

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს სეტანტა სპორტს მედია ს/კ 400231806

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,177,398	522,945	40,361
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,248,914	1,657,359	528,557
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3,778,808	3,755,343	1,344,482
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	25,435	1,039	
ძირითადი საშუალებები	1,819,828		1,516,140
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,623,358	
სულ აქტივები	11,050,383	7,560,044	3,429,540
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13,504,500	6,795,439	336,660
საგადასახადო ვალდებულებები	256,563	20,946	167,457
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2,226,599	2,404,780	2,093,357
სხვა ვალდებულებები		11,941	111,157
სულ ვალდებულებები	15,987,662	9,233,106	2,708,631
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-5,004,058	-1,739,841	654,130
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	66,779	66,779	66,779
სულ საკუთარი კაპიტალი	-4,937,279	-1,673,062	720,909
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11,050,383	7,560,044	3,429,540
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9,230,555	5,936,686	1,913,400
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,987,662	9,233,106	2,708,631

დირექტორი: ლაშა მაჭავარიანი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	31,650,986	20,628,268
მომსახურების გაწევიდან	31,650,986	20,628,268
გაყიდვების თვითღირებულება	-27,890,704	-16,397,145
საერთო მოგება	3,760,282	4,231,123
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2,577,749	-1,894,815
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-73,573	-106,345
იჯარის ხარჯი	-488,660	-240,110
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1,668,538	-2,994,863
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4,808,520	-5,236,133
საოპერაციო მოგება	-1,048,238	-1,005,010
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-230,993	487,065
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-1,279,231	-517,945
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-1,279,231	-517,945
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-1,279,231	-517,945
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-1,673,062	720,909
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-2,051,765	-1,942,805
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	66,779	66,779
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-4,937,279	-1,673,062

დირექტორი: ლაშა მაჭავარიანი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,516,716	533,735
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2,516,716	533,735
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	137,737	-51,151
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	522,945	40,361
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,177,398	522,945

დირექტორი: ლაშა მაჭავარიანი



განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს სეტანტა სპორტს მედია ს/კ 400231806, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რეგისტრირებულია 2018 წლის 5 მარტიდან, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 400231806.

კომპანიის წილები ეკუთვნით:

ლაშა მაჭავარიანი, 01024044741, 100 ცალი წილი, 100%

კომპანიის დირექტორია ლაშა მაჭავარიანი, 01024044741.

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა რეკლამის განთავსება საერთაშორისო სპორტულ ტელეარხზე, რომელზეც რეკლამის განთავსების ექსკლუზიური უფლებაც აქვს ირლანდიაში რეგისტრირებულ კომპანიას - ეუროპეან ბროდკასტ ლიმიტედი. სპორტული არხის მაუწყებლობა ხდება მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში.

კომპანიის მომხმარებლები არიან არარეზიდენტი იურიდიული პირები, 1 ექს ბეთი, რეგისტრირებული ყაზახეთში, და სპორტს ივენთს მარკეტინგი რეგისტრირებული დუბაიში. ინდივიდუალური მყიდველები ან აბონენტები კომპანიას არ ყავს.

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს სეტანტა სპორტს მედია აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს სეტანტა სპორტს მედია ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი საადრიცხო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, ადრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „საქართველოს ბანკის“ მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება არ მიმდინარეობს;
3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძანებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;
4. საწარმო აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.
5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;
6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;
7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;
8. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;
9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;
10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის ადრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;
11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების დაფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს სეტანტა სპორტს მედია მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის დებულებათა თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დებულებებით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი

ლაშა მაჭავარიანი

21/6/24