

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“ ს/კ 445502536

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-13

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს "პოლო კონსტრუქციები"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445502536

საანგარიშგებო პერიოდი 2018- 2019-2020 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2020	2019	2018
ფულადი სახსრები		244 464	124 390	13 030
სავაჭრო მოთხოვნები		225	225	11 720
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1 042 372	641 839	402 294
მარაგი		4 818 883	3 356 649	1 195 780
- მზა პროდუქცია		4 296 900	2 624 781	522 611
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		521 983	731 868	673 169
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		1 644 229	1 801 586	1 110 295
- მიწა		1 289 339	1 574 056	1 096 306
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		353 998	226 513	13 989
- არამატერიალური აქტივები		892	1 017	-
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		7 750 173	5 924 689	2 733 119

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
	შენიშვნა	2020	2019	2018
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		258 974	87 956	114 565
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		29 356	320	59 206
საგადასახადო ვალდებულებები		160 536	103 748	6 191
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		7 538		
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		919 450		
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები		5 001 012	4 524 037	1 515 113
სულ ვალდებულებები		6 376 866	4 716 061	1 695 075
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1 019 116	151 551	(4 565)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		354 191	1 057 077	1 042 609
სულ კაპიტალი		1 373 307	1 208 628	1 038 044
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 750 173	5 924 689	2 733 119

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2020	2019	2018
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2 378 178	1 307 570	1 095 622
- საქონლის გაყიდვიდან		2 276 640	1 295 336	1 088 786
- მომსახურების გაწევიდან		-		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		101 538	12 234	6 836
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(906 822)	633 028	(633 108)
- საწყისი მარაგი		(3 356 649)	(1 195 780)	(555 547)
- შესყიდვა		(2 369 056)	(1 527 841)	(1 273 341)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		4 818 883	3 356 649	1 195 780
საერთო მოგება		1 471 356	674 542	462 514
სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(269 648)	(206 379)	(129 596)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(41 994)	(13 175)	(2 281)
გაუფასურების ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები		-		
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები		(292 149)	(298 873)	(282 295)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		867 565	156 115	48 342
მოგების გადასახადი				-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		867 565	156 115	48 342
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		151 551	(4 564)	-
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		151 551	(4 564)	(52 906,00)
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1 019 116	151 551	48 342

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

h. [Signature]

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2020 წელი 31 დეკემბრამდე 2019 წელი 31 დეკემბრამდე

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო ვალდებულება

მოგების გადასახადი

ავანსები

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

მიმდინარე აქტივები

კაპიტალის შემცირება

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

გაცემული სესხები

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

867 565

156 115

41 994

13 175

909 559,00

169 290,00

(1 462 234)

(2 160 869)

-

11 495

171 018

(26 609)

29 036

(58 886)

(400 533)

(239 545)

56 788

97 557

476 975

3 008 924

(219 391)

801 357

(115 362)

(704 465)

(702 886)

14 468

(818 248)

(689 997)

1 157 713

1 157 713

-

120 074

111 360

124 390

13 030

244 464

124 390

120 074

111 360

დირექტორი

გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

Handwritten signature of Irina Megrelishvili in blue ink.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. რეგისტრაციის ნომერი და თარიღი: B17028055 07/03/2017 საიდენტიფიკაციო ნომერი 445502536.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, დ. კაკაბაძის ქ. N4.

ელ. ფოსტა: polovillasbatumi@gmail.com

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილიწარმოდგენილია შემდეგნაირად: გიორგი ქათამაძე-34%. ამირან კაკაბაძე-33%. ალექსეი სელივანოვი-33%

კომპანიის დირექტორია გიორგი ქათამაძე.

კომპანიის სტატუსია: ფუნქციონირებადი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 1 057 077 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 354 191 ლარს.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 15.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ის, ბასს-ის და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

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

ფინანსური აქტივი ნებისმიერი აქტივია, როგორცაა: ა) ფულადი სახსრები; ბ) სხვა კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტი; გ) კომპანიის სახელშეკრულებო უფლება: (i) სხვა კომპანიისაგან მიიღოს ფული ან სხვა ფინანსური აქტივი; ან (ii) მისთვის პოტენციურად ხელსაყრელი პირობებით სხვა კომპანიას გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები;

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ან დ) ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს კომპანიას საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

✱

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც:

ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან

ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით.

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

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ანკონსტრუქციულ 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.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3-5 წელი

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით.

ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის საფუძველზე არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების მიახლოებითი ვადები 5-დან 10 წლამდე პერიოდს შეადგენს.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხორციელდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განუსაზღვრელი მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. არამატერიალური აქტივების გაუფასურების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ნიშნები, რომ არამატერიალური აქტივები შეიძლება უფასურდებოდეს.

სხვა აქტივების აღრიცხვა

- მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები (სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები), რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: შრომის ანაზღაურება, სატრანსპორტო მომსახურება და ხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება ინდივიდუალურ დანახარჯთა მეთოდით, როცა ეს მიზანშეწონილი და შესაძლებელია. თუ ამ მეთოდის გამოყენება არ ხდება (ვერ ხერხდება), მაშინ გამოიყენება საშუალო ფასების მეთოდი.

დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება-ასახვა ხდება დარიცხვის მეთოდით, ბასს-ების შესაბამისად, ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი.

ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს გასაყიდად არსებული შენობების სანაცვლოდ მიღებულ თანხებს, მენეჯმენტის მოლოდინით 2020 წლის განმავლობაში მოხდება შესაბამისი აქტივების გადაცემა მესაკუთრეებზე.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ხელფასების აღრიცხვა

მომუშავეთა ხელფასების დარიცხვა ხორციელდება ყოველთვიურად, საზოგადოების ხელმძღვანელის ბრძანების საფუძველზე ან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულების შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

• სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

5. შემოსავლების აქონლის და მომსახურების გაწევიდან

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მომსახურებიდან და სააქონლის გაყიდვიდან, სულ:	2 276 640	1 295 336	1 088 786
მათ შორის:			

6. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2020	2019	2018
სულ ანაზღაურება	269 648	206 379	129 596
მათ შორის:			
ხელფასი			

7. სხვა ხარჯები

	2020	2019	2018
სულ	292 149	298 873	282 295
მათ შორის:			
რეკლამა	46 137	127 800	74 416
იჯარა	65 048	37 366	9 012
სამშენებლო ხარჯი	9 059	19 771	81 519
ოფისის ხარჯი	1 863	2 763	9 160
ბანკის მომსახურება	8 105	4 209	1 291
საკურსო სხვაობა	39 193	18 867	24 607
სოც. დანარიცხები	3 584	3 247	
საპროცენტო ხარჯი	25 077		
რემონტი	39 136	3 836	
საშუამავლო მომსახ		42 037	49 973
საჯარო რეესტრი		4 177	
მომს			
სატრანსპორტო	13 783	6 386	
ხარჯი			
მიყენებული ზიანი	12 999	6 834	22 866
კომუნალური	5 922	4 318	
სხვა ხარჯი	22 243	17 262	9 451

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

8. ფულადისახსრები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდიფული	0	0	0
ლარისაბანკოანგარიშზე	244 464	124 390	13 030
ჯამი	244 464	124 390	13 030

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შპს „გოლი“	225	225	0
ჯამი	225	0	0

10.2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები

წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- მიწა-არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 1 289 339 ლარი

- ძირითადი საშუალებები: მანქანა-დანადგარები - 50 933 ლარი

- სატრანსპორტო საშუალებები - 224 098 ლარი

- ოფისის აღჭურვილობა - 74 480 ლარი

- არამატერიალური აქტივები - 892 ლარი

11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;

სხვა ბიზნესების მსგავსად,

კომპანია დგას სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს,

პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდის პირობებს შესთავაზებენ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის დასაკრედიტორესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულიქნას ბაზრის მოთხოვნები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარისა პროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) დაკურსთაშორის სხვაობის გამო.

- საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც ცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 ორგანიზაციის დასახელება: შპს "პოლო კონსტრუქტენი"
 საიდენტიფიკაციო კოდი: 445502536
 საანგარიშგებო პერიოდი 2018- 2019-2020 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2020	2019	2018
ფულადი სახსრები		244 464	124 390	13 030
საფაქრო მოთხოვნები		225	225	11 720
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგი		1 042 372	641 839	402 294
		4 818 883	3 356 649	1 195 780
- მზა პროდუქცია		4 296 900	2 624 781	522 611
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		521 983	731 868	673 169
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		1 644 229	1 801 586	1 110 295
- მიწა		1 289 339	1 574 056	1 096 306
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		353 998	226 513	13 989
- არამატერიალური აქტივები		892	1 017	-
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდეგელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		7 750 173	5 924 689	2 733 119

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
	შენიშვნა	2020	2019	2018
ვალდებულებები				
საფაქრო ვალდებულებები		258 974	87 956	114 565
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		29 356	320	59 206
საგადასახადო ვალდებულებები		160 536	103 748	6 191
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		7 538		
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		919 450		
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები		5 001 012	4 524 037	1 515 113
სულ ვალდებულებები		6 376 866	4 716 061	1 695 075
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1 019 116	151 551	(4 565)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		354 191	1 057 077	1 042 609
სულ კაპიტალი		1 373 307	1 208 628	1 038 044
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 750 173	5 924 689	2 733 119

დირექტორი
 გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი
 ირინა მეგრელიძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2020	2019	2018
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2 378 178	1 307 570	1 095 622
- საქონლის გაყიდვიდან		2 276 640	1 295 336	1 088 786
- მომსახურების გაწევიდან		-		
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		101 538	12 234	6 836
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(906 822)	633 028	(633 108)
- საწყისი მარაგი		(3 356 649)	(1 195 780)	(555 547)
- შესყიდვა		(2 369 056)	(1 527 841)	(1 273 341)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		4 818 883	3 356 649	1 195 780
საერთო მოგება		1 471 356	674 542	462 514
სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(269 648)	(206 379)	(129 596)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(41 994)	(13 175)	(2 281)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები		-		
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები		(292 149)	(298 873)	(282 295)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		867 565	156 115	48 342
მოგების გადასახადი				-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		867 565	156 115	48 342
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		151 551	(4 564)	-
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		151 551	(4 564)	(52 906,00)
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		
-გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1 019 116	151 551	48 342

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2020 წელი 31 დეკემბრამდე 2019 წელი 31 დეკემბრამდე

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

867 565

156 115

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

41 994

13 175

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

909 559,00

169 290,00

ცვლილებამდე

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(1 462 234)

(2 160 869)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

-

11 495

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

171 018

(26 609)

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

29 036

(58 886)

საგადასახადო აქტივი

(400 533)

(239 545)

საგადასახადო ვალდებულება

56 788

97 557

მოგების გადასახადი

476 975

3 008 924

ავანსები

(219 391)

801 357

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(115 362)

(704 465)

მიმდინარე აქტივები

(702 886)

14 468

კაპიტალის შემცირება

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(818 248)

(689 997)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

1 157 713

გაცემული სესხები

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

1 157 713

-

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

120 074

111 360

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

124 390

13 030

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

244 464

124 390

120 074

111 360

-

-

დირექტორი

გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი

ირინა მეგრელიძე