

შპს სააჩი ენდ სააჩი

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	GEL 2022	GEL 2021
შემოსავლები მომსახურებიდან	4	3,262,863	2,681,773
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების თვითღირებულება	5	-2,749,764	-2,465,769
კომერციული ხარჯი		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯი	6	-250,625	-143,896
		—	—
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		262,473	72,108
		—	—
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	7	58,839	31,772
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		-70,183	7,243
		—	—
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადამდე		251,129	111,123
		—	—
მოგების გადასახადი		-33,738	-8,911
		—	—
პერიოდის მოგება/ზარალი		217,390	102,212
გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		900,474	798,261
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდი	8	-0 0	-0 0
გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		1,117,864	900,474

შპს სააჩი ენდ სააჩი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

		GEL 12/31/2022	GEL 12/31/2021	GEL 12/31/2020
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
სალარო		0	0	0
ბანკი		68,995	188,525	144,907
დებიტორები	9	228,150	701,532	268,198
გაცემული ავანსები		10,417	12,775	22,313
გაცემული სესხები	10	663,435	394,053	284,307
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	29,211	29,101	0
		—	—	—
სულ მიმდინარე აქტივები		1,000,209	1,325,985	719,725
		—	—	—
მარაგები				
	12	32,247	28,572	24,306
		—	—	—
სულ მარაგები		32,247	28,572	24,306
		—	—	—
გრძელვადიანი აქტივები				
იჯარით მიღებული შენობა		0	0	0
ავეჯი	13	21,745	26,958	28,682
მოწყობილობა და სხვა ძირ. საშუალება	13	141,335	182,138	150,731
კომპიუტერული ტექნიკა, აუდიო და ვიდეო		58,547	58,529	64,270
აპარატურა	13			
არამატერიალური აქტივი	14	0	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციები		0	0	0
		—	—	—
სულ გრძელვადიანი აქტივები		221,628	267,625	243,683
		—	—	—
სულ აქტივები		1,254,083	1,622,182	987,715
		—	—	—
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
კრედიტორები	15	107,554	717,256	145,286
მიღებული ავანსები		0	0	0
გადასახდელი ხელფასი		0	0	0
მოკლევადიანი სესხები	16	0	0	0
გადასახდელი გადასახადები		28,665	4,453	44,014
სესხის პროცენტი	17	0	0	153
		—	—	—
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		136,219	721,709	189,453
		—	—	—
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულება ლიზინგის		0	0	0
გადავადებული გადასახადი		X	X	X
		—	—	—
		0	0	0

	—	—	—
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	X	X	X
გასანაწილებელი მოგება	1,117,864	900,474	798,261
კაპიტალის სხვა კომპონენტი	X	X	X
	—	—	—
სულ კაპიტალი და რეზერვები	1,117,864	900,474	798,261
	—	—	—
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1,254,083	1,622,182	987,715

შპს სააჩი ენდ სააჩი

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,882,530	2,538,346
მოწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,353,910)	(2,035,991)
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	5,675	(328)
გადასახადებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(351,611)	(265,165)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	182,684	236,862
გადახდილი მოგების გადასახადი	(33,738)	(8,911)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	148,945	227,951

საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(27,965)	(85,531)
ფულადი სახსრების გასვლა გაცემული სესხებიდან	(756,600)	(608,704)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გაცემული სესხების დაბრუნებიდან	516,090	512,235
იპოთეკით დატვირთული სესხის გაცემა	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		2,639
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(268,475)	(179,360)

საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		

ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	299,136
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	-	(299,136)
სესხის პროცენტის გადახდა	-	(4,973)
დივიდენდების გადახდა		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(4,973)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(119,530)	43,617
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	188,525	144,907
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	68,995	188,525

შპს სააჩი ენდ სააჩი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სააჩი ენდ სააჩი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის თბილისი, გორგასლის 97, ხოლო ფაქტობრივი მისამართი - პეტრიაშვილის 23. მისი ძირითადი საქმიანობაა სარეკლამო და მარკეტინგული საქმიანობა, კერძოდ სატელევიზიო, რადიო, ბეჭდვით და ციფრული რეკლამის წარმოება, მედიაში განთავსება და მონიტორინგი, გარე რეკლამის წარმოება და ბილბორდებზე, სატრანსპორტო საშუალებებზე და მონიტორებზე განთავსება, კლიენტებისთვის მარკეტინგული სტრატეგიის შემუშავება, კრეატიული და სადიზაინერო მომსახურება, ვიდეო, აუდიო და ციფრული რგოლების წარმოება, ასევე ღონისძიებების და პრომოაქციების ორგანიზება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარებში)

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მომსახურება ხორციელდება მოკლევადიანი პროექტების სახით და ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება პროექტის დასრულებისთანავე შესაბამის საანგარიშგებო თვეში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მომდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯს, და გამოიანგარიშება ყოველთვიურად განაწილებული მოგების და მასთან გათანაბრებული განაცემების და ხარჯების 15% იანი განაკვეთით (“ესტონური მოდელი”).

დაბეგურის საგადასახადო და სააღრიცხვო ბაზების დროებითი სხვაობებით განპირობებული მოგების გადასახადი აღიარებულია აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია სარეკლამო მოწყობილობებით, კომპიუტერული და ციფრული ტექნიკით, საოფისე ავეჯით

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ერთიანი სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელი და ნულოვანი ნარჩენი ღირებულება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შექმნილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი

გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილის“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო 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 პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3. იჯარა

ოფისის იჯარა წარმოადგენს მოკლევადიან იჯარას და მასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები ანგარიშგებაში აისახება ხარჯის სახით, იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

4. შემოსავლები მომსახურებიდან	2022	2021
--------------------------------------	-------------	-------------

შემოსავლები სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან	3,262,863	2,681,773
	3,262,863	2,681,773

5. სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების თვითღირებულება	2022	2021
---	-------------	-------------

სარეკლამო მასალების ღირებულება	438,861	114,946
სატელევიზიო განთავსების ხარჯი	91,844	1,024,379
რადიო განთავსების ხარჯი		23,033
ციფრული განთავსების ხარჯი	35,998	27,354
ბეჭდვით მაღიაში განთავსების ხარჯი	700	1,492
რეკლამის გარე განთავსების ხარჯი	1,424	0
ხელფასები	471,849	430,029
პრომო პერსონალის და სხვა ფიზიკური პირების მომსახურება	108,486	45,338
ქვეკონტრაქტორის მომსახურება სომხეთის ტერიტორიაზე ბთლ აქტივობა	1,211,005	614,706
სხვადასხვა გარე საწარმოს მომსახურება	389,597	184,494
	2,749,764	2,465,769

6. ადმინისტრაციული ხარჯი	2022	2021
---------------------------------	-------------	-------------

ოფისის იჯარა	73,984	32,771
--------------	--------	--------

საოფისე, საკანცელარიო, კომპიუტერული მასალა	14,765	5,908
კომუნიკაციის ხარჯი	85	0
პერსონალის ჯანმრთელობის დაზღვევა	14,581	15,097
მივლინების ხარჯი	11,045	1,697
ცვეთა და ამორტიზაცია	73,962	61,590
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	62,204	26,833
	250,625	143,896

7. საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	58,839	36,592
საპროცენტო ხარჯი	0	-4,820
	58,839	31,772

9. დებიტორები	2022	2021
სატელევიზიო რეკლამის გათავსების დავალიანება		
ციფრული რეკლამის მიწოდების დავალიანება	42,093	36,458
გარე რეკლამის დავალიანება		
სხვა დებიტორები (ბოლ აქტივობა)	186,057	665,074
	228,150	701,532

10. გაცემული სესხები	2022	2021
-----------------------------	-------------	-------------

სესხების ძირითადი თანხების ნაშთი	577,210	356,480
სესხების მისაღები პროცენტების ნაშთი	86,225	37,573
	663,435	394,053

11. სხვა მიმდინარე აქტივები	2022	2021
სხვადასხვა მიმდინარე აქტივი	29,211	29,101
	29,211	29,101

სხვა მიმდინარე აქტივი წარმოადგენს 2021 წლის იანვრის თვეში არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემულ სესხზე დარიცხულ დაბრუნებად მოგების გადასახადს.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოადგენს სარეკლამო აქციების ჩასატარებლად განკუთვნილ სხვადასხვა მცირეფასიან სარეკლამო ინვენტარს და პრომოფორმებს.

13. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	ავეჯი	კომპიუტერული ტექნიკა, აუდიო და ვიდეო აპარატურა	სარეკლამო მოწყობილობა და სხვა	ჯამი
01.01.2022	42,190	113,575	239,337	395,102
შემოსვლა	2,933	19,438	5,593	27,964
გასვლა				
31.12.2022	45,123	133,013	244,930	423,066

აკუმულირებული ამორტიზაცია	ავეჯი	კომპიუტერული ტექნიკა, აუდიო და ვიდეო აპარატურა	სარეკლამო მოწყობილობა და სხვა	

01.01.2022	15,232	55,046	57,199	127,477
2022 წლის ამორტიზაციის დარიცხვა	8,146	19,419	46,395	73,960
გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია				
31.12.2022	23,378	74,465	103,594	201,437
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	21,745	58,548	141,336	221,629

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორი