

განმარტებითი შენიშვნები შპს „პოლა“-ს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია შპს „პოლა“-ს შესახებ

საფირმო სახელწოდება: პოლა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: **245620724** ;

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 17/06/2008წ;

მარეგისტრირებელი ორგანო: ბათუმის რეგიონალური ცენტრი (საგადასახადო ინსპექცია)

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, მელიშვილის ქუჩა №104ა

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - გივი გელაძე - 61005005286

პარტნიორები

მესაკუთრე

წილი

გივი გელაძე - 61005005286 - 100%

ცვლილებები

ცვლილებები სარეგისტრაციო დოკუმენტებში

შპს „პოლა“-ს მესაკუთრეების ცვლილება არ მომხდარა შპს-ს დაფუძნებიდან დღემდე. ასევე არ მომხდარა დირექტორის ცვლილებაც.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მთავარი ბუღალტერი. ფინანსური ანგარიშგების შედგენას ახორციელებს მთავარი ბუღალტერი.

შესაბამისობა

➤ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

ფინანსური ანგარიშგების ყველა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის მიმდინარე (2019) წელს ფუნქციონირებადია, მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით.

ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლოატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება მიიჩნევა, როგორც არაარსებითი და ამდენად, ნულს უტოლდება. ცვეთადი ღირებულება აქტივის (ძირითადი საშუალების) თვითღირებულების ტოლია.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ხარჯებად აღიარება

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შეძენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ინვენტარიზაცია.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღრიცხება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად.

საკუროსო სხვაობების აღიარება

საკუროსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	რუსული რუბლი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	4.6423	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.8588	2.6766	3.0701

სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას გამოიყენება ნარდი და უნაღდო ანგარიშსწორების ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით.

ხელფასების გაცემა ხორციელდება დადგენილ ვადებში, ყოველი თვის ბოლოს, შრომის კოდექსით განსაზღვრული წესით.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

დამატებული ღირებულების გადასახადის აღრიცხვა, გაანგარიშება, დეკლარირება და გადახდა წარმოებს - სსკ-ის XXI თავის 156-181 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

მოგების გადასახადის აღრიცხვა ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

2017 წლის პირველი იანვრიდან გამოიყენება ე.წ. ესტონური მოდელი.

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით.

საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი - სსკ-ს XXIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

შპს „პილა“-ს მთ. ბუღალტერი:

უშანგი ფუტყარაძე

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „პოლა“ ს/ნ 245620724

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	31.12.2019 წელი	31.12.2018 წელი
აქტივი		
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	35265	32422
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2529093	2771065
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	4976582	3453997
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>7540940</u>	<u>6257484</u>
ძირითადი საშუალებები	63653	45643
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>63653</u>	<u>45643</u>
სულ აქტივები	<u>7604593</u>	<u>6303127</u>
პასივი		
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	1992823	2590310
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	<u>1992823</u>	<u>2590310</u>
კაპიტალი	100	100
გაუნაწილებელი მოგება/ ზარალი	5611670	3712717
სულ კაპიტალი	<u>5611670</u>	<u>3712817</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>7604593</u>	<u>6303127</u>

მთავარი ბუღალტერი:

უშანგი ფუტყარაძე

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	35 265	32 422	43 400
სავაჭრო მოთხოვნები	214 656	846 768	267 487
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2 314 437	1 924 297	1 717 868
მარაგები	4 976 582	3 453 997	3 040 664
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	4 976 582	3 453 997	3 040 664
საინვესტიციო ქონება		-	
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	
- გადაფასების მოდელით	-	-	
გუდვილი	-	-	
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	
ძირითადი საშუალებები	63 653	45 643	52 156
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	
სულ აქტივები	7 604 593	6 303 127	5 121 575

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1 642 751	1 601 043	2 125 893
საგადასახადო ვალდებულებები	336 472	427 947	411 313
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13 600	561 320	45 470
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	
მიღებული გრანტები	-	-	
სხვა ვალდებულებები	-	-	
სულ ვალდებულებები	1 992 823	2 590 310	2 582 676

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	100	100	100
საემისიო შემოსავალი	-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	5 611 670	3 712 717	2 538 799,00
გადაფასების რეზერვი	-	-	
სხვა რეზერვები	-	-	
სულ საკუთარი კაპიტალი	5 611 770	3 712 817	2 538 899
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7 604 593	6 303 127	5 121 575

-

-

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2019	2018
ნეტო ამონაგები	13 478 182	15 279 433
საქონლის გაყიდვიდან	13 478 182	15 279 433
მომსახურების გაწევიდან	-	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	
სხვა	-	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(10 261 077)	(14 105 515)
საწყისი მარაგები	(3 433 319)	(3 040 664)
მარაგების შესყიდვა	(11 783 662)	(14 498 170)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	(4 955 904)	(3 433 319)
საერთო მოგება	3 217 105	1 173 918
სხვა შემოსავალი	-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	192 061	213 750
ცვეთა და ამორტიზაცია	15 913	11 411
საპროცენტო შემოსავალი:	-	
საპროცენტო ხარჯი :	-	316
იჯარის ხარჯი	79 153	69 517
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	65 694	52 801
სულ საოპერაციო ხარჯები	352 821	347 795
საოპერაციო მოგება	2 864 284	826 123
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	
მარაგები	-	
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8 966	-
მიღებული დივიდენდები	-	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2 855 318	826 123
მოგების გადასახადი	-	
მოგება/(ზარალი)	2 855 318	826 123
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	
სხვა	-	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	2 855 318	826 123
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 712 817	2 538 899
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(956 365)	347 795
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5 611 770	3 712 817

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	11 809	7 149
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	11 809	7 149
სავალუტო კურსის ეფექტი	(8 966)	(18 127)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	32 422	43 400
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	35 265	32 422

-