

შპს „პოლო კონსტრუქცი“ ს/კ 445502536

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 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-----	5-14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს "პოლო კონსტრუქშენი"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445502536

საანგარიშგებო პერიოდი 2020-2021 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები		1,515,396	244,464	124,390
სავაჭრო მოთხოვნები		1,703,583	225	225
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		79,741	1,042,372	641,839
მარაგი		3,516,725	4,818,883	3,356,649
- მზა პროდუქცია		2,867,283	4,296,900	2,624,781
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		649,442	521,983	731,868
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		2,397,172	1,644,229	1,801,586
- მიწა		1,537,913	1,289,339	1,574,056
- შენობა-ნაგებობა		481,736	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		376,755	353,998	226,513
- არამატერიალური აქტივები		768	892	1,017
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		9,212,617	7,750,173	5,924,689

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
	შენიშვნა	2021	2020	2019
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		146,725	258,974	87,956
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	29,356	320
საგადასახადო ვალდებულებები		332,824	160,536	103,748
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
შესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		12,505	7,538	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		1,140,098	919,450	-
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		4,220,778	5,001,012	4,524,037
სულ ვალდებულებები		5,852,930	6,376,866	4,716,061
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		3,351,012	1,019,116	151,551
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა კაპიტალი		8,675	354,191	1,057,077
სულ კაპიტალი		3,359,687	1,373,307	1,208,628
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,212,617	7,750,173	5,924,689

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე



2

ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2021	2020	2019
ნეტო ამონაგები	მენიშვნა	6,282,240	2,378,178	1,307,570
- საქონლის გაყიდვიდან		6,229,283	2,276,640	1,295,336
- მომსახურების გაწევიდან		6,649		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		46,308	101,538	12,234
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(2,951,854)	(906,822)	633,028
- საწყისი მარაგი		(4,818,883)	(3,356,649)	(1,195,780)
- შესყიდვა		(1,649,695)	(2,369,056)	(1,527,841)
- გადამშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		3,516,724	4,818,883	3,356,649
საერთო მოგება		3,330,386	1,471,356	674,542
სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(356,975)	(269,648)	(206,379)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(96,994)	(41,994)	(13,175)
გაუფასურების ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები		-		
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები		(477,029)	(292,149)	(298,873)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,399,388	867,565	156,115
მოგების გადასახადი				-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2,399,388	867,565	156,115
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		1,019,116	151,551	-4564
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		1,019,116	151,551	-4564
- გასული პერიოდის მეცდომის გასწორების გავენა		-		
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(67,492)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3,351,012	1,019,116	151,551

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2021 წელი 31 დეკემბერ 2020 წელი 31 დეკემბერი

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

აგანსები

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

2,399,388

867,565

96,994

41,994

2,496,382.00

909,559.00

1,302,158

(1,462,234)

(1,703,358)

(141,605)

171,018

(29,036)

29,036

962,631

(400,533)

172,288

56,788

(780,234)

476,975

2,279,226

(219,391)

(805,132)

(115,362)

(345,516)

(702,886)

-677492

(1,828,140)

(818,248)

819,846

1,157,713.00

819,846

1,157,713

1,270,932

120,074

244,464

124,390

1,515,396

244,464

1,270,932

120,074

დირექტორი
გიროგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 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 მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, დ. კაკაბაძის ქ. N4.

ელ. ფოსტა: polovillasbatumi@gmail.com

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად: ტეტიანა დოვგანი-34%. გიორგი ქათამაძე-33%. ალექსეი სელივანოვი-33%

კომპანიის დირექტორია გიორგი ქათამაძე.

კომპანიის სტატუსია: ფუნქციონირებადი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 354 191 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 8 675 ლარს.

2021 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 გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამლილი 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

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ვალდებულებები; 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 აქტივებიდან 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

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

პირობითი 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 წარმოშობი 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 2021 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 2021 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 2021 წლის განმავლობაში მოხდება შესაბამისი აქტივების გადაცემა მესაკუთრეებზე.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ხელფასების აღრიცხვა

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

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

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.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

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

• **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. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

5. შემოსავლები საქონლის და მომსახურების გაწევიდან

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მომსახურებიდან და საქონლის გაყიდვიდან, სულ:	6 235 932	2 276 640	1 295 336
მათ შორის:			

6. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2021	2020	2019
სულ ანაზღაურება	256 975	269 648	206 379
მათ შორის:			
ხელფასი			

7. სხვა ხარჯები

	2021	2020	2019
სულ	477 029	292 148	298 873
მათ შორის:			
რეკლამა	44 443	46 137	127 800
იჯარა	31 733	65 048	37 366
სამშენებლო ხარჯი	6 940	9 059	19 771
ოფისის ხარჯი	6 656	1 863	2 763
ბანკის მომსახურება	6 978	8 105	4 209
საკუროსო სხვაობა	25 197	39 193	18 867
სოც. დანარიცხები	4 960	3 584	3 247
საპროცენტო ხარჯი	63 299	25 077	
რემონტი	92 047	39 136	3 836
საშუამავლო მომსახ	132 725		42 037
საჯარო რეესტრი მომს	1076		4 177

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სატრანსპორტო ხარჯი	15 932	13 783	6 386
მიყენებული ზიანი		12 999	6 834
კომუნალური	17 087	5 922	4 318
სხვა ხარჯი	27 956	22 242	17 262

8. ფულადი სახსრები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული	0	0	0
ლარი საბანკო ანგარიშზე	1 515 396	244 464	124 390
ჯამი	1 515 396	244 464	124 390

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
შპს „გოლი“	225	225	225
LLC City Star	1 703 358		
ჯამი	1 703 583	225	225

10.2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- მიწა-არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 1 537 913 ლარი
- მანქანა-დანადგარები - 76 984 ლარი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 200 783 ლარი
- ოფისის აღჭურვილობა - 98 988 ლარი
- არამატერიალური აქტივები - 768 ლარი
- შენობა-ნაგებობა - 481 736 ლარი

11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება 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

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

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 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, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის წინდახედულიმექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის დასაკრედიტო რესურსების სქონას, 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 არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთაშორის 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 გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სავალუტო რისკი

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

12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს "პოლო კონსტრაქშენი"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445502536

საანგარიშგებო პერიოდი 2020-2021 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები		1,515,396	244,464	124,390
სავაჭრო მოთხოვნები		1,703,583	225	225
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		79,741	1,042,372	641,839
მარაგი		3,516,725	4,818,883	3,356,649
- მზა პროდუქცია		2,867,283	4,296,900	2,624,781
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		649,442	521,983	731,868
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		2,397,172	1,644,229	1,801,586
- მიწა		1,537,913	1,289,339	1,574,056
- შენობა-ნაგებობა		481,736	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		376,755	353,998	226,513
- არამატერიალური აქტივები		768	892	1,017
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		9,212,617	7,750,173	5,924,689

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2021	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები		146,725	258,974	87,956
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	29,356	320
საგადასახადო ვალდებულებები		332,824	160,536	103,748
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		12,505	7,538	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		1,140,098	919,450	-
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		4,220,778	5,001,012	4,524,037
სულ ვალდებულებები		5,852,930	6,376,866	4,716,061
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		3,351,012	1,019,116	151,551
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა კაპიტალი		8,675	354,191	1,057,077
სულ კაპიტალი		3,359,687	1,373,307	1,208,628
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,212,617	7,750,173	5,924,689

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2021	2020	2019
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	6,282,240	2,378,178	1,307,570
- საქონლის გაყიდვიდან		6,229,283	2,276,640	1,295,336
- მომსახურების გაწევიდან		6,649		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		46,308	101,538	12,234
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(2,951,854)	(906,822)	633,028
- საწყისი მარაგი		(4,818,883)	(3,356,649)	(1,195,780)
- შესყიდვა		(1,649,695)	(2,369,056)	(1,527,841)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		3,516,724	4,818,883	3,356,649
საერთო მოგება		3,330,386	1,471,356	674,542
სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(356,975)	(269,648)	(206,379)
ცვთა/ამორტიზაცია		(96,994)	(41,994)	(13,175)
გაუფასურების ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები		-		
საპროცენტო შემოსავალი			-	
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები		(477,029)	(292,149)	(298,873)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,399,388	867,565	156,115
მოგების გადასახადი				-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2,399,388	867,565	156,115
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		1,019,116	151,551	-4564
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		1,019,116	151,551	-4564
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		
- გასული პერიოდის საადრინესვი პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(67,492)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3,351,012	1,019,116	151,551

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2021 წელი 31 დეკემბერ 2020 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

2,399,388

867,565

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

96,994

41,994

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე

2,496,382.00

909,559.00

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

1,302,158

(1,462,234)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(1,703,358)

-

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(141,605)

171,018

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

(29,036)

29,036

საგადასახადო აქტივი

962,631

(400,533)

საგადასახადო ვალდებულება

172,288

56,788

მოგების გადასახადი

(780,234)

476,975

ავანსები

2,279,226

(219,391)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(805,132)

(115,362)

მიმდინარე აქტივები

(345,516)

(702,886)

კაპიტალის შემცირება

-677,492

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(1,828,140)

(818,248)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

819,846

1,157,713.00

გაცემული სესხები

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

819,846

1,157,713

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

1,270,932

120,074

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

244,464

124,390

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

1,515,396

244,464

1,270,932

120,074

-

-

დირექტორი

გიროგი ქათამაძე

ბუღალტერი

ირინა მეგრელიძე