

შპს "ოპ-არტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2022 წ. 31 დეკემბერი 2021წ. 01 იანვარი 2021 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	2,617,590	1,924,603	1,487,363
არამატერიალური აქტივები	3,590	4,224	4,969
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,621,180	1,928,827	1,492,332

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	682,160	201,487	176,222
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,242,902	1,185,457	300,920
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	265,348	0
სხვა აქტივები	62,978	28,705	114
ფული და ფულის ექვივალენტები	111,568	550,621	56,298
სულ მიმდინარე აქტივები	2,099,609	2,231,617	533,553
სულ აქტივები	4,720,789	4,160,444	2,025,885

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,633,814	1,298,592	717,466
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	1,633,814	1,298,592	717,466

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	1,569,676	1,738,436	455,235
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,569,676	1,738,436	455,235

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	71,427	300,000	0
სავაჭრო ვალდებულებები	198,690	301	68,698
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	30,300	0	18,626
მიღებული ავანსები	1,216,882	823,114	765,861
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,517,299	1,123,415	853,184
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,720,789	4,160,444	2,025,885

დირექტორი:

ზაზა მჭედლიშვილი

შპს "ოპ-არტი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2022 წ.	31 დეკემბერი 2021წ.
საოპერაციო შემოსავალი	2973373	2854740
საოპერაციო ხარჯები	-1148232	-1141956
საერთო მოგება	1825141	1712784
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1367707	-1107410
საოპერაციო მოგება	457433	605374
ფინანსური ხარჯები	-20109	-42507
წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი	1365	2392
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-35332	1116237
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	403358	1681495
მოგების გადასახადი	-10242	-90895
წლის მოგება	393116	1590600
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	393116	1590600

დირექტორი:

ზაზა მჭედლიშვილი

შპს "ოპ-არტი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშო პერიოდი 01.01.2022-31.12.2022 წ.
 ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2022 წ. 31 დეკემბერი 2021წ. 01 იანვარი 2021 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	2,617,590	1,924,603	1,487,363
არამატერიალური აქტივები	3,590	4,224	4,969
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,621,180	1,928,827	1,492,332

მიმდინარე აქტივები

ძარაგები	682,160	201,487	176,222
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,242,902	1,185,457	300,920
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	265,348	0
სხვა აქტივები	62,978	28,705	114
ფული და ფულის ექვივალენტები	111,568	550,621	56,298
სულ მიმდინარე აქტივები	2,099,609	2,231,617	533,553
სულ აქტივები	4,720,789	4,160,444	2,025,885

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,633,814	1,298,592	717,466
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	1,633,814	1,298,592	717,466

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	1,569,676	1,738,436	455,235
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,569,676	1,738,436	455,235

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	71,427	300,000	0
სავაჭრო ვალდებულებები	198,690	301	68,698
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	30,300	0	18,626
მიღებული ავანსები	1,216,882	823,114	765,861
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,517,299	1,123,415	853,184
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,720,789	4,160,444	2,025,885

დირექტორი:



ზაზა მჭედლიშვილი

Handwritten signature of Zaza Mchedlishvili

შპს "ოპ-არტი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2022 წ.	31 დეკემბერი 2021წ.
საოპერაციო შემოსავალი	2973373	2854740
საოპერაციო ხარჯები	-1148232	-1141956
<u>საერთო მოგება</u>	<u>1825141</u>	<u>1712784</u>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1367707	-1107410
<u>საოპერაციო მოგება</u>	<u>457433</u>	<u>605374</u>
ფინანსური ხარჯები	-20109	-42507
წმინდა საკუროს შემოსავალი/ზარალი	1365	2392
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-35332	1116237
<u>მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე</u>	<u>403358</u>	<u>1681495</u>
<u>მოგების გადასახადი</u>	<u>-10242</u>	<u>-90895</u>
<u>წლის მოგება</u>	<u>393116</u>	<u>1590600</u>
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
<u>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი *</u>	<u>393116</u>	<u>1590600</u>

დირექტორი:



ზაზა მჭედლიშვილი

Handwritten signature of Zaza Mchedlishvili

შპს „ოპ-არტი“ (ს/ნ 205192913)

ფინანსური ანგარიშგება **2022 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, აღმაშენებლის ხეივანი #68; მცხეთის რ-ნი სოფ. მისაქციელი

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

კომპანიის დირექტორი: ზაზა მჭედლიშვილი (პ/ნ 01010013280)

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2,702 ლარი , 1 ევრო - 2,8844 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 2022 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.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

- 2023 წელს კომპანიას შეეცვალა დირექტორი;
- სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.