

შპს „პატიო არტ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 205262936

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 2023 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ დიმიტრი გამხიტაშვილი/

ფინანსური ანგარიშგება- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	198254	362613	113,508
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	561321	466104	453,325
გადასახდელი ავანსი	3.3			
მარაგები	3.4	469539	328376	247,085
არამატერიალური აქტივები	3.4	8720	9476	8,244
ძირითადი საშუალებები	3.4	639729	594724	365,685
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	5,0	121637	121637	115,863
გრძელვადიანი აქტივები		16446	15945	5,774
სულ აქტივები		2015646	1898875	1,309,484
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.6	470092	588029	636,496
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3.7	3787	14227	11,923
საგადასახადო ვალდებულებები	3.8	131466	116895	77,765
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.8			
სხვა ვალდებულებები	3,8	178868	209000	367,126
სულ ვალდებულებები		784213	928151	1,093,310
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1231433	970724	216,174
სულ მშობელ საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1231433	970724	216,174
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2015646	1898875	1,309,484

კომპანიის დასახელება: შპს „პატიო არტ“

(ს/ნ : 205262936)

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

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023წელი	2022 წელი
ამონაგები		5239624	4658508
საქონლის გაყიდვიდან		5239624	4658508
სხვა	3.10		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3.4	-1994393	-2200303
საწყისი მარაგები	3.4		
მარაგების შესყიდვა	3.4		
საბოლოო მარაგები	3.4		
საერთო მოგება		3245231	2458205
სხვა შემოსავალი	3.10		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.12	-1893688	-1368864
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.12	-81455	-55997
საპროცენტო ხარჯი	3.12		
იჯარის ხარჯი	3.12	-127389	-113025
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	3.12	-881990	
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2984522	-1537886
მოგება / (ზარალი)		260709	920319

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საკუთარი კაპიტალი				
შპს -ს კაპიტალი				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3.9	1231433	970724	216,174
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	3.9	1231433	970724	216,174

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

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 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

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		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აშშ დოლარი	2,6894	2,7002	3,0976
ევრო	2,9753	2,8844	3,5040

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 31.12.2023 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:

/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

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