

შპს „პატიო არტ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 205262936

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის

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.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	9
3.2. სავაჭრო მოთხოვნები.....	10
3.3. გადახდილი ავანსები.....	10
3.4. მარაგები.....	10
3.5. ძირითადი საშუალებები.....	11
3.6. სავაჭრო ვალდებულებები.....	11
3.7. საგადასახადო ვალდებულებები.....	12
3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	12
3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი.....	12
3.10. შემოსავლის აღიარება.....	12
3.11. ხარჯების აღიარება.....	13
4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	13
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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ დიმიტრი გამხიტაშვილი/

ფინანსური ანგარიშგება- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	113,508	80,954	82,797
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	453,325	443,440	139,449
გადასახდელი ავანსი	3.3		39,789	34,941
მარაგები	3.4	247,085	200,522	210,266
არამატერიალური აქტივები	3.4	8,244	6,343	7,246
ძირითადი საშუალებები	3.4	365,685	389,521	412,563
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	5,0	115,863	181,082	191,298
გრძელვადიანი აქტივები		5,774	43,555	43,607
სულ აქტივები		1,309,484	11,385,206	1,122,167
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.6	636,496	823,827	739,313
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3.7	11,923	7,594	4,279
საგადასახადო ვალდებულებები	3.8	77,765	196,123	101,548
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.8		203,011	99,560
სხვა ვალდებულებები	3,8	367,126	172,601	172,601
სულ ვალდებულებები		1,093,310	1,403,156	1,117,301
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		216,174	-17,950	4,866
სულ მშობელ საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი				
სულ საკუთარი კაპიტალი		216,174	-17,950	4,866
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,309,484	1,385,206	1,122,167

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

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები		3,426,688	2,637,174
საქონლის გაყიდვიდან		3,426,688	2,637,174
სხვა	3.10		17,891
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3.4	-1,659,076	-1,584,906
საწყისი მარაგები	3.4		
მარაგების შესყიდვა	3.4		
საბოლოო მარაგები	3.4		
საერთო მოგება		1,767,612	1,052,268
სხვა შემოსავალი	3.10		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.12	-1,008,865	-785,409
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.12	-53,997	-60,538
საპროცენტო ხარჯი	3.12		-7,566
იჯარის ხარჯი	3.12	-99,292	-96,270
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	3.12	-288,025	-160,060
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,450,179	-1,109,843
მოგება / (ზარალი)		317,433	-57,575

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

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.201
საკუთარი კაპიტალი				
შპს -ს კაპიტალი				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3.9	216,174	-57,575	-
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	3.9	216,174	-57,575	-

დირექტორი:

/დომინიკი 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, ვაზისუბანი #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 სტუდია“ 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

დირექტორი:

/დიმიტრი გამხიტაშვილი/

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.

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.

დირექტორი:

/დimitრი გამხიტაშვილი/

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 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		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აშშ დოლარი	3,0976	2,86	2.6766
ევრო	3,5040	3,2	3.0701

დირექტორი:

/დimitრი გამხიტაშვილი/

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.

დირექტორი:

/დimitრი გამხიტაშვილი/

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.

დირექტორი:

/დimitრი გამხიტაშვილი/

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 31.12.2021 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.

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

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

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

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

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

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