჩნევს, რომ მან შეისყიდა ბიზნესი, როდესაც შეძენილი იქნა: რესურსები რომლებსაც ბიზნესი იყენებს ფუნქციონირებისთვის; არსებითი პროცესები აქტივობები ან მეთოდები, რომლებიც აქცევს რესურსს ღირებულად, როგორცაა პროდუქტი ან მომსახურება.

ჯგუფმა ბიზნესის შეძენას, ფინანსური აქტივებს და ვალდებულებებს მიანიჭა შესაბამისი კლასიფიკაცია კონტრაქტის პირობების, ეკონომიკური გარემოებების და სხვა შესაბამისი პირობების შესაბამისად შეძენის თარიღისთვის.

ჯგუფმა აღიარა გუდვილი, შეძენის თარიღისთვის შეფასებული ჯამური მაჩვენებელი შემდეგი სიდიდეების:

- ▶ გადაცემული კომპენსაცია, რომელიც საზოგადოდ საჭიროებს რეალური ღირებულებით შეფასებას შეძენის თარიღით;
- ▶ ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში; და
- ▶ ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილ საწარმოში მყიდველი საწარმოს ადრე კუთვნილი სააქციო წილის რეალური ღირებულება, შეძენის თარიღისთვის შეფასებული.
- ▶ შეფასებული შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება შეძენის თარიღისათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ი) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გუდვილი ფასდება აღიარებულ თანხას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალის პრინციპით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისთვის, საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილი გუდვილი შეძენის თარიღიდან ნაწილდება ჯგუფის თითოეულ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე, რომლებიც სავარაუდოა რომ სარგებელს მიიღებენ საწარმოთა გაერთიანებისგან.

თუ გუდვილი გამოყოფილია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე და ამ ერთეულის ფარგლებში განხორციელებული ოპერაციების ნაწილი გაიყიდა, გაყიდულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ტრანზაქციის საბალანსო ღირებულებაში მოგების ან ზარალის განსაზღვრისას. ამ პირობებში გაყიდული გუდვილი ფასდება გაყიდული ტრანზაქციის ფარდობითი ღირებულებისა და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შენახული ნაწილის საფუძველზე.

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულის და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(მ) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ასეთებს წარმოადგენს შესყიდვის ფასი, საბაჟო მოსაკრებელი და გადასახადი, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

(ნ) ფული და ფული ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხვება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

(ო) მიღებული სესხები

მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. კომპანიას მიღებული სესხები აქვს ფინანსური ინსტიტუტებიდან ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად. დამატებითი დეტალები მიღებული სესხების შესახებ განხილულია მე-9 შენიშვნაში.

(პ) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში,

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(პ) მიღებული ავანსები (გაგრძელება)

როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ექვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მანძილზე.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ს) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ს) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
 - წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
 - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ტ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. შემოსავლები

ჯგუფის შემოსავლები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი ციფრული ბილბორდებიდან	1,163,185	272,883
შემოსავალი რეალიზიციიდან	65,863	13,992
სხვა შემოსავლები	15,245	2,755
სულ შემოსავლები	1,244,293	289,630

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მომსახურების/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	676,456	148,056
საიჯარო ქირა	504,464	63,315
მომსახურების ხარჯები	161,589	23,493
ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	64,359	9,922
ნედლეული და საბეჭდი მასალები	30,848	12,953
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,044	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	8,011
სულ მომსახურების თვითღირებულება	1,438,760	265,750

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შრომის ანაზღაურება	1,153,155	214,692
მომსახურების ხარჯები	440,782	71,405
საიჯარო ქირა	152,156	5,878
საკონსულტაციო ხარჯები	149,161	16,964
ცვეთა და ამორტიზაცია	112,096	11,662
მივლინების ხარჯები	97,921	40
წარმომადგენლობითი ხარჯები	93,363	-
საექვო და უიმედო ვალების რეზერვის ხარჯი	11,768	4,016
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	195,862	34,933
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,406,263	359,590

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. მარკეტინგული ხარჯები

მარკეტინგული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
რეკლამის ხარჯები	128,424	1,059
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები	89,220	-
სხვა ხარჯები	19,715	-
სულ მარკეტინგული ხარჯები	237,359	1,059

9. მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა

მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია არის შემდეგი სახით:

	2023	2022
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება	1,234,821	261,626
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,075,288)	(125,324)
სულ მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	159,533	136,302

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ბილბორდები და მონიტორები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
იანვარი 1, 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	6,176,793	-	991,325	-	300,779	22,683	31,841	14,172	7,537,593
შიდა მოძრაობა	-	-	(989,186)	989,186	-	-	-	-	-
საწარმოთა გაერთიანება	-	693,316	200	15,791,782	804	24,438	106,165	9,474	16,626,179
გასვლა	-	-	-	(175,928)	-	-	-	-	(175,928)
დეკემბერი 31, 2022	6,176,793	693,316	2,339	16,605,040	301,583	47,121	138,006	23,646	23,987,844
შემოსვლა	953,507	167,873	840,804	-	816,734	955,718	356,725	19,959	4,111,320
შიდა მოძრაობა	-	275,104	(834,386)	417,871	-	-	141,411	-	-
გასვლა	-	(185,954)	-	-	(227)	-	(25,871)	-	(212,052)
დეკემბერი 31, 2023	7,130,300	950,339	8,757	17,022,911	1,118,090	1,002,839	610,271	43,605	27,887,112
აკუმულირებული ცვეთა									
იანვარი 1, 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	(3,099)	-	(150,461)	(5,298)	(881)	(4,616)	(628)	(164,983)
საწარმოთა გაერთიანება	-	(17,485)	-	(289,124)	(548)	(10,296)	(61,412)	(4,847)	(383,712)
გასვლა	-	-	-	59,862	-	-	-	-	59,862
დეკემბერი 31, 2022	-	(20,584)	-	(379,723)	(5,846)	(11,177)	(66,028)	(5,475)	(488,833)
ცვეთა	-	(18,820)	-	(666,166)	(97,198)	(61,340)	(51,573)	(8,526)	(903,623)
გასვლა	-	23,283	-	-	216	-	20,587	-	44,086
დეკემბერი 31, 2023	-	(16,121)	-	(1,045,889)	(102,828)	(72,517)	(97,014)	(14,001)	(1,348,370)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	6,176,793	672,732	2,339	16,225,317	295,737	35,944	71,978	18,171	23,499,011
31 დეკემბერი 2023	7,130,300	934,218	8,757	15,977,022	1,015,262	930,322	513,257	29,604	26,538,742

საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული მესამე მხარის სასარგებლოდ. ასევე, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფს არ გააჩნია სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. საწარმოთა გაერთიანება

2022 წლის 3 ოქტომბერს ჯგუფმა შეიძინა შპს პიქსელ აუთდორის 100%-იანი წილი. შპს პიქსელ აუთდორი წარმოადგენს სარეკლამო კომპანიას, რომელიც ფლობს ქალაქ ბათუმში განთავსებულ სტატიკურ ბანერებს, ციფრულ ბილბორდებს და სითილაითებს და მათი გაიჯარების საფუძველზე ახდენს შემოსავალის გენერირებას.

შემენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

სს „პიქსელ აუთდორის“ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შემენის თარიღისთვის იყო:

	შემენის დროს სამართლიანი ღირებულებით აღიარება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	17,163,671
ფული და ფულის ეკვივალენტები	237,798
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	83,034
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	206,202
სხვა აქტივები	9,523
	17,700,228
ვალდებულებები	
სესხები	1,261,193
კრედიტორული დავალიანება	216,912
სხვა ვალდებულებები	489,429
	1,967,534
მთლიანი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები რეალური ღირებულებით	15,732,694
შემენისას წარმოქმნილი გუდვილი	1,267,306
შესყიდვის შედეგი	17,000,000

12. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე
გრძელვადიან მარაგებად	6,506,281	-	663,327	-
კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	-	901,347	-	153,485
სამშენებლო მასალები	-	258,868	-	43,521
დამხმარე ინვენტარი	-	29,137	-	11,057
ნედლეული და საბეჭდი მასალები	-	9,246	-	16,773
სასაჩუქრე მარაგი	-	5,945	-	1,605
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-	-	-
სულ მარაგები	6,506,281	1,204,543	663,327	226,441

სასაქონლო მატერიალური მარაგები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო მდგომარეობით არ არის უზრუნველყოფილი მესამე მხარის სასარგებლოდ.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	40,470,007	74,439
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11,784,065	2,157,562
შეზღუდული ფულადი სახსრები	10,000	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	52,264,072	2,232,001

ჯგუფს სს „საქართველოს ბანკთან“ გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შესახებ წლიურ 7%-იანი განაკვეთით. ჯგუფმა აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე მიიღო ფინანსური შემოსავალი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 1,070,634 ლარი (2022: 0 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	497,476	307,616
გაუფასურების რეზერვი	(93,999)	(82,231)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	403,477	225,385

შემდეგი ცხრილები გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთს 2023 წლის მდგომარეობით:

2023	ვადაგადაცილება დღეებში							
მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	1-30	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	> 365	სულ
საბალანსო ღირებულება	357,000	22,894	20,451	400	3,064	9,056	4,611	497,476
გაუფასურების რეზერვი	-	229	1,228	60	1,532	6,339	84,611	93,999

შემდეგი ცხრილები გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთს 2022 წლის მდგომარეობით:

2022	ვადაგადაცილება დღეებში							
მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	1-30	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	> 365	სულ
საბალანსო ღირებულება	187,688	16,449	17,286	3,629	3,873	476	78,215	307,616
გაუფასურების რეზერვი	-	164	1,037	544	1,938	333	78,215	82,231

15. გადახდილი ავანსები

ჯგუფის გაცემული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 597,365 ლარს; ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული ავანსები შეადგენს 289,179 ლარს.

აღნიშნული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო სამუშაოების და მარკეტინგული მომსახურებების ღირებულებებს, როგორცაა მაგალითად კონსტრუქციული, არქიტექტორული ან დიზაინერული პროექტირება.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

კონტრაგენტი	ვალუტა	პროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ირაკლი ვარშალომიძე	GEL	17.98%	17-თებ-21	31-ოქტ-24	77,166	68,242
ირაკლი ვარშალომიძე	USD	6.74%	17-ოქტ-22	20-ოქტ-29	147,479	3,751,894
ირაკლი ვარშალომიძე	USD	5%	23-ოქტ-20	31-დეკ-24	22,758	25,911
სს საქართველოს ბანკი	USD	11%	12-მარ-21	12-ივლ-26	410,249	534,184
სს საქართველოს ბანკი	USD	9%	30-ივლ-21	16-მაი-23	-	417,388
სულ აღებული სესხები					657,652	4,797,619

ბანკიდან აღებული სესხები წარმოადგენს არაუზრუნველყოფილ სესხებს, რომლის მიზანია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის დაფინანსება.

მიღებული სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 საანგარიშგებო წლებში შემდეგია:

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	4,797,619	-
საწარმოთა გაერთიანება	-	1,261,193
სესხის მიღება	-	3,788,997
დარიცხული პროცენტი	155,898	78,365
სესხების დაფარვა	(3,983,613)	(67,092)
გადახდილი პროცენტი	(53,630)	(18,887)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(258,622)	(244,957)
საბოლოო ნაშთი	657,652	4,797,619

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	817,494	267,744
გადასახდელი ხელფასები	34,951	6,969
საპენსიო ფონდის წინაშე ვალდებულება	7,497	945
სხვა ვალდებულებები	650	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	860,592	275,658

18. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 795,081 ლარს; 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 304,878 ლარს. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს სასტუმროს ნომრების რეალიზაციიდან მიღებულ თანხებს.

19. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გამოშვებული სააქციო კაპიტალი ფორმირდება 15,110 ჩვეულებრივი აქციებისგან მათ შორის 14,147 განთავსებული აქციით, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,720 ჩვეულებრივი აქციებისგან. ერთი აქციის ნომინალური ღირებულებაა 6,250 ლარი.

აქციონერების მხრიდან წილის შესყიდვა განხორციელდა როგორც ფულადი ასევე არა ფულადი ფორმით, აქტივების გადაცემით, რომელთა სამართლიანი ღირებულებები შეფასებულ იქნა დაქირავებული სერტიფიცირებული შემფასებლის მხრიდან. კომპანიამ აღნიშნული აქციების სანაცვლოდ მიღებული აქტივები თავის მხრივ არა ფულადი ფორმით შეიტანა შვილობილი კომპანიების კაპიტალში.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია განყოფილება 33-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2023	დამფუძნებლები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,438
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,227
აღებული სესხები	247,403
	259,068
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19,383
	19,383

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2022	დამფუძნებლები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,438
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,979
აღებული სესხები	3,846,047
	3,884,464
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
შემოსავალი	1,218
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17,474
	18,692

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 275,283 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის - 176,801 ლარს.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, სს პონტუს-ის გამოშვებული და განთავსებული ფასიანი ქაღალდების რაოდენობა არის 963 ცალი, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 6,018,750 ლარს.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ჯგუფმა შეისყიდა ძირითადი საშუალებები 270,622 ლარის ოდენობით.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გადახდილი სესხების რაოდენობა ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ შეადგენს 114,145 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



სს „პონტუს“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023



1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი სს „პონტუს“ დაარსებულია საქართველოში 2022 წელს.

ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ძირითადი საქმიანობები, რომელსაც ის საქართველოს ტერიტორიაზე ახორციელებს წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

- სს პონტუს-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შვილობილ კომპანიების ფინანსური მხარდაჭერა და მართვა.
- შპს ჯევერს ქონსტრაქშენის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროების, აპარტამენტების და მრავალბინიანი საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა.
- შპს პიქსელ აუთდორი-ს მთავარი საქმიანობა დაკავშირებულია სარეკლამო ბიზნესთან. კომპანია ფლობს ქალაქ ბათუმში განთავსებულ სტატიკურ ბანერებს, ციფრულ ბილბორდებს და სითილაითებს და მათი გაიჯარების საფუძველზე ახდენს შემოსავალის გენერირებას.
- შპს პონტუს გონიო-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა და სასტუმროს ნომრების გაყიდვა შემდგომი მართვის უფლებით.

ჯგუფის საქმიანობის პორტფელი, ისევე როგორც დამკვეთების ბაზა, საკმაოდ დივერსიფიცირებულია და მოიცავს მსხვილ დეველოპერებს, ინდუსტრიულ ობიექტებს, სტუმარმასპინძლობის სექტორის წარმომადგენლებს.

მისია:

ჯგუფის მისიაა ახალი კაპიტალის მოძიება/მოზიდვა, ახალი პროექტების მოძიება და განვითარება, არსებული კომპანიების ეფექტური მართვა.

2. დამფუძნებლები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშო პერიოდისთვის ჯგუფს შედგება სამი შვილობილი კომპანიისგან. კომპანიების ჩამონათვალი, ფლობის წილები და შვილობილი კომპანიების საქმიანობის სახეები გამოიყურება შემდეგნაირად:

კომპანია	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს პიქსელ აუთდორი	100%	100%	სარეკლამო მომსახურება
შპს პონტუს გონიო	100%	100%	სასტუმროს ნომრების რეალიზაცია; მართვა
შპს ჯევერს ქონსტრაქშენი	100%	100%	სამშენებლო

სს „პონტუს“-ის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შპს საინვესტიციო კომპანია კედრი	99.7%	25.8%
ირაკლი ვარშალომიძე	-	73.1%
ნათია ვარშალომიძე	0.3%	1.1%
	100%	100%

3. ინფორმაცია ადამიანური რესურსების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა არის 64, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 30 კაცს.



4. ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი ბიზნეს მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი ციფრული ბიზნესიდან	1,163,185	272,883
შემოსავალი რეალიზიციიდან	65,863	13,992
სხვა შემოსავლები	15,245	2,755
სულ შემოსავლები	1,244,293	289,630

2023 წელს კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 296,080 ლარი, ხოლო 2022 წელს 142,149 ლარი.

ძირითადი კოეფიციენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2023	სს პონტუს	შპს პონტუს გონიო	შპს ჯევერს კონსტრაქშენი	შპს პიქსელ აუტდორი
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	345.41	0.49	2.41	1.42
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	345.41	0.49	1.08	1.28
საერთო მოგების მარჟა (Gross Profit Margin)	-	0.50	18%	40%
საოპერაციო მოგების მარჟა (Operating Profit Margin)	-	-	12%	3%

ძირითადი კოეფიციენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2022	სს პონტუს	შპს პონტუს გონიო	შპს ჯევერს კონსტრაქშენი	შპს პიქსელ აუტდორი
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	0.54	0.43	12.47	0.34
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	0.54	0.43	10.31	0.32
საერთო მოგების მარჟა (Gross Profit Margin)	-	-	18%	48%
საოპერაციო მოგების მარჟა (Operating Profit Margin)	-	-	13%	11%

5. მომავლის გეგმა და საინვესტიციო აქტივობები

ჯგუფი მისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია ჯგუფის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

კომპანია მუდმივად ზრუნავს ახალი სამშენებლო პროექტების მოძიება - განვითარებაზე, აგრეთვე სარეკლამო მიმართულებით ახალი სარეკლამო ლოკაციების მოძიებაზე და სარეკლამო სფეროში ინოვაციური სისტემების დანერგვაზე.

6. პროექტები

ჯგუფი 2024-2025 წლებში სამშენებლო პროექტების ზრდაზე იქნება ორიენტირებული.

კომპანია სამომავლოდ გეგმავს პროექტების განხორციელებას თბილისსა და საქართველოს საკურორტო ზონებში, „როტანა“-ს ბრენდის გაფართოებას საქართველოს მასშტაბით.

ბაზრის ზრდასთან ერთად იზრდება კონკურენცია როგორც საერთაშორისო, ასევე ადგილობრივი სამშენებლო კომპანიებიდან.



6. პროექტები (გაგრძელება)

ბაზარზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, შემდეგი გარემოებები:

- მშენებლობის კონტრაქტებიდან ე.წ. პროექტირება-მშენებლობის კონტრაქტებზე გადასვლა;
- გამკაცრებული საფინანსო მოთხოვნების წაყენება, როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებისგან;
- შრომის კანონმდებლობის გამკაცრება;
- მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიები.

აღნიშნული ცვლილებების საპასუხოდ ჯგუფი გეგმავს შიდა ინსტიტუციონალურ სრულყოფას და მენეჯმენტის რესურსების ზრდას.

7. რისკების ანალიზი

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას. ამ მიზნით ჯგუფი მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება. ამ მიზნით ჯგუფი ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე და აღნიშნულს ითვალისწინებს ფასწარმოქმნისას.

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- დებიტორებიდან მისაღები თანხების დროში მენეჯმენტი და შედეგად ლიკვიდობის რისკი - ამ რისკების შესამცირებლად, ჯგუფი ცდილობს პორტფელის დივერსიფიცირებას, ასევე სახელშეკრულებო პირობების იმგვარ გათვალისწინებას, რომ მოხდეს რისკის მაქსიმალური დაზღვევა
- ინფლაცია - ამ რისკის შესამცირებლად ჯგუფი ფასწარმოქმნისას ითვალისწინებს ინდექსაციას შესაძლო ინფლაციის კოეფიციენტით

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



6. პროექტები (გაგრძელება)

ბაზარზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, შემდეგი გარემოებები:

- მშენებლობის კონტრაქტებიდან ე.წ. პროექტირება-მშენებლობის კონტრაქტებზე გადასვლა;
- გამკაცრებული საფინანსო მოთხოვნების წაყენება, როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებისგან;
- შრომის კანონმდებლობის გამკაცრება;
- მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიები.

აღნიშნული ცვლელელების საპასუხოდ ჯგუფი გეგმავს შიდა ინსტიტუციონალურ სრულყოფას და მენეჯმენტის რესურსების ზრდას.

7. რისკების ანალიზი

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას. ამ მიზნით ჯგუფი მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება. ამ მიზნით ჯგუფი ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე და აღნიშნულს ითვალისწინებს ფასწარმოქმნისას.

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- დებიტორებიდან მისაღები თანხების დროში მენეჯმენტი და შედეგად ლიკვიდობის რისკი - ამ რისკების შესამცირებლად, ჯგუფი ცდილობს პორთფელის დივერსიფიცირებას, ასევე სახელშეკრულებო პირობების იმგვარ გათვალისწინებას, რომ მოხდეს რისკის მაქსიმალური დაზღვევა
- ინფლაცია - ამ რისკის შესამცირებლად ჯგუფი ფასწარმოქმნისას ითვალისწინებს ინდექსაციას შესაძლო ინფლაციის კოეფიციენტით

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

6.3/