

შ.პ.ს. „სეტანტა სპორტს მედია“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	12-19
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. შესაბამისობის ანგარიში	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	8
4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	11
5. შემოსავალი	12
6. თვითღირებულება	12
7. ადმინისტრაციული ხარჯები	12
8. გაცემული სესხები	13
9. მიღებული სესხები	13
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	Error! Bookmark not defined.
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14
13. ფინანსური ინსტრუმენტები	14
14. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
15. პირობითი ვალდებულებები	18
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	Error! Bookmark not defined.

5-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სეტანტა სპორტს მედია
სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	4,914,125	3,664,195
თვითღირებულების ხარჯები	6	(3,520,594)	(1,861,345)
საერთო მოგება		1,393,531	1,802,850
სხვა შემოსავლები		-	-
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები		(44,230)	(9,435)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(981,892)	(1,746,272)
საოპერაციო მოგება		367,409	47,143
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		192,958	78,267
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		(228,728)	(37,705)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		(303,495)	88,507
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		2,717	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(51,710)	-
მოგება დაბეგრამდე		(20,848)	176,212
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა (ზარალი)/ მოგება		(20,848)	176,212

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		6,748	152	191
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,748	152	191
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	-	1,834,569	-
გაცემული სესხები	8	2,793,722	1,061,017	95,275
ფული და ფულადი ექვივალენტები	10	919,809	9,014	29,691
სულ მიმდინარე აქტივები		3,713,531	2,904,601	124,965
სულ აქტივები		3,720,279	2,904,753	125,156
ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	2,249,276	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,249,276	-	-
მიღებული ავანსები		111,157	115,204	123,576
საგადასახადო ვალდებულებები		186,290	65,546	15,529
მოკლევადიანი სესხები	9	748,813	2,623,946	54,055
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	351,413	5,879	14,030
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,397,674	2,810,575	207,190
სულ ვალდებულებები		3,646,950	2,810,575	207,190
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		73,329	94,178	(82,034)
სარეზერვო კაპიტალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		73,329	94,178	(82,034)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,720,279	2,904,753	125,156

5-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სეტანტა სპორტს მედია
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაანგარიშების რეზერვი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარს	-	(82,034)	(82,034)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	176,212	176,212
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	94,178	94,178
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(20,848)	(20,848)
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	73,329	73,329

5-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(20,848)	176,212
კორექტირებები:		-	-
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი		303,495	(88,507)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(192,958)	(78,267)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		228,728	37,705
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე საოპერაციო ზარალი		318,416	47,143
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება ძირითად საშუალებებში		(6,596)	39
ცვლილება ავანსებსა და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(22,429)	(8,372)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		404,964	(8,151)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		1,763,608	(1,829,725)
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		120,744	50,017
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		2,578,706	(1,749,048)
გადახდილი პროცენტი		(228,728)	(37,705)
მიღებული პროცენტი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,349,978	(1,786,753)
საინვესტიციო საქმიანობა			
სესხების გაცემა	8	(2,200,721)	(1,248,076)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	661,001	360,600
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,539,720)	(887,476)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
სესხის მიღება	9	2,879,604	2,823,353
მიღებული სესხების დაფარვა	9	(2,817,157)	(152,625)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		62,448	2,670,728
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		872,706	(3,502)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		38,088	(17,174)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	10	9,014	29,691
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	919,809	9,014

5-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სეტანტა სპორტს მედია (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირებულია 2018 წლის 5 მარტს და საქმიანობას ეწევა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპორტულ არხებზე სარეკლამო დროის გაყიდვას ქვეყნის გარეთ. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის მასივი, IV მ/რ, კორპ. 109ა, ბ. 38. შპს სეტანტა სპორტს მედია მომხმარებლებს სთავაზობს Setanta Sports, რაც არის ციფრული გამოწერითი სერვისი, რომელიც ორიენტირებულია სპორტის ქომაგებისთვის ექსკლუზიური და მრავალფეროვანი სპორტული კონტენტის მიწოდებაზე. Setanta Sports მომხმარებლებს სთავაზობს წვდომა ვიდეოების ვრცელ ბიბლიოთეკაზე და live ტრანსლაციების ფართო სპექტრზე, მათ შორის უმნიშვნელოვანესი სპორტული შეჯიბრებების Live სტრიმებზე.

კომპანიის 100 % იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ლაშა მაჭავარიანი,

2. შესაბამისობის ანგარიში

მომზადების საფუძვლები.

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შევიდა, რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება- ფასს9, ბასს 39 და ფასს 7) ;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილების ფასს 16-ში);
- ბასს 1- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 -სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება) ; და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიამ გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც გამოიცა IASB -ის (ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ. თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში. ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ სახელებიდან არის ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებები და ისინი ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები) ;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16 -ის ცვლილებები) ;
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018 -2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში) ; და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3 -ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1- ში , რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისათვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით ვალდებულებების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცემის პრიბოით , რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისაგან განცალკევებით.

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ლარში

2. შესაბამისობის ანგარიში (გაგრძელება)

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში, თუმცა 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

კომპანია არ ვარაუდობს, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლების ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მოღიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო 3.2766, 2.8677 და 2.6727 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში რადგან მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულს სარგებელს, კომპანიის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე.

მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში კომპანია წარმოადგენს მარწმუნებელს. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის მომსახურების გაწევასა და ანაზღაურებას შორის პერიოდი არ აჭარბებს ერთ წელს, შესაბამისად არ ხდება გარიგების ფასის კორექტირება ფულის დროითი ღირებულებიდან გამომდინარე.

დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტად არ განიხილება მომსახურების ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ მიღებული ავანსები, თუ მომხმარებელი განსაზღვრავს საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დროს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. მიწოდებული პროდუქტის თვითღირებულების ჩამოწერა ხარჯებში აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მისი დარიცხვისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შედის.

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადადღე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

კომპანია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. აღნიშნული ეხება ისეთ ხელშეკრულებებს, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ლარში

წელზე ნაკლებია. ერთ-ერთი ამგვარი გამარტივებული მიდგომის მაგალითია მოთხოვნისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ანარიცხების (რეზერვების) მატრიცის გამოყენებით. კომპანია იყენებს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს მოთხოვნისთვის 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის, ან ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, შესაბამისად. ამორტიზებადი ღირებულებით დაკლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ადვილად გაცვლადი წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ბალანსები ბანკებში) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ბალანსის შედგენის თარიღის შემოღობი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავე და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
 - ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
 - გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნების ოჯახის წევრი;
 - დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.
- როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმაღლესი წყაროები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს რომელში ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობების თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ, თუ როგორ მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განსაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9 -ის მიხედვით ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად:

- ა) 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისაგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო 5 წელში.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისთვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ლარში

ზარალი კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები (გაგრძელება)

პერიოდისთვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვექცეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. ამოსაღებია თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

5. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაყიდვიდან	4,914,125	3,663,543
სხვა შემოსავალი	-	652
სულ	4,914,125	3,664,195

6. თვითღირებულება

	2020	2019
სარეკლამო დროის თვითღირებულება	3,520,594	1,849,345
სხვა	-	12,000
სულ	3,520,594	1,861,345

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	734,965	1,628,289
საკონსულტაციო იურიდიული და თარგმნის მომსახურების ხარჯები	198,809	50,077
დაცვის ხარჯი	19,864	-
მივლინების ხარჯი	15,335	31,947
ბანკის მომსახურების საკომისიო	8,002	10,275
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,307	39
სხვა	2,608	25,645
სულ	981,892	1,746,272

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	1,061,018	95,275
სესხის გაცემა	2,200,720	1,248,076
პროცენტის დარიცხვა	192,958	78,267
სესხის მიღება	(661,001)	(360,600)
გადაფასება	27	-
31 დეკემბერი	2,793,722	1,061,018

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ლარში

9. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მოკლევადიანი სესხები			
ფინანსური ინსტიტუტები	724,653	2,599,786	-
სხვა	24,160	24,160	54,055
სულ	748,813	2,623,946	54,055
გრძელვადიანი სესხები			
ფინანსური ინსტიტუტები	2,249,276	-	-
სხვა	-	-	-
სულ	2,249,276	-	-

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
1 იანვარი	2,623,946	54,055
სესხის მიღება	2,879,604	2,823,353
პროცენტის დარიცხვა	228,728	37,705
სესხის დაფარვა	(2,817,157)	(152,625)
პროცენტის გადახდა	(228,728)	(37,705)
გადაფასება	311,696	(100,837)
31 დეკემბერი	2,998,089	2,623,946

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნაღდი ფული	2,400	3,880	25,021
ფული ბანკში ეროვნული ვალუტა	72	4,895	4,670
ფული ბანკში უცხოური ვალუტა	917,337	240	-
სულ	919,809	9,014	29,691

11. საფაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფინანსური აქტივები			
მოთხოვნების საწარმო პერსონალის მიმართ*	-	322,442	-
სხვა მოთხოვნები	-	20,479	-
არაფინანსური აქტივები			
გაცემული ავანსები	-	1,491,648	-
სულ	-	1,834,569	-

* 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნები საწარმო პერსონალის მიმართ 2020 წელს გადატანილია გაცემულ სესხებში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია შესაბამისად.

12. საფაქრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფინანსური ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	337,938	2,707	7,339
სხვა ვალდებულებები	13,476	3,172	6,692
სულ	351,413	5,879	14,030

13. ფინანსური ინსტრუმენტები რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი: - სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიისთვის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- მიღებული სესხები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულების მეორე დონეზე.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოემგება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დონეს.

13. ფინანსური ინსტრუმენტები რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ლარში

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს 1 წლამდე ლიკვიდურობას, გარდა მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილისა რომელიც წარმოადგენს 1-დან 5 წლამდე ლიკვიდურობას. ლიკვიდობის სხვაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	
	1 წლამდე	1 და 5 წლამდე
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულადი ექვივალენტები	917,409	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-
გაცემული სესხები	2,793,722	-
	3,711,131	-

ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	748,813	2,249,276
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	351,413	-
	1,100,227	2,249,276

ლიკვიდობის სხვაობა	2,610,904	(2,249,276)
დაგროვილი ლიკვიდობის სხვაობა	2,610,904	361,628

	2019	
	1 წლამდე	1 და 5 წლამდე
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულადი ექვივალენტები	5,134	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	342,921	-
გაცემული სესხები	1,061,017	-
	1,409,073	-

ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	2,623,946	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,879	-
	2,629,825	-

ლიკვიდობის სხვაობა	(1,220,752)	-
დაგროვილი ლიკვიდობის სხვაობა	(1,220,752)	(1,220,752)

	2018	
	1 წლამდე	1 და 5 წლამდე
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4,670	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-
გაცემული სესხები	95,275	-
	99,944	-

ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	54,055	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,030	-
	68,085	-

ლიკვიდობის სხვაობა	31,859	-
დაგროვილი ლიკვიდობის სხვაობა	31,859	31,859

13. ფინანსური ინსტრუმენტები რისკების მართვა (გაგრძელება)

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ლარში

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტული ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან, რადგანაც განაკვეთი არის ცვალებადი. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებები და აქტივები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	2,472	917,337	919,809
საეჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-
გაცემული სესხები	2,793,722	-	2,793,722
	2,796,194	917,337	3,713,531
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	24,160	2,973,929	2,998,089
საეჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,795	336,619	351,413
	38,955	3,310,548	3,349,502
ღია საბალანსო პოზიცია	2,757,240	(2,393,211)	364,028

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

13. ფინანსური ინსტრუმენტები რისკების მართვა (გაგრძელება)

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ლარში

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8,775	240	9,014
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	322,442	20,479	342,921
გაცემული სესხები	1,061,017	-	1,061,017
	1,392,234	20,719	1,412,953
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	24,160	2,700,623	2,724,783
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,879	-	5,879
	30,039	2,700,623	2,730,662
ღია საბალანსო პოზიცია	1,362,195	(2,679,904)	(1,317,709)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	29,691	-	29,691
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-
გაცემული სესხები	95,275	-	95,275
	124,965	-	124,965
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	54,055	-	54,055
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,339	4,455	11,793
	61,394	4,455	65,848
ღია საბალანსო პოზიცია	63,571	(4,455)	59,117

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(478,642)	478,642	(535,981)	535,981	(891)	891

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ლარში

14. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის მანძილზე კომპანიამ დაფარა ხალიკ ბანკთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში 907,773 ლარი.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაცემული სესხის ფარგლებში მიიღო 1,565,932 ლარი.

2021 წლის განმავლობაში დამფუძნებელმა გაიტანა 248,607 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

15. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 10,999 ლარი.

შპს სეტანტა სპორტს მედია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ლარში

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებული მხარეების მიმართ ნაშთები და ოპერაციები არ უფიქსირდება, გარდა დამფუძნებელზე გაცემული სესხისა რომლის ნაშთიც წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	2020 სხვა დაკავშირებული მხარე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	565,332	1,713,785
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	86,192	187,367
	დამფუძნებელი	2019 სხვა დაკავშირებული მხარე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	106,000	768,535
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4,833	75,767
	დამფუძნებელი	2018 სხვა დაკავშირებული მხარე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9,000	70,000
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	-	-

უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების 2020 და 2019 წლის მოკლევადიანი გასამრჯელო შეადგენდა: 540,663 და 852,549 ლარს, წლების შესაბამისად.