

შპს "ოპ-არტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.202-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2021 წ. 31 დეკემბერი 2020 წ. 01 იანვარი 2020 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	1,924,603	1,487,363	1,283,282
არამატერიალური აქტივები	4,224	4,969	5,846
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,928,827	1,492,332	1,289,128

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	201,487	176,222	145,163
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,185,457	300,920	162,186
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	265,348	0	122,061
სხვა აქტივები	28,705	114	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	550,621	56,298	74,025
სულ მიმდინარე აქტივები	2,231,617	533,553	503,436
სულ აქტივები	4,160,444	2,025,885	1,792,563

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,298,592	717,466	358,254
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	1,298,592	717,466	358,254

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	1,738,436	455,235	804,497
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,738,436	455,235	804,497

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	300,000	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	301	68,698	576,445
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	0	18,626	17,414
მიღებული ავანსები	823,114	765,861	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	35,953
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,123,415	853,184	629,812
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,160,444	2,025,885	1,792,563

დირექტორი:

ლადო მამალაძე

0

-

0

შპს "ოპ-არტი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.202-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	2854740	2196884
საოპერაციო ხარჯები	-1141956	-1006855
საერთო მოგება	1712784	1190029
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1107410	-837125
საოპერაციო მოგება	605374	352904
ფინანსური ხარჯები	-42507	-9726
წმინდა საკუროს შემოსავალი/ზარალი	2392	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	1116237	16135
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1681495	359313
მოგების გადასახადი	-90895	0
წლის მოგება	1590600	359313
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1590600	359313

-

-

დირექტორი:

ლადო მამალაძე

შპს "ოპ-არტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.202-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი
2021 წ.

31 დეკემბერი
2020 წ.

01 იანვარი 2020
წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

1,924,603

1,487,363

1,283,282

არამატერიალური აქტივები

4,224

4,969

5,846

სულ გრძელვადიანი აქტივები

1,928,827

1,492,332

1,289,128

მიმდინარე აქტივები

მარაგები

201,487

176,222

145,163

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

1,185,457

300,920

162,186

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

265,348

0

122,061

სხვა აქტივები

28,705

114

0

ფული და ფულის ექვივალენტები

550,621

56,298

74,025

სულ მიმდინარე აქტივები

2,231,617

533,553

503,436

სულ აქტივები

4,160,444

2,025,885

1,792,563

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

0

0

0

გაუნაწილებელი მოგება

1,298,592

717,466

358,254

გადაფასების რეზერვი

0

0

0

სულ კაპიტალი

1,298,592

717,466

358,254

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები

1,738,436

455,235

804,497

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

1,738,436

455,235

804,497

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები

300,000

0

0

სავაჭრო ვალდებულებები

301

68,698

576,445

ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან

0

18,626

17,414

მიღებული ავანსები

823,114

765,861

0

საგადასახადო ვალდებულებები

0

0

35,953

სხვა ვალდებულებები

0

0

0

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

1,123,415

853,184

629,812

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

4,160,444

2,025,885

1,792,563

დირექტორი:



ლადო მამალაძე

0

-

0

შპს "ოპ-არტი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.202-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	2854740	2196884
საოპერაციო ხარჯები	-1141956	-1006855
საერთო მოგება	1712784	1190029
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1107410	-837125
საოპერაციო მოგება	605374	352904
ფინანსური ხარჯები	-42507	-9726
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	2392	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	1116237	16135
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1681495	359313
მოგების გადასახადი	-90895	0
წლის მოგება	1590600	359313
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1590600	359313

დირექტორი:



ლადო მამალაძე

შპს „ოპ-არტი“ (ს/ნ 205192913)

ფინანსური ანგარიშგება **2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ოპ-არტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2007 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საოფისე და საყოფაცხოვრებო ავეჯის დამზადება.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, ფანასკერტელის ქ., №17, ბ. 33

საქმიანობის ადგილი: თბილისი, წერეთლის გამზ. # 117.

კომპანიის მფლობელები არიან: თამარ ჯიშიაშვილი - 75%-იანი წილით, და კახა მაგლობლიშვილი - 25%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის : ლადო მამალაძე (პ/ნ 46001020642)

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 3,0976 ლარი , 1 ევრო - 3.5040 ლარი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელი დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ამონაგები საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მოხდა ხარჯების გაწევა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავა კომპანიიდან;

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით :

- კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა წლიური - 20%
- მანქანა-დანადარები წლიური - 20%
- შენობები - წლიური 2%

სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა ხდება, ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ

პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება შემცირებული ბალანსის მეთოდით წელიწადში 15%.

საოპერაციო იჯარა როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

კოვიდ-19 პანდემიამ განსაკუთრებით უარყოფითი გავლენა მოახინა საქართველოს ეკონომიკაზე. აღნიშნული კრიზისის გავლენა საკმაოდ მძიმე აღმოჩნდა საქართველოს ეკონომიკაზე. მკაცრმა და არაპროგნოზირებადმა შეზღუდვებმა დააზიანა მრავალი სექტორი. მათ შორის მნიშვნელოვნად დაზიანდა ტურიზმის სექტორი, რომლის ხვედრითი წილი საქართველოს ეკონომიკაში სტაბილურ პერიოდში საკმაოდ მნიშვნელოვანია. საბაზრო კრიზისმა და ეკონომიკის გაუარესებამ საქართველოში შეიძლება მომხმარებლების მხრიდან დანახარჯების შემცირება გამოიწვიოს და სერიოზული უარყოფითი გავლენა მოახდინოს საქართველოში კომპანიის მომხმარებელთა ლიკვიდურობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ისარგებლა კოვიდ 19 ით განპირობებული საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდიით. კერძოდ, * COVID-19-ის გავრცელების გამო შექმნილი კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესამცირებლად საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირების შესახებ. შეღავათი დაანგარიშდა შემდეგი პრინციპით: დასაქმებულებისთვის, რომელთა ხელფასიც არ აღემატება 750 ლარს, საშემოსავლო გადასახადი სრულად, ხოლო 750-დან 1500 ლარამდე ხელფასის შემთხვევაში, საშემოსავლო გადასახადი მხოლოდ 750 ლარის ნაწილში.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

- 2022 წელს კომპანიას შეეცვალა დირექტორი;
- სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.