

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“ ს/კ 445502536

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 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 კონსტრუქტენი"
 საიდენტიფიკაციო კოდი: 445502536
 საანგარიშგებო პერიოდი 2023-2024 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები		94 716	76 038	265 606
საგაჭრო მოთხოვნები		1 741 132	1 731 836	1 703 358
გაყიდვით აღმსრულებელი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		256 736	123 808	2 287 162
მარაგი		7 663 721	4 585 554	3 215 950
- მზა პროდუქცია		6 342 995	4 093 591	2 873 131
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		1 320 726	491 963	342 819
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		4 997 379	5 334 738	1 933 849
- მიწა		4 015 452	4 345 083	1 071 698
- შენობა-ნაგებობა		443 567	460 336	476 393
- სხვა ძირითადი საშუალებები		537 966	528 800	385 115
- არამატერიალური აქტივები		394	519	643
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		14 753 684	11 851 974	9 405 925

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2024	2023	2022
საგაჭრო ვალდებულებები		282 971	255 975	211 366
ამორტიზებული		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		155 883	211 402	83 853
საგადასახადო ვალდებულებები		150 931	100 986	47 092
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		473 746	383 488	12 505
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		1 598 778	226 276	661 421
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		8 105 156	5 914 241	3 873 006
სულ ვალდებულებები		10 767 465	7 092 368	4 889 243
საკუთარი კაპიტალი				
საიდენტიფიკაციო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 716 593	3 381 137	4 102 844
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა კაპიტალი		1 269 626	1 378 469	413 838
სულ კაპიტალი		3 986 219	4 759 606	4 516 682
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 753 684	11 851 974	9 405 925

დირექტორი
 გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
 ირინა მეგრელიძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2024	2023	2022
ნეტო ამონაგები		2 218 273	1 463 690	4 233 706
- საქონლის გაყიდვიდან	შენიშვნა	2 075 433	1 239 331	4 138 604
- მომსახურების გაწევიდან		29 890	46 983	53 464
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		112 950	177 376	41 638
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(1 227 539)	(956 167)	(1 781 219)
- საწყისი მარაგი		(4 584 690)	(3 215 950)	(3 516 724)
- შესყიდვა		(4 305 706)	(2 324 907)	(1 480 445)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		7 662 857	4 584 690	3 215 950
საერთო მოგება		990 734	507 523	2 452 487
სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(592 449)	(483 286)	(454 071)
ცვითა/ამორტიზაცია		(133 032)	(110 719)	(72 812)
გაუნაწილებელი ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი				
საპროცენტო ხარჯი				
სხვა ხარჯები		(929 797)	(635 225)	(1 000 397)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(664 544)	(721 707)	925 207
მოგების გადასახადი				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(664 544)	(721 707)	925 207
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		3 381 137	4 102 844	3 351 012
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		3 381 137	4 102 844	3 351 012
- 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)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		2 716 593	3 381 137	4 102 844

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წელი 31 დეკემბერი 2023 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაზღვევამდე

(664 544)

(721 707)

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

133 032

110 719

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

(531 512,00)

(610 988,00)

ცვლილებამდე

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(3 078 167)

(1 369 604)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(9 296)

(28 478)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(28 523)

172 158

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

(132 928)

(211 402)

საგადასახადო აქტივები

49 945

53 894

საგადასახადო ვალდებულება

მოგების გადასახადი

2 190 915

2 041 235

ავანსები

(1 539 566)

2 210 169

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

პირითადი საშუალების შეძენა

(1 185 123)

მიმდინარე აქტივები

(108 843)

(793 632)

კაპიტალის შემცირება

(108 843)

(1 978 755)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

1 667 087

(420 982)

გაცემული სესხები

1 667 087

(420 982)

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

18 678

(189 568)

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

76 038

265 606

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

94 716

76 038

18 678

(189 568)

დირექტორი

გიორგი ქათამაძე



ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 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

2024 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგდა 1 378 469 ლარს, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1 269 626 ლარს.

2024 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

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 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 2024 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 2024 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 შემენისა 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 2024 წლის 31 დეკემბერს

ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუთმავრებელი 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 2024 წლის განმავლობაში მოხდება შესაბამისი აქტივების გადაცემა მესაკუთრეებზე.

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 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.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

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 2024 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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

5. შემოსავლები საქონლის და მომსახურების გაწევიდან

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მომსახურებიდან და საქონლის გაყიდვიდან, სულ:	2 105 323	1 286 314	4 192 068
მათ შორის:			

6. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2024	2023	2022
სულ ანაზღაურება	592 449	483 286	454 071
მათ შორის:			
ხელფასი			

7. სხვა ხარჯები

	2024	2023	2022
სულ	929 797	635 225	1 000 397
მათ შორის:			
რეკლამა	126 586	22 196	55 362
იჯარა	198 636	92 225	81 139
სამშენებლო ხარჯი	6858	10 673	11 002
ოფისის ხარჯი	3413	7988	6 215
ბანკის მომსახურება	11749	5260	5 411
საკურსო სხვაობა	66692	14 592	254 100
სოც. დანარიცხები	25911	13 099	12 619
საპროცენტო ხარჯი	100882	14 451	43 244
რემონტი	31796	34 892	13 203
საშუამავლო მომსახ	110857	82 387	118 767
საჯარო რეესტრი მომს	4957	5134	1424

შპს „პოლო კონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სატრანსპორტო ხარჯი	30609	29 966	24 148
მიყენებული ზიანი		53 350	
კომუნალური	26829	40 988	49 053
საგადასახადო ჯარიმა	4653		302 506
სხვა ხარჯი	179369	208 024	

8. ფულადი სახსრები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული	0	0	0
ლარი საბანკო ანგარიშზე	94 716	76 038	265 606
ჯამი	94 716	76 038	265 606

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
შპს „პოლო ფუდ მარკეტი“	37 774	28 479	225
LLC City Star	1 703 358	1 703 358	1 703 358
ჯამი	1 741 132	1 731 837	1 703 583

10.2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- მიწა-არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 4 015 452 ლარი
- მანქანა-დანადგარები - 78 786 ლარი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 233 214 ლარი
- ოფისის აღჭურვილობა - 225 966 ლარი
- არამატერიალური აქტივები - 394 ლარი
- შენობა-ნაგებობა - 443 567 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 2024 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 მქანაზომი გულისხმობს საკმარისი თანხის ადასაკრედიტო 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 პროცენტთან 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 2024 წლის 31 დეკემბერს

სავალუტო რისკი

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

12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს "პოლო კონსტრაქშენი"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445502536

საანგარიშგებო პერიოდი 2023-2024 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები		94 716	76 038	265 606
საგაჭრო მოთხოვნები		1 741 132	1 731 836	1 703 358
გადაღებული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		256 736	123 808	2 287 162
მარაგი		7 663 721	4 585 554	3 215 950
- მზა პროდუქცია		6 342 995	4 093 591	2 873 131
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		1 320 726	491 963	342 819
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		4 997 379	5 334 738	1 933 849
- მიწა		4 015 452	4 345 083	1 071 698
- შენობა-ნაგებობა		443 567	460 336	476 393
- სხვა ძირითადი საშუალებები		537 966	528 800	385 115
- არამატერიალური აქტივები		394	519	643
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღმდეგო ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		14 753 684	11 851 974	9 405 925

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
	შენიშვნა	2024	2023	2022
ვალდებულებები				
საგაჭრო ვალდებულებები		282 971	255 975	211 366
აწარიცებები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		155 883	211 402	83 853
საგადასახადო ვალდებულებები		150 931	100 986	47 092
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		473 746	383 488	12 505
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		1 598 778	226 276	661 421
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები		8 105 156	5 914 241	3 873 006
სულ ვალდებულებები		10 767 465	7 092 368	4 889 243
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2 716 593	3 381 137	4 102 844
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		1 269 626	1 378 469	413 838
სულ კაპიტალი		3 986 219	4 759 606	4 516 682
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 753 684	11 851 974	9 405 925

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
ნეტო ამონაგები	2 218 273	1 463 690	4 233 706
- საქონლის გაყიდვიდან	2 075 433	1 239 331	4 138 604
- მომსახურების გაწევიდან	29 890	46 983	53 464
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა	112 950	177 376	41 638
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	(1 227 539)	(956 167)	(1 781 219)
- საწყისი მარაგი	(4 584 690)	(3 215 950)	(3 516 724)
- შესყიდვა	(4 305 706)	(2 324 907)	(1 480 445)
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგი	7 662 857	4 584 690	3 215 950
საერთო მოგება	990 734	507 523	2 452 487
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(592 449)	(483 286)	(454 071)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(133 032)	(110 719)	(72 812)
გაუფასურების ხარჯი			
- ფინანსური აქტივები			
- მარაგები	-		
- სხვა არაფინანსური აქტივები			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
სხვა ხარჯები	(929 797)	(635 225)	(1 000 397)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(664 544)	(721 707)	925 207
მოგების გადასახადი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	(664 544)	(721 707)	925 207
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	3 381 137	4 102 844	3 351 012
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)	3 381 137	4 102 844	3 351 012
- 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)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	2 716 593	3 381 137	4 102 844

დირექტორი
გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი
ირინა მეგრელიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წელი 31 დეკემბრამდე 2023 წელი 31 დეკემბრამდე

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

(664 544)

(721 707)

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

133 032

110 719

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე

(531 512,00)

(610 988,00)

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(3 078 167)

(1 369 604)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(9 296)

(28 478)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(28 523)

172 158

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

(132 928)

(211 402)

საგადასახადო აქტივი

49 945

2 163 354

საგადასახადო ვალდებულება

2 190 915

2 041 235

მოგების გადასახადი

(1 539 566)

2 210 169

ავანსები

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(1 185 123)

მიმდინარე აქტივები

კაპიტალის შემცირება

(108 843)

(793 632)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(108 843)

(1 978 755)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

1 667 087

(420 982)

გაცემული სესხები

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

1 667 087

(420 982)

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

სავალუტო კურსის ეფექტი

18 678

(189 568)

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

76 038

265 606

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

94 716

76 038

18 678

(189 568)

დირექტორი

გიორგი ქათამაძე

ბუღალტერი

ირინა მეგრელიძე