

შპს „პატიო არტ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 205262936

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის

კონსოლიდირებული

ტელ./ფაქსი: (+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	3
ფინანსური ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	8
3.2. სავაჭრო მოთხოვნები.....	9
3.3. გადახდილი ავანსები.....	9
3.4. მარაგები.....	9
3.5. ძირითადი საშუალებები.....	10
3.6. სავაჭრო ვალდებულებები.....	11
3.7. საგადასახადო ვალდებულებები.....	11
3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	11
3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი.....	11
3.10. შემოსავლის აღიარება.....	11
3.11. ხარჯების აღიარება.....	12
4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	12
5. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „პატიო არტ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - "მსს ფასს" სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ✓ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული "მსს ფასს" სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ დიმიტრი გამხიტაშვილი/

ფინანსური ანგარიშგება- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2016
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	82,797	72433	-
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	139,449	185835	-
გადასახდელი ავანსი	3.3	34,941	185835	-
მარაგები	3.4		224635	-
არამატერიალური აქტივები	3.4	7,246	2660	-
ძირითადი საშუალებები	3.4	412,563	456810	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	5,0	191,298	191298	-
გრძელვადიანი აქტივები		43,607		
სულ აქტივები		1,122,167	1191603	-
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.6	739,313	666007	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3.7	4,279	9666	-
საგადასახადო ვალდებულებები	3.8	101,548	105851	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.8	99,560	352040	-
სხვა ვალდებულებები	3,8	172,601	172601	-
სულ ვალდებულებები		1,117,301	306165	-
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		4,866	-114562	
სულ მშობელ საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			-114562	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,866	-114562	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,122,167	1191603	-

კომპანიის დასახელება: შპს „პატიო არტ“

(ს/ნ : 205262936)

დირექტორი:

/ დიმიტრი გამხიტავილი/

ტელ./ფაქსი:(+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2019წელი	2018 წელი
ამონაგები		3,237,098	3017609
საქონლის გაყიდვიდან	3.10	3,219,207	3007750
სხვა	3.10	17,891	9859
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3.4	-1,193,295	-1601345
საწყისი მარაგები	3.4		-102397
მარაგების შესყიდვა	3.4		-1723583
საბოლოო მარაგები	3.4		224635
საერთო მოგება		2,043,803	1416264
სხვა შემოსავალი	3.10		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.12	-906,393	-1012999
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.12	-77,849	-64629
საპროცენტო ხარჯი	3.12	-20,421	-24487
იჯარის ხარჯი	3.12	-146,752	-171144
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	3.12	-748,727	-257567
სულ საოპერაციო ხარჯები		1,900,142	-153826
მოგება / (ზარალი)		143,661	-114562

დირექტორი:

/დimitრი გამხიტავილი/

ტელ./ფაქსი:(+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
საკუთარი კაპიტალი				
შპს -ს კაპიტალი				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3.9	4,866	-114562	-
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	3.9	4,866	-114562	-

დირექტორი:

/დimitრი გამხიტაშვილი/

ტელ./ფაქსი:(+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პატიო არტ“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 18/09/2008წ;

რეგისტრაციის № 16626

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 18/09/2008 წ-დან;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკის რ-ნი, ვაჟისუბანი #12. ბ2

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკის რ-ნი, ჟ.შარტავას №35/37

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 205262936

დამფუძნებელი: პაატა დალალიშვილი 100 % წილის მფლობელი

დირექტორი: დიმიტრი გამხიტაშვილი (პ/ნ01034002817).

საქმიანობის კოდი 73110

შპს „პატიო არტ“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო წარმოება

შვილობილი საწარმოები

შპს „პატიო არტ სტუდო“ ს/კ 404966202 მის. შარტავას ქ 35/37

შპს „დიჯიტალ ლაბ“ ს/კ 405158626 მის. შარტავას 35/37

შპს „პატიო მატერიალსი“ ს/კ 405269123 მის. შარტავას 35/37

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „პატიო არტ“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ტელ./ფაქსი: (+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩთვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტების ნაშთი

ტელ./ფაქსი: (+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE

საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშში.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აშშ დოლარი	2,86	2.6766	2.5922
ევრო	3,2	3.0701	3.1044

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის / მომსახურების შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

3.3 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

3.4. მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით და აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.7. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2019 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღე, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში. კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

-კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ტელ./ფაქსი:(+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE

- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

მონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.11. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

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

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„მსს ფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

ტელ./ფაქსი: (+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE

დირექტორი:

/ დიმიტრი გამხიტაშვილი/



ტელ./ფაქსი: (+995 32) 2 37 63 57

ს/კ 205 262 939

იურიდიული მის.: თბილისი, ვაჟისუბნის ქ 12/2

ფიქტიური მის.: თბილისი, შარტავას ქ. 35/37

INFO@PATIOART.GE/WWW.PATIOART.GE