

შპს „პოლო კონსტრუქშენი“ ს/კ 445502536

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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 კონსტრუქციონი"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445502536

საანგარიშგებო პერიოდი 2022-2023 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები		76 038	265 606	1 515 396
საეკუთნო მოთხოვნები		1 731 836	1 703 358	1 703 583
გაყიდვითი აქტივები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		123 808	2 287 162	79 741
მარაგი		4 585 554	3 215 950	3 516 725
- მზა პროდუქცია		4 093 591	2 873 131	2 867 283
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		491 963	342 819	649 442
სხვა მომდინარე აქტივები		-	-	-
ზოოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		5 334 738	1 933 849	2 397 172
- მიწა		4 345 083	1 071 698	1 537 913
- შენობა-ნაგებობა		460 336	476 393	481 736
- სხვა ძირითადი საშუალებები		528 800	385 115	376 755
- არამატერიალური აქტივები		519	643	768
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღმდეგო ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		11 851 974	9 405 925	9 212 617

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2023	2022	2021
საეკუთნო ვალდებულებები		255 975	211 366	146 725
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		211 402	83 853	-
საგადასახდომ ვალდებულებები		100 986	47 092	332 824
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მეხატორებისაგან წასესხები სახსრები		383 488	12 505	12 505
ბანკებისაგან წასესხები სახსრები		226 276	661 421	1 140 098
სხვა წასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		5 914 241	3 873 006	4 220 778
სულ ვალდებულებები		7 092 368	4 889 243	5 852 930
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		3 381 137	4 102 844	3 351 012
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა კაპიტალი		1 378 469	413 838	8 675
სულ კაპიტალი		4 759 606	4 516 682	3 359 687
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11 851 974	9 405 925	9 212 617

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2023	2022	2021
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	1 463 690	4 233 706	6 282 240
- საქონლის გაყიდვიდან		1 239 331	4 138 604	6 229 283
- მომსახურების გაწევიდან		46 983	53 464	6 649
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		177 376	41 638	46 308
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(956 167)	(1 781 219)	(2 951 854)
- საწყისი მარაგი		(3 215 950)	(3 516 724)	(4 818 883)
- შესყიდვა		(2 324 907)	(1 480 445)	(1 649 695)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		4 584 690	3 215 950	3 516 724
საერთო მოგება		507 523	2 452 487	3 330 386
სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(483 286)	(454 071)	(356 975)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(110 719)	(72 812)	(96 994)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები		-		
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები		(635 225)	(1 000 397)	(477 029)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(721 707)	925 207	2 399 388
მოგების გადასახადი				-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(721 707)	925 207	2 399 388
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		4 102 844	3 351 012	1019116
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		4 102 844	3 351 012	1019116
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა		-		
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(173 375)	(67 492,00)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3 381 137	4 102 844	3 351 012

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წელი 31 დეკემბერს 2022 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან სამრუნავ 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

(721 707)

925 207

110 719

72 812

(610 988,00)

998 019,00

(1 369 604)

300 775

(28 478)

225

172 158

148 494

(211 402)

83 853

2 163 354

(2 207 421)

53 894

(285 732)

6 310

2 041 235

(347 772)

2 210 169

(1 303 249)

(1 185 123)

(222 334)

11 111

(793 632)

173 375

(1 978 755)

(48 959)

(420 982)

(102 418,00)

(420 982)

(102 418)

(189 568)

(1 249 790)

265 606

1 515 396

76 038

265 606

(189 568)

(1 249 790)

დირექტორი

გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი

ირინა მეგრელიძე

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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

2023 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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 413 838 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1 378 469 ლარს.

2023 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, როგორიცაა: 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 მიიღვეს 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 მიიღვეს.

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 შეწყვიტა 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 2023 წლის განმავლობაში მოხდება შესაბამისი აქტივების გადაცემა მესაკუთრეებზე.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

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 კონსტრუქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

5.შემოსავლები საქონლის და მომსახურების გაწევიდან

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მომსახურებიდან და საქონლისგაყიდვიდან, სულ:	1 286 314	4 192 068	6 235 932
მათ შორის:			

6.დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2023	2022	2021
სულ ანაზღაურება	483 286	454 071	356 975
მათ შორის:			
ხელფასი			

7.სხვა ხარჯები

	2023	2022	2021
სულ	635 225	1 000 397	477 029
მათ შორის:			
რეკლამა	22 196	55 362	44 433
იჯარა	92 225	81 139	31 733
სამშენებლო ხარჯი	10 673	11 002	6940
ოფისის ხარჯი	7988	6 215	6656
ბანკის მომსახურება	5260	5 411	6978
საკურსო სხვაობა	14 592	254 100	25 197
სოც. დანარიცხები	13 099	12 619	4960
საპროცენტო ხარჯი	14 451	43 244	63 299
რემონტი	34 892	13 203	92 047
საშუამავლო მომსახ	82 387	118 767	132 725
საჯარო რეესტრი მომს	5134	1424	1076

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სატრანსპორტო ხარჯი	29 966	24 148	15 932
მიყენებული ზიანი	53 350		
კომუნალური	40 988	49 053	17 087
საგადასახადო ჯარიმა		302 506	
სხვა ხარჯი	208 024		27 956

8. ფულადი სახსრები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული	0	0	0
ლარი საბანკო ანგარიშზე	76 038	265 606	1 515 396
ჯამი	76 038	265 606	1 515 396

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
შპს „პოლო ფუდ მარკეტი“	28 479	225	225
LLC City Star	1 703 358	1 703 358	
ჯამი	1 731 837	1 703 583	225

10. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- მიწა-არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 4 345 083 ლარი
- მანქანა-დანადგარები - 78 789 ლარი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 162 824 ლარი
- ოფისის აღჭურვილობა - 287 186 ლარი
- არამატერიალური აქტივები - 519 ლარი
- შენობა-ნაგებობა - 460 336 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.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

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 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 წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის დასაკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებული იქნას 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 2023 წლის 31 დეკემბერს

სავალუტო რისკი

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

12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს "პოლო კონსტრუქშენი"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445502536

საანგარიშგებო პერიოდი 2022-2023 წელი

აქტივები				
შენიშვნა		2023	2022	2021
ფულადი სახსრები		76 038	265 606	1 515 396
საგაჭრო მოთხოვნები		1 731 836	1 703 358	1 703 583
გაღებული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		123 808	2 287 162	79 741
მარაგი		4 585 554	3 215 950	3 516 725
- მზა პროდუქცია		4 093 591	2 873 131	2 867 283
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		491 963	342 819	649 442
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		5 334 738	1 933 849	2 397 172
- მიწა		4 345 083	1 071 698	1 537 913
- შენობა-ნაგებობა		460 336	476 393	481 736
- სხვა ძირითადი საშუალებები		528 800	385 115	376 755
- არამატერიალური აქტივები		519	643	768
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღმდეგებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		11 851 974	9 405 925	9 212 617

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
შენიშვნა		2023	2022	2021
ვალდებულებები				
საგაჭრო ვალდებულებები		255 975	211 366	146 725
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		211 402	83 853	
საგადასადო ვალდებულებები		100 986	47 092	332 824
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
შესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		383 488	12 505	12 505
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		226 276	661 421	1 140 098
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები		5 914 241	3 873 006	4 220 778
სულ ვალდებულებები		7 092 368	4 889 243	5 852 930
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაღმდეგებელი მოგება		3 381 137	4 102 844	3 351 012
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		1 378 469	413 838	8 675
სულ კაპიტალი		4 759 606	4 516 682	3 359 687
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11 851 974	9 405 925	9 212 617

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2023	2022	2021
ნეტო ამონაგები		1 463 690	4 233 706	6 282 240
- საქონლის გაყიდვიდან	შენიშვნა	1 239 331	4 138 604	6 229 283
- მომსახურების გაწევიდან		46 983	53 464	6 649
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		177 376	41 638	46 308
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(956 167)	(1 781 219)	(2 951 854)
- საწყისი მარაგი		(3 215 950)	(3 516 724)	(4 818 883)
- შესყიდვა		(2 324 907)	(1 480 445)	(1 649 695)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		4 584 690	3 215 950	3 516 724
საერთო მოგება		507 523	2 452 487	3 330 386
სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(483 286)	(454 071)	(356 975)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(110 719)	(72 812)	(96 994)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები		-		
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები		(635 225)	(1 000 397)	(477 029)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(721 707)	925 207	2 399 388
მოგების გადასახადი				-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(721 707)	925 207	2 399 388
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		4 102 844	3 351 012	1019116
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		4 102 844	3 351 012	1019116
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(173 375)	(67 492,00)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3 381 137	4 102 844	3 351 012

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წელი 31 დეკემბერი 2022 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

(721 707)

925 207

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან სამრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

110 719

72 812

(610 988,00)

998 019,00

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(1 369 604)

300 775

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(28 478)

225

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

172 158

148 494

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

(211 402)

83 853

საგადასახადო აქტივი

2 163 354

(2 207 421)

საგადასახადო ვალდებულება

53 894

(285 732)

მოგების გადასახადი

6 310

აუანსები

2 041 235

(347 772)

2 210 169

(1 303 249)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(1 185 123)

(222 334)

მიმდინარე აქტივები

11 111

კაპიტალის შემცირება

(793 632)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

173 375

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(1 978 755)

(48 959)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

(420 982)

(102 418,00)

გაცემული სესხები

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

(420 982)

(102 418)

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

(189 568)

(1 249 790)

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

265 606

1 515 396

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

76 038

265 606

(189 568)

(1 249 790)

დირექტორი

გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი

ირინა შვერელიძე