



2024

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2024 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. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. კონსოლიდაციის საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	18
6. შემოსავლები	19
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
9. მარკეტინგული ხარჯები	20
10. ბიზნეს კომბინაცია	20
11. მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	20
12. გუდვილი	20
13. ძირითადი საშუალებები	21
14. მარაგები	22
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
17. გადახდილი ავანსები	23
18. გადახდილი ავანსები	23
19. მიღებული სესხები	24
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
21. მიღებული ავანსები	24
22. კაპიტალი	25
23. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები	25
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კონტუს-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „კონტუს“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2024 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, თანდართული კონსოლიდირებული 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 წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი 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. შესადარის 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 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის 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 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის 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.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი 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.

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

მპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალეუბა 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.
- მოვიპოვებთ 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.

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

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



სს „პონტუს“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	6	1,553,279	1,244,293
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(1,234,917)	(1,438,760)
წმინდა მოგება		318,362	(194,467)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,601,947)	(2,406,263)
მარკეტინგული ხარჯები	9	(2,578,393)	(237,359)
საოპერაციო მოგება		(9,861,978)	(2,838,089)
ფინანსური ხარჯი	19; 20	(117,132)	(155,898)
ფინანსური შემოსავალი	15; 18	4,727,818	1,070,634
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	11	930,905	159,533
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		380,796	6,182
ხელსაყრელი გარიგებიდან მიღებული შემოსულობა		6,955,536	-
მოგება დაბეგვრამდე		3,015,945	(1,757,638)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		3,015,945	(1,757,638)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,015,945	(1,757,638)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 30 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

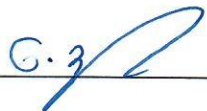
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	6	1,553,279	1,244,293
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(1,234,917)	(1,438,760)
წმინდა მოგება		318,362	(194,467)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,601,947)	(2,406,263)
მარკეტინგული ხარჯები	9	(2,578,393)	(237,359)
საოპერაციო მოგება		(9,861,978)	(2,838,089)
ფინანსური ხარჯი	19; 20	(117,132)	(155,898)
ფინანსური შემოსავალი	15; 18	4,727,818	1,070,634
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	11	930,905	159,533
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		380,796	6,182
ხელსაყრელი გარიგებიდან მიღებული შემოსულობა		6,955,536	-
მოგება დაბეგვრამდე		3,015,945	(1,757,638)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		3,015,945	(1,757,638)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,015,945	(1,757,638)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 30 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023* (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	35,945,261	20,361,950
გუდვილი	12	1,140,575	1,267,306
მარაგები	14	22,597,821	12,683,073
არამატერიალური აქტივები		29,322	34,511
შეზღუდული ფულადი სახსრები	15	10,000	10,000
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	18	3,091,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,813,979	34,356,840
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	1,012,677	1,204,543
დეპოზიტზე მისაღები პროცენტი	15	205,480	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	362,214	403,477
გაცემული ავანსები	17	942,605	597,365
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	18	257,649	-
საგადასახადო აქტივები		376,300	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	58,842,231	52,254,072
სულ მიმდინარე აქტივები		61,999,156	54,459,457
სულ აქტივები		124,813,135	88,816,297
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	163,942	281,680
გრძელვადიანი ვალდებულება	20	3,014,650	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,178,592	281,680
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	8,199,680	860,592
მიღებული ავანსები	21	16,766,188	795,081
მოკლევადიანი სესხები	19	318,634	375,972
საგადასახადო ვალდებულებები		834,896	22,522
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		26,119,398	2,054,167
სულ ვალდებულებები		29,297,990	2,335,847
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	22	94,437,500	88,418,750
გაუნაწილებელი მოგება		1,077,645	(1,938,300)
სულ კაპიტალი		95,515,145	86,480,450
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		124,813,135	88,816,297

*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 30 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023* (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	35,945,261	20,361,950
გუდვილი	12	1,140,575	1,267,306
მარაგები	14	22,597,821	12,683,073
არამატერიალური აქტივები		29,322	34,511
შეზღუდული ფულადი სახსრები	15	10,000	10,000
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	18	3,091,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,813,979	34,356,840
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	1,012,677	1,204,543
დეპოზიტზე მისაღები პროცენტი	15	205,480	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	362,214	403,477
გაცემული ავანსები	17	942,605	597,365
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	18	257,649	-
საგადასახადო აქტივები		376,300	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	58,842,231	52,254,072
სულ მიმდინარე აქტივები		61,999,156	54,459,457
სულ აქტივები		124,813,135	88,816,297
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	163,942	281,680
გრძელვადიანი ვალდებულება	20	3,014,650	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,178,592	281,680
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	8,199,680	860,592
მიღებული ავანსები	21	16,766,188	795,081
მოკლევადიანი სესხები	19	318,634	375,972
საგადასახადო ვალდებულებები		834,896	22,522
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		26,119,398	2,054,167
სულ ვალდებულებები		29,297,990	2,335,847
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	22	94,437,500	88,418,750
გაუნაწილებელი მოგება		1,077,645	(1,938,300)
სულ კაპიტალი		95,515,145	86,480,450
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		124,813,135	88,816,297

*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 30 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წელი	23,250,000	(180,662)	23,069,338
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(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
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,015,945	3,015,945
აქციების გამოშვება	6,018,750	-	6,018,750
31 დეკემბერი 2024 წელი	94,437,500	1,077,645	95,515,145

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 30 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წელი	23,250,000	(180,662)	23,069,338
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(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
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,015,945	3,015,945
აქციების გამოშვება	6,018,750	-	6,018,750
31 დეკემბერი 2024 წელი	94,437,500	1,077,645	95,515,145

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 30 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2024	2023*
		გადაანგარიშებული	
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგრვამდე		3,015,945	(1,757,638)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 8; 9	1,294,680	907,082
გუდვილის ამორტიზაცია	12	126,730	-
საპროცენტო ხარჯი	19; 20	148,382	147,771
საპროცენტო შემოსავალი	15; 18	(4,727,818)	(1,062,507)
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		3,271	(5,595)
ხელსაყრელი გარიგებიდან მიღებული შემოსულობა		(6,955,536)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		41,131	11,768
წმინდა ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან		(930,905)	(159,533)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული			
სახსრები აქტივების და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		(7,984,120)	(1,918,652)
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(657,491)	(436,585)
მარაგები		(9,711,152)	(7,036,896)
გადახდილი ავანსები		(245,131)	(258,861)
საგადასახადო აქტივები		(279,704)	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები		-	(10,000)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მიღებული ავანსები		15,971,107	490,202
საგადასახადო ვალდებულება		719,134	64,065
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		4,434,024	(601,707)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		2,246,667	(9,708,434)
მიღებული პროცენტი		4,264,690	1,070,634
გადახდილი პროცენტი		(174,709)	(53,630)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,336,648	(8,691,430)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,198,231)	(3,369,752)
გაცემული სესხები		(10,276,950)	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	(49,325)
გაცემული სესხის დაფარვა		6,585,950	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(34,669)
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,892,758)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		7,321	8,936
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,774,668)	(3,444,810)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხები	19	(68,669)	(3,983,613)
აქციების გამოშვება	22	6,018,750	65,168,750
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		5,950,081	61,185,137
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		5,512,061	49,048,897
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		52,254,072	2,232,001
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		1,076,098	973,174
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		58,842,231	52,254,072

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 30 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023*
		გადაანგარიშებული	
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგრვამდე		3,015,945	(1,757,638)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 8; 9	1,294,680	907,082
გუდვილის ამორტიზაცია	12	126,730	-
საპროცენტო ხარჯი	19; 20	148,382	147,771
საპროცენტო შემოსავალი	15; 18	(4,727,818)	(1,062,507)
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		3,271	(5,595)
ხელსაყრელი გარიგებიდან მიღებული შემოსულობა		(6,955,536)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		41,131	11,768
წმინდა ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან		(930,905)	(159,533)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული სახსრები აქტივების და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		(7,984,120)	(1,918,652)
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(657,491)	(436,585)
მარაგები		(9,711,152)	(7,036,896)
გადახდილი ავანსები		(245,131)	(258,861)
საგადასახადო აქტივები		(279,704)	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები		-	(10,000)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მიღებული ავანსები		15,971,107	490,202
საგადასახადო ვალდებულება		719,134	64,065
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		4,434,024	(601,707)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		2,246,667	(9,708,434)
მიღებული პროცენტი		4,264,690	1,070,634
გადახდილი პროცენტი		(174,709)	(53,630)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,336,648	(8,691,430)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,198,231)	(3,369,752)
გაცემული სესხები		(10,276,950)	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	(49,325)
გაცემული სესხის დაფარვა		6,585,950	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(34,669)
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,892,758)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		7,321	8,936
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,774,668)	(3,444,810)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხები	19	(68,669)	(3,983,613)
აქციების გამოშვება	22	6,018,750	65,168,750
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		5,950,081	61,185,137
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		5,512,061	49,048,897
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		52,254,072	2,232,001
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		1,076,098	973,174
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		58,842,231	52,254,072

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 30 სექტემბერის შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი



9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 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.

მშობელი კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოებში, რომლებიც კონსოლიდირებაში შემავალი კომპანიებისაა წარმოადგენს, არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2024	2023	საქმიანობის სახე
შპს პიქსელ აუთდორი	შვილობილი	100%	100%	სარეკლამო მომსახურება
შპს პონტუს გონიო	შვილობილი	100%	100%	სასტუმროს ნომრების რეალიზაცია; მართვა
შპს არფა ჯგუფი	შვილობილი	100%	-	სასტუმროს მომსახურება
შპს ჯევერს ქონსტრაქშენი	შვილობილი	100%	100%	სამშენებლო

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

სს „პონტუს“-ის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

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

შპს საინვესტიციო კომპანია კედრი-ს 78% წილის მფლობელი არის სვეტლანა შაკუშ.

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 შემოსავალის 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.
- შპს არფა ჯგუფი-ს ძირითად მთავარი საქმიანობა დაკავშირებულია სარეკლამო ბიზნესთან. კომპანია ფლობს ქალაქ ბათუმში განთავსებულ სტატიკურ ბანერებს, ციფრულ ბილბორდებს და მათი გაიჯარების საფუძველზე ახდენს შემოსავალის გენერირებას. კომპანია ამჟამად სასტუმროს მშენებლობის პროცესში იმყოფება. მშენებლობის დასრულების შემდეგ, მისი ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებული იქნება სასტუმროს მომსახურების გაწევასთან.

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.

2. კონსოლიდაციის საფუძველი

ა) ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 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 („ბასს“) 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 ექვემდებარებოდეს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში.

შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

გ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პონტუსის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 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.

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, მემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 USD/GEL	2.7208	2.6279
1 EUR/GEL	2.9440	2.8416

(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 ჯგუფში.

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

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.

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(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 გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში ადარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(ე) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ 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 ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განაზოცილოს.

(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 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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგასახადო 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 საგასახადო 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 ჩამოწერიდან, 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 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 / აღირიცხვა

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 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 საშუაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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, როგორიცაა 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.

გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და გამოითვლება შეძენილი ნეტო აქტივებისა სამართლიან ღირებულებებსა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და ნებისმიერ ადრე ფლობილ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, გუდვილის აღირიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

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

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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. აღრე 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 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.

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. ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით 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

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 აღრიცხულია 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, 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

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა 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 ეკვივალენტი, 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:

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- ▶ 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 ჯგუფიდან, 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 ჯგუფში, 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 ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან 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 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 ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული 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.

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

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

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაციის შესწორება	კორექტირებული თანხა
2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები	26,538,742	6,176,792	20,361,950
მარაგები	7,710,824	(6,176,792)	13,887,616

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. შემოსავლები

ჯგუფის შემოსავლები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

შემოსავალი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შემოსავალი ციფრული ბილბორდებიდან	720,485	1,163,185
შემოსავალი სტატიკური ბილბორდებიდან	599,794	-
შემოსავალი რეალიზიციიდან	102,728	-
შემოსავალი სითილაითებიდან	69,115	61,243
სხვა	61,157	19,865
სულ შემოსავლები	1,553,279	1,244,293

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მომსახურების/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

თვითღირებულება	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საიჯარო ქირა	699,733	504,464
ცვეთა და ამორტიზაცია	532,380	676,456
ნედლეული და საბეჭდი მასალები	2,280	30,848
მომსახურების ხარჯები	-	161,589
ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	64,359
სხვა საოპერაციო ხარჯები	524	1,044
სულ მომსახურების თვითღირებულება	1,234,917	1,438,760

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შრომის ანაზღაურება*	5,919,027	1,153,155
მომსახურების ხარჯები	424,316	440,782
ცვეთა და ამორტიზაცია	221,252	112,096
საიჯარო ქირა	178,327	152,156
საკონსულტაციო ხარჯები	175,204	149,161
მივლინების ხარჯები	159,035	97,424
გუდვილის ამორტიზაცია	126,730	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	120,949	91,880
საექვო და უიმედო ვალების რეზერვის ხარჯი	41,131	11,768
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	235,976	197,841
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,601,947	2,406,263

(*) 2024 წლის განმავლობაში კომპანიის დირექტორის წლიურმა დარიცხულმა ბონუსმა შეადგინა 3,888,603 ლარი.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. მარკეტინგული ხარჯები

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

მარკეტინგული ხარჯები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები	1,538,678	89,220
ცვეთა და ამორტიზაცია	541,048	-
რეკლამის ხარჯები	403,045	128,424
სხვა ხარჯები	95,622	19,715
სულ მარკეტინგული ხარჯები	2,578,393	237,359

10. ბიზნეს კომბინაცია

2024 წელს ჯგუფმა შეიძინა შპს „არფა ჯგუფი“-ს სრული 100% აინი წილი და შეძენის მომენტში იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები იყო შემდეგი:

აქტივები	შეძენის მომენტში სამართლიანი ღირებულება
ძირითადი საშუალებები	15,686,160
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	209,673
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,202
საგადასახადო აქტივი	3,354
გაცემული ავანსები	100,109
მარაგები	11,730
სულ აქტივები	16,036,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	391,403
მიღებული სესხები	631,250
სულ ვალდებულებები	1,022,653
წმინა იდენტიფიცირებადი აქტივები	15,013,575
წმინა იდენტიფიცირებადი აქტივები	15,013,575
გადახდი ღირებულება	8,058,039
შედეგი	6,955,536

11. მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა

მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია არის შემდეგი სახით:

	2024	2023
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება	2,734,466	1,234,821
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,803,561)	(1,075,288)
სულ მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	930,905	159,533

12. გუდვილი

კომპანიის გუდვილი შედგება შპს ჰიქსელ აუთდორის წილის შესყიდვიდან მიღებული გუდვილისგან. მათი შესყიდვისას წარმოქმნილი გუდვილი შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით. მენეჯმენტის შეფასებით და გადაწყვეტილებით გუდვილის ამორტიზირება ხდება 10 წელზე. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გუდვილი წარმოადგენს:

31 დეკემბერი 2023	1,267,306
გუდვილის ამორტიზაცია	(126,731)
31 დეკემბერი 2024	1,140,575

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

13. ძირითადი საშუალებები

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

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ტრანსპორტი	ოფისის ინვენტარი	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებული მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონების კუთვლიზაციები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარი	ბილბორდები და მონიტორები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარი	სარეკლამო კონსტრუქციები და ბანერები	მედიკამენტებისა და სხვა ფარმაცეუტიკული ობიექტები	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	22,683	18,186	693,316	2,339	23,646	119,820	301,583	16,605,040	24,438	-	-	-	17,811,051
შემოსულა	953,507	955,718	39,029	167,873	699,393	161,370	317,696	816,734	-	-	-	-	-	4,111,320
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	(417,871)	-	-	-	417,871	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	89,150	(275,104)	-	(25,871)	(227)	-	-	-	-	-	(212,052)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	953,507	978,401	57,215	950,339	8,757	185,016	411,645	1,118,090	17,022,911	24,438	-	-	-	21,710,319
შემოსულა	-	50,784	15,668	523,687	244,811	424	98,865	263,992	-	-	-	-	-	1,198,231
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	(103,365)	-	-	-	103,365	-	-	-	-	-
შეძენილი კომპანიის ძირითადი საშუალებები	1,721,699	-	-	79,126	3,685,901	-	562	-	-	89,737	13,889	4,528,518	5,565,733	15,685,165
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(37,485)	(2,864)	-	-	-	-	-	(40,349)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	2,675,206	1,029,185	72,883	1,553,152	3,836,104	185,440	473,587	1,379,218	17,126,276	114,175	13,889	4,528,518	5,565,733	38,553,366
დაგროვილი ცვლილება														
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(270)	(266)	(20,584)	-	(5,475)	(65,761)	(5,845)	(379,724)	(10,907)	-	-	-	(488,832)
ცვლილება	-	(58,896)	(5,356)	(18,820)	-	(9,701)	(45,042)	(97,198)	(666,166)	(2,444)	-	-	-	(903,623)
გასული ძირითადი საშუალების ცვლილება	-	-	-	23,283	-	-	20,587	216	-	-	-	-	-	44,086
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(59,166)	(5,622)	(16,121)	-	(15,176)	(90,216)	(102,827)	(1,045,890)	(13,351)	-	-	-	(1,348,369)
ცვლილება	-	(101,278)	(12,556)	(38,764)	-	(6,602)	(101,802)	(214,189)	(676,536)	(1,441)	-	(50,108)	(86,216)	(1,289,492)
გასული ძირითადი საშუალების ცვლილება	-	-	-	-	-	-	29,393	363	-	-	-	-	-	29,756
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(160,444)	(18,178)	(54,885)	-	(21,778)	(162,625)	(316,653)	(1,722,426)	(14,792)	-	(50,108)	(86,216)	(2,608,105)
შენიშვნა: საბალანსო ღირებულება														
31 დეკემბერი 2022	-	22,413	17,920	672,732	2,339	18,171	54,059	295,738	16,225,316	13,531	-	-	-	17,322,219
31 დეკემბერი 2023	953,507	919,235	51,593	934,218	8,757	169,840	321,429	1,015,263	15,977,021	11,087	-	-	-	20,361,950
31 დეკემბერი 2024	2,675,206	868,741	54,705	1,498,267	3,836,104	163,662	310,962	1,062,565	15,403,850	99,383	13,889	4,478,410	5,479,517	35,945,261

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

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. მარაგები

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაუმთავრებელი წარმოება	22,597,821	12,683,074
სამშენებლო მასალები	444,233	901,347
დამხმარე ინვენტარი	247,308	258,868
ნედლეული და საბუქდი მასალები	14,052	29,137
ღვინო	6,263	-
სასაჩუქრე მარაგი	249	9,246
საწვავი	14,559	-
სხვა მარაგი	286,013	5,944
სულ მარაგები	23,610,498	13,887,616

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

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი ფულადი სახსრები	10,000	10,000
შეზღუდული ფულადი სახსრები	10,000	10,000
მოკლევადიანი ფულადი სახსრები	58,842,231	52,254,072
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23,099,681	40,470,007
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	35,742,550	11,784,065
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	58,852,231	52,264,072

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკთან“ და სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შესახებ წლიურ 2.5%-დან 12.5%-მდე საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიამ აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე მიიღო ფინანსური შემოსავალი 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 4,470,162 ლარი (2023: 1,070,634 ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ფულადი სახსრები შეადგენს 4,264,690 ლარს (2023 წელს: 1,070,634 ლარი), ხოლო დარიცხული, თუმცა მიუღებელი საპროცენტო შემოსავალი – 205,479 ლარს, რაც წარმოადგენს დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტის ნაშთს (2023 წელს – 0 ლარი).

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	497,344	497,476
გაუფასურების რეზერვი	(135,130)	(93,999)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	362,214	403,477

შემდეგი ცხრილები გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთს 2024 წლის მდგომარეობით:

2024	ვადაგადაცილება დღეებში							სულ
მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	1-30	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	> 365	
საბალანსო ღირებულება	284,315	23,259	16,351	11,011	36,500	39,644	86,264	497,344
გაუფასურების რეზერვი	-	(233)	(9810)	(1,651)	(18,250)	(27,751)	(86,264)	135,130

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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
	0%	1%	6%	15%	50%	70%	100%	
საბალანსო ღირებულება	437,000	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

17. გადახდილი ავანსები

ჯგუფის გაცემული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 942,605 ლარს; ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული ავანსები შეადგენს 597,365 ლარს.

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

18. გაცემული სესხი

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

გაცემული სესხები	ვალუტა	პროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს არპა ჯგუფი	ქართული ლარი	10.5%	7-თებ-24	7-თებ-31	3,348,649	-
სულ გაცემული სესხები					3,348,649	-

გაცემული სესხების ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სესხის ძირი	3,091,000	-
დარიცხული პროცენტი	257,649	-
სულ	3,348,649	-

გაცემული სესხების მოძრაობა 2024 და 2023 საანგარიშგებო წლებში შემდეგია:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	-	-
გაცემული სესხები	10,276,950	-
დარიცხული პროცენტი	257,649	-
სესხების დაფარვა	(6,585,950)	-
მიმდინარე წელს შეძენილ შვილობილ კომპანიაზე გაცემული სესხები	(600,000)	-
საბოლოო ნაშთი	3,348,649	-

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. მიღებული სესხები

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

კონტრაგენტი	ვალუტა	პროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ირაკლი ვარშალომიძე	GEL	17.98%	17-Feb-21	31-Dec-24	32,054	77,166
ირაკლი ვარშალომიძე	USD	6.74%	17-Oct-22	20-Oct-29	152,929	147,479
ირაკლი ვარშალომიძე	USD	5%	23-Oct-20	31-Dec-24	3,620	22,758
სს საქართველოს ბანკი	USD	11%	12-Mar-21	12-Jul-26	293,973	410,249
სს საქართველოს ბანკი	USD	9%	30-Jul-21	16-May-23	-	-
სულ აღებული სესხები					482,576	657,652

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

მიღებული სესხების მოძრაობა 2024 და 2023 საანგარიშგებო წლებში შემდეგია:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	657,652	4,797,619
სესხის მიღება	-	-
დარიცხული პროცენტი	47,791	155,898
სესხების დაფარვა	(68,669)	(3,983,612)
გადახდილი პროცენტი	(174,709)	(53,630)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	20,511	(258,623)
საბოლოო ნაშთი	482,576	657,652

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,563,117	828,663
გადასახდელი ხელფასები	6,452	23,782
კომპანიის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება*	6,382,810	-
გადასახდელი ბონუსი**	3,048,665	-
საპენსიო ფონდის წინაშე ვალდებულება	6,007	7,497
სხვა ვალდებულებები	207,279	650
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,214,330	860,592

(*)მშობელმა კომპანიამ განახორციელა შვილობილი საწარმოს 100%-იანი წილის ნასყიდობა შემდგომი გადახდის პირობით. გადახდები ხორციელდება დადგენილი გრაფიკის შესაბამისად და სრულად დასრულდება ორი წლის ვადაში. ანგარიშგებაში ასახული ნაშთი წარმოდგენილია ამორტიზებულ ღირებულებით. 2024 წლის განმავლობაში გადახდილი იყო 1,917,960 ლარი.

(**)2024 წლის განმავლობაში კომპანიის ღირებულების ბონუსმა შეადგინა 3,888,603 ლარი.

21. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 16,766,188 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 795,081 ლარს. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს სასტუმროს ნომრების რეალიზაციიდან მიღებულ თანხებს.

22. კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გამოშვებული სააქციო კაპიტალი ფორმირდება 15,110 ჩვეულებრივი აქციებისგან მათ შორის 15,110 განთავსებული აქციით, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 15,110 ჩვეულებრივი აქციებისგან მათ შორის 14,147 განთავსებული აქციით. ერთი აქციის ნომინალური ღირებულების ფასია 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.

23. 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 კომპანიას 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 მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას აღეკვეთურად 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 დღგ იქნება მეტი ან ტოლი რეალიზაციის მომენტში არსებული დღგ-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.

24. 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 შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

2024	დამფუძნებლები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,431,730
აღებული სესხები	-
	9,431,730
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
შემოსავალი	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,200,905
	4,200,905

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	
შემოსავალი	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19,383
	19,383

უმადლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 4,081,230 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 275,283 ლარს.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2025 წლის 26 თებერვალს ჯგუფის მენეჯმენტის და მდლობელების გადაწყვეტილებით შეცვლა შპს „აფრა ჯგუფი“-ს დასახელება და ახალი სახელწოდება არის შპს „პონტუს ლენდ ინვესტ“.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფმა შეისყიდა 287,829 ლარის ძირითადი საშუალებები.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფმა გასცა სესხი, საერთო 12,124,709 ლარის ოდენობით.

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



სს „პონტუს“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მოსაზრება

სს „პონტუს“-ისა აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „პონტუს“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის და გამოვეცით არამოდიფიცირებული დასკვნა 2025 წლის 30 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს 2025 წლის 30 სექტემბრის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავიტარებია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

სხვა ინფორმაცია - კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე 2025 წლის 30 სექტემბერს. კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედრილი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვეკუთვნის ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

მპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 ოქტომბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მოსაზრება

სს „პონტუს“-ისა აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „პონტუს“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის და გამოვეცით არამოდიფიცირებული დასკვნა 2025 წლის 30 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს 2025 წლის 30 სექტემბრის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

სხვა ინფორმაცია - კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე 2025 წლის 30 სექტემბერს. კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედრილი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვუვალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 ოქტომბერი, 2025

თბილისი, საქართველო





1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი სს „პონტუს“ დაარსებულია საქართველოში 2022 წელს.

ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ძირითადი საქმიანობები, რომელსაც ის საქართველოს ტერიტორიაზე ახორციელებს წარმოდგენილია 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 ოთხი შვილობილი კომპანიისგან. კომპანიების ჩამონათვალი, ფლობის წილები და შვილობილი კომპანიების საქმიანობის სახეები გამოიყურება შემდეგნაირად:

კომპანია	2024	2023	საქმიანობის სახე
შპს პიქსელ აუთდორი	100%	100%	სარეკლამო მომსახურება
შპს პონტუს გონიო	100%	100%	სასტუმროს ნომრების რეალიზაცია; მართვა
შპს არფა ჯგუფი	100%	-	სარეკლამო მომსახურება, სასტუმრო მომსახურება
შპს ჯევერს ქონსტრაქშენი	100%	100%	სამშენებლო

სს „პონტუს“-ის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

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

3. ინფორმაცია ადამიანური რესურსების შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა არის 64, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 64 კაცს.



4. ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი ბიზნეს მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

შემოსავალი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შემოსავალი ციფრული ბილბორდებიდან	720,485	1,163,185
შემოსავალი სტატიკური ბილბორდებიდან	599,794	-
შემოსავალი რეალიზიციიდან	102,728	-
შემოსავალი სითილაითებიდან	69,115	61,243
სხვა	61,157	19,865
სულ შემოსავლები	1,553,279	1,244,293

2024 წელს ჯგუფის წმინდა მოგება შეადგინა 3,142,676 ლარი, ხოლო 2023 წელს ზარალმა (1,757,638) ლარი.

ძირითადი კოეფიციენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2024	სს პონტუს	მპს პონტუს გონიო	მპს ჯგუფის ქონსტრუქციები	მპს პიქსელ აუტოდორი	მპს არფა ჯგუფი
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	6.48	0.63	5.48	0.97	0.83
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	6.48	0.62	3.69	0.88	0.80
საერთო მოგების მარჟა (Gross Profit Margin)	-	88%	18%	44%	94%
საოპერაციო მოგების მარჟა (Operating Profit Margin)	-	-	13%	6%	-51%

ძირითადი კოეფიციენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2023	სს პონტუს	მპს პონტუს გონიო	მპს ჯგუფის ქონსტრუქციები	მპს პიქსელ აუტოდორი
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	345.41	0.49	2.41	1.42
სწრაფი ლიკვიდობის 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%

5. მომავლის გეგმა და საინვესტიციო აქტივობები

ჯგუფი მიისწრაფის 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 2025-2026 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 ცვლევებების 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 ხელმოწვდომლობა 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 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

სს „პონტუს“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)



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 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის:

ნათია ვარშალომიძე

დირექტორი

6.37