



2024

შპს „პონტუს გონიო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-3
---------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	15
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
7. მარკეტინგული ხარჯები	15
8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	15
9. ძირითადი საშუალებები	16
10. გაცემული ავანსები	17
11. მარაგები	17
12. საგადასახადო აქტივი	17
13. ფული და ფული ეკვივალენტები	17
14. მიღებული სესხები	17
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
16. მიღებული ავანსები	18
17. საწესდებო კაპიტალი	18
18. ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები	18
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰონტუს გონიო“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჰონტუს გონიო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

კომპანიის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. შესაძარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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 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 ასს-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.

ასს-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 შესაფერის 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული კომპანიის საადრიცხო 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.

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.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

19 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

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 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 ასს-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.

ასს-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 გულმოდგინედ ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული კომპანიის სააღრიცხვო 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, გვვალება 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.

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.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

19 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „პონტუს გონიო“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავლები		4,369	4,620
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(524)	(2,319)
წმინდა მოგება		3,845	2,301
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,720,606)	(1,122,674)
მარკეტინგული ხარჯები	7	(2,611,190)	(579,510)
საოპერაციო მოგება		(4,327,951)	(1,699,883)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	12, 13	157,184	(653,778)
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	12, 13	296,936	(26,387)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		376,670	482
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,497,161)	(2,379,566)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(3,497,161)	(2,379,566)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(3,497,161)	(2,379,566)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 სექტემბერის შემდეგი პირს მიერ:

მიხეილ ნაკაშიძე

დირექტორი

8-20 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

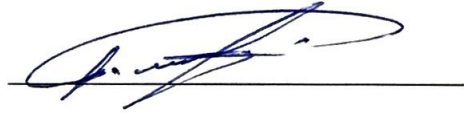
შპს „პონტუს გონიო“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავლები		4,369	4,620
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(524)	(2,319)
წმინდა მოგება		3,845	2,301
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,720,606)	(1,122,674)
მარკეტინგული ხარჯები	7	(2,611,190)	(579,510)
საოპერაციო მოგება		(4,327,951)	(1,699,883)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	12, 13	157,184	(653,778)
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	12, 13	296,936	(26,387)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		376,670	482
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,497,161)	(2,379,566)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(3,497,161)	(2,379,566)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(3,497,161)	(2,379,566)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 სექტემბერის შემდეგი პირს მიერ:

მიხეილ ნაკაშიძე

დირექტორი



8-20 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პონტუს გონიო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023* (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,769,852	1,317,577
მარაგები	10	25,604,271	13,910,700
არამატერიალური აქტივები		22,690	27,878
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,396,813	15,256,155
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		33,495	21,681
გაცემული ავანსები	9	664,300	401,095
მარაგები	10	299,414	2,585
საგადასახადო აქტივები	11	376,300	96,596
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	10,360,754	694,124
სულ მიმდინარე აქტივები		11,734,263	1,216,081
სულ აქტივები		39,131,076	16,472,236
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	-	10,188,343
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	10,188,343
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,843,473	1,033,141
მიღებული ავანსები	15	16,743,909	771,566
მოკლევადიანი სესხები	13	-	669,101
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,587,382	2,473,808
სულ ვალდებულებები		18,587,382	12,662,151
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,480,770	6,250,000
დაგროვილი ზარალი		(5,937,076)	(2,439,915)
სულ კაპიტალი		20,543,694	3,810,085
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		39,131,076	16,472,236

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მიხეილ ნაკაშიძე

დირექტორი

8-20 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პონტუს გონიო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023* (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,769,852	1,317,577
მარაგები	10	25,604,271	13,910,700
არამატერიალური აქტივები		22,690	27,878
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,396,813	15,256,155
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		33,495	21,681
გაცემული ავანსები	9	664,300	401,095
მარაგები	10	299,414	2,585
საგადასახადო აქტივები	11	376,300	96,596
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	10,360,754	694,124
სულ მიმდინარე აქტივები		11,734,263	1,216,081
სულ აქტივები		39,131,076	16,472,236
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	-	10,188,343
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	10,188,343
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,843,473	1,033,141
მიღებული ავანსები	15	16,743,909	771,566
მოკლევადიანი სესხები	13	-	669,101
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,587,382	2,473,808
სულ ვალდებულებები		18,587,382	12,662,151
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,480,770	6,250,000
დაგროვილი ზარალი		(5,937,076)	(2,439,915)
სულ კაპიტალი		20,543,694	3,810,085
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		39,131,076	16,472,236

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მიხეილ ნაკაშიძე

დირექტორი



8-20 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პონტუს გონიო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წელი	6,250,000	(60,349)	6,189,651
მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,379,566)	(2,379,566)
31 დეკემბერი 2023 წელი	6,250,000	(2,439,915)	3,810,085
მთლიანი სრული ზარალი	-	(3,497,161)	(3,497,161)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,345,796)	-	(2,345,796)
კაპიტალში შეტანა	22,576,566	-	22,576,566
31 დეკემბერი 2024 წელი	26,480,770	(5,937,076)	20,543,694

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მიხეილ ნაკაშიძე

დირექტორი

8-20 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პონტუს გონიო“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წელი	6,250,000	(60,349)	6,189,651
მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,379,566)	(2,379,566)
31 დეკემბერი 2023 წელი	6,250,000	(2,439,915)	3,810,085
მთლიანი სრული ზარალი	-	(3,497,161)	(3,497,161)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,345,796)	-	(2,345,796)
კაპიტალში შეტანა	22,576,566	-	22,576,566
31 დეკემბერი 2024 წელი	26,480,770	(5,937,076)	20,543,694

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მიხეილ ნაკაშიძე

დირექტორი



8-20 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პონტუს გონიო“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის ზარალი		(3,497,161)	(2,379,566)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	148,172	52,588
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	12, 13	(157,184)	653,778
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(932)	-
შემოსავალი გაუქმებული კონტრაქტიდან		459,815	-
წმინდა ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	12, 13	(296,936)	26,387
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული			
სახსრები აქტივების და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		(3,344,226)	(1,646,813)
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(11,817)	(21,079)
მარაგები	8, 10	(11,990,399)	(7,160,229)
გადახდილი ავანსები	9	(263,205)	(214,546)
საგადასახადო აქტივები	11	-	17,748
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
საგადასახადო ვალდებულება		(279,704)	-
მიღებული ავანსები	15	15,512,527	771,566
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		763,613	3,466
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		386,789	(8,249,887)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		386,789	(8,249,887)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(598,258)	(943,690)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		3,932	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(31,337)
მიღებული პროცენტი		286,990	8,127
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(307,336)	(966,900)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	13	550,000	9,860,715
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		11,044,709	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(2,345,796)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		9,248,913	9,860,715
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	12	9,328,366	643,928
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		694,124	54,805
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		338,264	(4,609)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		10,360,754	694,124

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მიხეილ ნაკაშიძე

დირექტორი

8-20 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პონტუს გონიო“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის ზარალი		(3,497,161)	(2,379,566)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	148,172	52,588
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	12, 13	(157,184)	653,778
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(932)	-
შემოსავალი გაუქმებული კონტრაქტიდან		459,815	-
წმინდა ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	12, 13	(296,936)	26,387
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული			
სახსრები აქტივების და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		(3,344,226)	(1,646,813)
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(11,817)	(21,079)
მარაგები	8, 10	(11,990,399)	(7,160,229)
გადახდილი ავანსები	9	(263,205)	(214,546)
საგადასახადო აქტივები	11	-	17,748
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
საგადასახადო ვალდებულება		(279,704)	-
მიღებული ავანსები	15	15,512,527	771,566
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		763,613	3,466
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		386,789	(8,249,887)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		386,789	(8,249,887)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(598,258)	(943,690)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		3,932	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(31,337)
მიღებული პროცენტი		286,990	8,127
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(307,336)	(966,900)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	13	550,000	9,860,715
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		11,044,709	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(2,345,796)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		9,248,913	9,860,715
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		9,328,366	643,928
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	12	694,124	54,805
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		338,264	(4,609)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		10,360,754	694,124

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მიხეილ ნაკაშიძე

დირექტორი



8-20 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პონტუს გონიო“

ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პონტუს გონიო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო დაარსებული 2022 წლის 26 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ის დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 445664255.

კომპანიის 100%-იან მფლობელს 2024 და 2023 წლის განმავლობაში წარმოადგენს სს პონტუს, რომელში თავის მხრივ წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შპს საინვესტიციო კომპანია კედრი	99.7%	99.7%
ნათია ვარშალომიძე	0.3%	0.3%
	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა და სასტუმროს ნომრების გაყიდვა შემდგომი მართვის უფლებით.

შპს პონტუს გონიო-ს სარეგისტრაციო მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, წმინდა ანდრია პირველწოდებულის III ჩიხი, N 3.

საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც 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.

2. მომზადების საფუძველი

ა) ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2024 საანგარიშო წლისთვის.

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

ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

როგორც შენიშვნა 1-შია ნახსენები, კომპანია დაასრულა 2022 წელს. ბოლო 3 წლის განმავლობაში კომპანია გადის ზარალზე გამომდინარე იქიდან, რომ საწყის ეტაპზე კაპიტალური შენატანებით (შეტანილ მიწაზე ხდება სამშენებლო პროცესი) და მიღებული სესხების მეშვეობით ხდება კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მესამე წელია ზარალზეა, აქვს უარყოფითი დაგროვილი ზარალი და მიმდინარე აქტივები ნაკლებია მიმდინარე ვალდებულებებზე, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. კომპანიის დამფუძნებლები განაცხადებენ სრულ მზაობას დააფინანსონ კომპანიის ფუნქციონირება უახლოესი მომავლის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის 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 გამოსატული 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 მოგება-ზარალის 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 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD/GEL	2.8125	2.6894
1 EUR/GEL	2.9109	2.9753

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 USD/GEL	2.7182	2.6279
1 EUR/GEL	2.9412	2.8416

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

დ) 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 დაბეგრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ 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 აქარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. 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 საბაზისო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ე) 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.

(ვ) ძირითადი საშუალებებითავდაპირველი 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 ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ 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 შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდგომი ნაწილდება:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	25
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-10
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება
მიწა	არ იცვითება

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მიმოხილვა 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.

(ზ) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

(თ) 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 მოგება-ზარალში.

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. აღრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(ი) 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 აღისკონტრირებს 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 აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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.

(კ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

(ლ) 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-14 შენიშვნაში.

(მ) 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 შეუზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

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.

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხლვა (გაგრძელება)

(6) 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, 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.

(ო) 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:

- 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 მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(3) 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 დამშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დამშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დამშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დამშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დამშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დამშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა 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 ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

შპს „პონტუს გონიო“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომა კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში და უკეთესად წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განახორციელა გარკვეული შეცდომების გასწორება შესადარის ნაშთებზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში შეჯამებულია რეკლასიფიკაციები საერთო ეფექტი წინა პერიოდის ნაშთებზე. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ დაარეკლასა:

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაციის შესწორება	კორექტირებული თანხა
2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები	7,494,369	(6,176,792)	1,317,577
მარაგები	7,733,908	6,176,792	13,910,700

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	(859,092)	(439,374)
მომსახურების ხარჯები	(193,219)	(259,746)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(148,172)	(52,588)
საიჯარო ქირა	(158,296)	(109,380)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(120,949)	(91,880)
მივლინების ხარჯები	(116,022)	(74,446)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(124,856)	(95,260)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,720,606)	(1,122,674)

7. მარკეტინგული ხარჯები

მარკეტინგული ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
მარკეტინგული ხარჯები		
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები	(1,538,678)	(89,220)
რეკლამის ხარჯები	(1,064,708)	(470,575)
სხვა ხარჯები	(7,804)	(19,715)
სულ მარკეტინგული ხარჯები	(2,611,190)	(579,510)

8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
მარკეტინგული ხარჯები		
ხელშეკრულების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	459,815	-
კვლევითი დანახარჯები	(82,147)	-
სხვა შემოსავალი	-	482
სხვა ხარჯი	(998)	-
სულ მარკეტინგული ხარჯები	376,670	482

შპს „პონტუს გონიო“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ისტორიული ღირებულება	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	2,339	-	9,155	-	11,494
შემოსვლა	392,256	272,765	141,411	304,213	244,813	1,355,458
გასვლა	275,104	(275,104)	-	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	667,360	-	141,411	313,368	244,813	1,366,952
შემოსვლა	495,813	-	-	82,487	19,958	598,258
გასვლა	-	-	-	(4,198)	-	(4,198)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	1,163,173	-	141,411	391,657	264,771	1,961,012
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	(246)	-	(246)
ცვეთა	(6,149)	-	(1,175)	(27,530)	(14,275)	(49,129)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(6,149)	-	(1,175)	(27,776)	(14,275)	(49,375)
ცვეთა	(29,986)	-	-	(87,518)	(25,479)	(142,983)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	1,198	-	1,198
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	(36,135)	-	(1,175)	(114,096)	(39,754)	(191,160)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	661,211	-	140,236	285,592	230,538	1,317,577
31 დეკემბერი 2024	1,127,038	-	140,236	277,561	225,017	1,769,852

10. გაცემული ავანსები

კომპანიის გაცემული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 664,300 ლარს; ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული ავანსები შეადგენს 401,095 ლარს.

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

11. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

მარაგები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაუმთავრებელი წარმოება	25,604,271	13,910,701
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	299,414	2,584
სულ მარაგები	25,903,685	13,913,285

12. საგადასახადო აქტივები

წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად, რომელთა ჯამური ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 376,300 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 96,596 ლარი).

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	462,004	69,024
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,898,750	625,100
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,360,754	694,124

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკთან“ და სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შესახებ წლიურ 3.75% დან 10%-იანი განაკვეთით. კომპანიამ აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე მიიღო ფინანსური შემოსავალი 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 286,990 ლარი (2023: 8,127 ლარი).

14. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

კონტრაგენტი	ვალუტა	პროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სს პონტუსი	GEL	16.37%	23-Mar-23	21-Mar-30	-	8,692,155
სს პონტუსი	USD	8%	17-Nov-22	15-Nov-29	-	2,165,289
სულ					-	10,857,444

შპს „პონტუს გონიო“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების მოძრაობა 2024 და 2023 საანგარიშგებო წლებში შემდეგია:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	10,857,444	314,899
სესხის მიღება	550,000	9,860,715
დარიცხული პროცენტი	129,806	661,905
სესხების კაპიტალში გადატანა *	(10,733,331)	-
პროცენტის კაპიტალში გადატანა	(798,525)	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(5,394)	19,925
საბოლოო ნაშთი	-	10,857,444

(*) 2024 წელს მფლობელი კომპანიის გადაწყვეტილებით, მიღებული სესხების ნაშთი იქნა გადატანილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, კაპიტალური კონტრიბუციის სახით. აღნიშნული ოპერაციის საერთო მოცულობამ შეადგინა 10,733,331 ლარი (2023 წელს — 0 ლარი).

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,790,510	1,013,544
გადასახდელი ხელფასები	-	11,450
საპენსიო ფონდის წინაშე ვალდებულება	6,006	7,497
სხვა ვალდებულებები	46,957	650
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,843,473	1,033,141

16. მიღებული ავანსები

კომპანიის მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 16,743,909 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 771,566 ლარს. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს სასტუმროს ნომრების რეალიზაციიდან მიღებულ თხნებს.

17. საწესდებო კაპიტალი

შპს პონტუს გონიო-ს საწესდებო კაპიტალი სრულად შედგება დედა კომპანიის, სს პონტუს-ის, მიერ განხორციელებული ფულადი და არა-ფულადი ინვესტიციებისგან, რომელთა ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 26,480,770 ლარს შეადგენს. 2024 წელს დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, მიღებული სესხების ნაშთი იქნა გადატანილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, კაპიტალური კონტრიბუციის სახით. აღნიშნული ოპერაციის საერთო მოცულობამ შეადგინა 10,733,331 ლარი, შენატანებმა ფულადი ფორმით შეადგინა 11,044,709 ლარი, ხოლო ფულადი ფორმით საწესდებო კაპიტალის შემცირებამ 2,345,796 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდები კაპიტალის ნაშთი შეადგენდა 6,250,000 ლარს. 2022 წლის განმავლობაში დამფუძნებელმა მოახდინა არა-ფულადი ფორმით მიწის და მასთან დაკავშირებულ სამშენებლო პროექტის კაპიტალში კონტრიბუცია, რომლის სამართლიანი ღირებულებაც კაპიტალში კონტრიბუციის მომენტისთვის შეადგენდა მიწის ღირებულება 6,176,793 ლარს, ხოლო სამშენებლო პროექტის 73,207 ლარს.

18. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები: საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიის დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი

18. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**პირობითი ვალდებულებები: საგადასახადო კანონმდებლობა (გაგრძელება)**

საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ასევე კომპანია წარმოადგენს ტურისტული სტატუსის მქონე საწარმოს, რომელიც სარგებლობს საგადასახადო შეღავათით მართვის უფლებით რეალიზებულ სასტუმროს ნომერზე. კომპანიას გააჩნია პირობითი ვალდებულება, რომ რეალიზებული აპარტამენტებისათვის არ გადაიხდის დამატებული ღირებულების გადასახადს თუ მომდევნო ათ წელში მის მიერ გენერირებული დღე იქნება მეტი ან ტოლი რეალიზაციის მომენტი არსებული დღე-ის.

პირობითი ვალდებულებები: სასამართლო დავები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

19. 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 თანამშრომლები); 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 შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2024	დედა კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
აღებული სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,236,889
	-	1,236,889
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	-	4,057
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	29,997
მარკეტინგული ხარჯები	-	-
საპროცენტო ხარჯები	129,806	-
კურსთა შორის სხვაობა	5,394	277
	135,200	34,331
ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა	-	157,629

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

2023	დედა კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
აღებული სესხები	10,857,444	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	952,610
	10,857,444	952,610
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	-	1,275
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	5,600
მარკეტინგული ხარჯები	-	344,678
საპროცენტო ხარჯები	661,905	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-	167,873
	661,905	519,426
ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა	-	84,824

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 5,717,000 ლარის ოდენობით ფულადი შენატანის ფორმით.

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