

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	175303	452112	4562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1321430	874425	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	77203	59788	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	115
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	25058	20122	13736
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1598994	1406447	18413
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1696828	1530554	4607
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	1500
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	2576
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	27677
სულ ვალდებულებები	1696828	1530554	36360
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'ს	0	43200	43200
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-97834	-167307	-61147
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-97834	-124107	-17947
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1598994	1406447	18413
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1573936	1386325	4677
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	3315692	3787232
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	3315692	3787232
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2861498	-3576102
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	454194	211130
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-344746	-257974
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-18719	-28519
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-21256	-30797
სულ საოპერაციო ხარჯები	-384721	-317290
საოპერაციო მოგება	69473	-106160
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტ	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	69473	-106160
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	69473	-106160
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რ;	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების ;	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	69473	-106160
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-124107	-17947
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატი;	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-43200	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-97834	-124107



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ	-226902	446246
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენე	-43200	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული)	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-270102	446246
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-6707	1304
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	452112	4562
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	175303	452112



ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს სპოტ მედია შემდეგში კომპანია დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის ფაქტიური ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში იერუსალიმის 2/5. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო მოსახურების გაწევა. კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან:

ელიტ ელექტრონიქსი, ედ კორპორაცია, აი დი ეს ბორჯომი და სხვა. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები შპს „სპოტ მედია“ დაფუძნდა 2017 წელს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეები არიან:

მაია კუკულაძე (100%)

კომპანიის დირექტორია ნუცა გოცაძე.

მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად შემდგომში „მსს ფასს“ რაც ასახავს კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების მსს ფასს ზე გადასვლა ფარგლებში. კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს რომ

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაღარისი ინფორმაციის წარმოდგენით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა იქნება გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში საკითხები რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი GEL.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს მოთხოვნად დეპოზიტებს რომელთა ვადაც თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ

ადიარდება მოგებაში ან ზარალში

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ადიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია

კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივებისა განხილვა რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო

გაუფასურების ნიშნები მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ანალოგიურად ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება რისთვისაც სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი გაუფასურებულია მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა კომპენსირება აქტივის ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ზარალის აღიარება გაუფასურების ზარალის აღდგენის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ჩვეულებრივ იჯარად ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა მათ შორის საწესდებო კაპიტალის საკუთრების უფლების ცვლილება მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მომსახურების გაწვიდან აღიარდება მაშინ როცა მყიდველს საქონელი მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით გაყიდვები ნაჩვენებია ღღ ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი რომელიც ყველა პირისთვის გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა მათ შორისაა კომერციული ბანკები სადაზღვევო ორგანიზაციები საკრედიტო კავშირები და სხვა ძალაში შევიდა წლის იანვრიდან ახალი ე წ ესტონური მოდელის მიხედვით კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან რომელიც მიღებულია წლის იანვრიდან მანამ სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით

მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ ის თანხის გადახდა ე წ წმინდა თანხის საფუძველზე მიღებული დღგ ს ჩათვლის გათვალისწინებით შესაბამისად კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება აღიარდება ე წ წმინდა თანხის საფუძველზე მიღებული დღგ ს ჩათვლების გათვალისწინებით

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები გასამრჯელოები ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები ბიულეტენები პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში არაარსებობის გამო

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად ესტონურ მოდელზე გადასვლის შემდეგ კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

