

შპს „სარ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

შპს „სარ გრუპი“

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-26

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2020	31/Dec/2019	1/Jan/2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1,497,756	1,122,854	405,334
არამატერიალური აქტივები	10	791	904	1,017
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-	-	-
გრძელვადიანი აქტივები		1,498,547	1,123,758	406,351
მარაგები		1,777	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	576,119	899,439	527,911
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	8,166	13,772	19,409
მიმდინარე აქტივები		586,063	913,210	547,320
სულ აქტივები		2,084,609	2,036,968	953,671
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		60,642	44,642	2,742
გაუნაწილებელი მოგება		935,924	395,458	83,170
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		357,049	540,466	312,288
სულ კაპიტალი		1,353,615	980,566	398,200
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	299,949	667,738	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		299,949	667,738	-
მიმდინარე ვალდებულებები	14	431,045	388,665	555,471
მიმდინარე ვალდებულებები		431,045	388,665	555,471
სულ ვალდებულებები		730,994	1,056,403	555,471
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,084,609	2,036,968	953,671

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	6,141,819	9,246,412
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(5,461,180)	(8,469,049)
სრული მოგება		680,639	777,363
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.	7	1,340	(6,193)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(307,969)	(212,243)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		374,010	558,926
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	(16,961)	(18,461)
მოგება დაბეგვრამდე		357,049	540,466
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		357,049	540,466
		-	-
სხვა სრული შემოსავალი <i>ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად</i>		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		357,049	540,466

დირექტორის უფლებამოსილი პირი

ელადა სარიევა

საადრინგხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

12/31/2020

12/31/2019

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები

6,011,590

8,389,971

მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები

(5,012,211)

(8,121,774)

გაცემული შრომის ანაზღაურება

(230,410)

(90,079)

გადახდილი გადასახადები

58,367

38,870

გადახდილი მოგების გადასახადი

-

-

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გაცემები

(139,131)

(68,667)

საპროცენტო ხარჯი

(111,132)

(42,128)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

577,072

106,193

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

(372,203)

(726,555)

არამატერიალური აქტივების შეძენა

-

-

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან

მიღებული შემოსულობანი

(372,203)

(726,555)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი დივიდენდები

-

-

მიღებული დივიდენდები

-

-

სასესხო ვალდებულებების აღება

470,054

925,000

სასესხო ვალდებულებების დაფარვა

(701,398)

(353,834)

კაპიტალის შემცირება

(129,000)

-

კაპიტალის ზრდა

145,000

41,900

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი

სახსრები

(215,344)

613,066

ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)

4,870

1,658

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა

(5,606)

(5,637)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

13,772

19,409

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის

ბოლოსათვის

8,166

13,772

დირექტორის უფლებამოსილი პირი

ელადა სარიევა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,742	395,458	398,200
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	41,900		41,900
წლის მოგება		540,466	540,466
განაწილებული დივიდენდი		-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,642	935,924	980,566
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	16,000		16,000
წლის მოგება		357,049	357,049
განაწილებული დივიდენდი		-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,642	1,292,973	1,353,615
დირექტორის უფლებამოსილი პირი	ელადა სარიევა		

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „სარ გრუპი“ (შემდგომში - კომპანია) დაარსდა 2017 წლის 05 ივლისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 425363313. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბოლნისის რაიონი, ს. სამტრედო, მე-3 II ჩიხი, №8. ხოლო კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისი, ქ. შარტავას ქ. 40.

კომპანიის 100% წილის მფლობელი და ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირი ლალა ალიზაძეა.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ტვირთის საერთაშორისო გადაზიდვების მომსახურება, სახმელეთო გზით, ხოლო დამატებითი საქმიანობაა კომერციული ფართების გაქირავება. მისი საქმიანობის ადგილია თბილისის ტერიტორია.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით: საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეულმა გლობალურმა ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგრძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში), რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

შესაბამისად, ამონაგები ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებიდან და საიჯარო მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც მომსახურება შესრულებულია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

კომპანიას ზოგიერთ შემთხვევაში არ გააჩნია ხელმოწერილი ხელშეკრულებები მომხმარებლებთან, მაგრამ ამის ნაცვლად ყველა სახის პირობას კლიენტებთან ათანხმებენ განაცხადების/ინვოისების მეშვეობით. განაცხადები/ინვოისები გამოიწერება ცალ-ცალკე ყველა შესრულებული სამუშაოსთვის და კომპანია მათ შესაბამისად აღიარებს ამონაგებს.

კონტროლის გადაცემის მომენტის გამოსავლენად, კომპანია იყენებს შემდეგ მსჯელობას: მას შემდეგ რაც მომხმარებელმა მიიღო მომსახურება, კომპანიას არ გააჩნია დამატებითი ვალდებულება, აქვს გადახდის მოთხოვნის უფლება და არ იტოვებს რაიმე არსებით რისკს.

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

ოპერაციის ღირებულების განსაზღვრა

ოპერაციის ღირებულება განისაზღვრება მხარეების მიერ. ეს არის ფიქსირებული ღირებულება, რომელიც ფიქსირდება გამოწერილ ინვოისში და დასტურდება ყველა მონაწილე მხარის მიერ.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია სამუშაო და წარსადგენ ვალუტად იყენებს ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ლარს.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციები გადაიანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის განხორციელების დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად ან იმ თარიღში არსებული კურსით, რომელშიც მოხდა გადაფასება. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი“.

2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება ე.წ. ესტონური მოდელით. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

მოგების გადასახადი აღიარდება საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას და მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება-ზარალში, როდესაც მოხდება მიღებული მოგების განაწილება. მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაცივმა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ანგარიშგებაში კომპანია წარმოადგენს წმინდა საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

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

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასაარიცხად გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

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.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

აქტივების გაუფასურება

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფს) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში ხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო

გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი და დამხმარე მასალები.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდაუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შპს „სარ გრუპი“

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის*

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება ყოველი თვის ბოლომდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, პარტნიორთა საერთო კრებაზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის 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 თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

მე-2-ე შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

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.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში „კომპანიის“ მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს.

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიის“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

4. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	12/31/2020	12/31/2019
შემოსავალი გადაზიდვებიდან	6,106,065	9,208,815
საიჯარო შემოსავალი	35,754	37,597
სულ შემოსავალი	6,141,819	9,246,412

5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

მომსახურების თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგი სახით:

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
გადაზიდვის ხარჯები	(4,276,306)	(8,414,143)
ფოსტის ხარჯი	(2,873)	(4,263)
შრომის ანაზღაურება	(185,982)	(10,820)
ტექნისპექტირების ხარჯი	(271)	(1,195)
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	(347,055)	(7,017)
საწვავ-საპოხი მასალების ხარჯი	(518,509)	(10,834)
ნებართვებისა და სატერმინალო ხარჯები	(99,050)	(11,560)
დაზღვევა	(31,133)	(9,217)
სულ მომსახურების თვითღირებულება	(5,461,180)	(8,469,049)

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგი სახით:

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
შრომის ანაზღაურება	(98,126)	(105,949)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(105,772)	(23,299)
ოფისის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(1,682)	
ფინანსური და იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(24,761)	(8,318)
დაცვის ხარჯი	(1,800)	(1,800)
რეკლამის ხარჯი	(94)	
ბანკის საკომისიო	(4,721)	(3,847)
იჯარა	(30,000)	(30,000)
კომპიუტერის ხარჯი	(422)	(1,694)
კომუნალური ხარჯი	(1,327)	(442)
კომუნიკაციის ხარჯი	(4,220)	(3,674)
საკანცელარიო ხარჯი	(2,817)	(1,223)
სამეურნეო ხარჯი	(5,158)	(3,993)
მივლინების ხარჯი	(6,059)	(19,452)
საგადასახადო ხარჯი	(15,861)	(7,654)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(398)
საქველმოქმედო ხარჯი	(3,000)	
სხვადასხვა ხარჯები	(2,147)	(501)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(307,969)	(212,243)

*იჯარის ხარჯი წარმოადგენს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული საოფისე ფართის იჯარას, რომლის ვადა 1 წელია, მაგრამ გრძელდება თუ მხარეებს პრეტენზია არ აქვთ, ამავე ვადაში ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახით.

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

7. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ძირითადად წარმოშობილია სახელშეკრულებო ვალდებულებების არაჯეროვანი შესრულებიდან, როგორცაა მოცდენა, ტვირთის დაზიანება, სადაზღვევო ანაზღაურება და ა.შ.

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	(448)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	3,627	69
სახელშეკრულებო ჯარიმებიდან შემოსავალი	-	266
მოგება/ზარალი გადაზიდვისას დაზიანებული ტვირთიდან	(2,287)	(6,080)
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	1,340	(6,193)

8. წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ფორმირებულია საპროცენტო შემოსავლებითა და ხარჯებით, და კურსთაშორის სხვაობის წმინდა შემოსავალი/ხარჯით.

საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება ბანკში ანაბარზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, ხოლო საპროცენტო ხარჯი მოიცავს 2019 წელს თიბისი ბანკიდან აღებული სესხების პროცენტებს.

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
საპროცენტო შემოსავალი	112	335
საპროცენტო ხარჯი	(111,132)	(42,128)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი	94,059	23,332
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(16,961)	(18,461)

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

9. ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	397,724	7,610	-	405,334
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	491,399	7,348	242,408	741,155
დარიცხული ცვეთა	(19,193)	(1,970)	(2,022)	(23,186)
გასული	-	(448)	-	(448)
ნარჩენი ღირებულება	869,930	12,539	240,385	1,122,854
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	869,930	12,539	240,385	1,122,854
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	8,713	471,848	480,560
დარიცხული ცვეთა	(41,306)	(3,683)	(60,670)	(105,659)
გასული	-	-	-	-
ნარჩენი ღირებულება	828,624	17,568	651,563	1,497,756
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	828,624	17,568	651,563	1,497,756

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების
ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

- ცვეთის მეთოდი: წრფივი მეთოდი

კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობები დატვირთულია იპოთეკით, ბანკის სესხის
უზრუნველსაყოფად.

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

10. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ბუღალტრული პროგრამა	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,017	1,017
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(113)	(113)
გასული	-	-
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	904	904
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	904	904
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(113)	(113)
გასული	-	-
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	791	791
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	791	791

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	565,737	826,768
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10,382	23,979
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები	-	48,692
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	576,119	899,439

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი სახსრები ლარში	4,489	5,113
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	1,165	7,820
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	5,654	12,933
სულ ნაღდი ფული	2,512	839

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში, კერძოდ, თიბისი ბანკში და ვითიბი ბანკში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ნაშთები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. „კომპანია“ არ მოელის რომელიმე კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობას.

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-12-20	31-12-19
სს „თი ბი სი ბანკი“	ლარი	14%	2022	177190	262294
სს „თი ბი სი ბანკი“	ლარი	14%	2024	490548	597342
სულ სესხები და ნასესხები თანხები				667738	859636
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				367789	191898
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				299949	667738

ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული საოფისე შენობა ნაგებობებით. 2020 და 2019 წელს სესხებზე დაერიცხა შესაბამისად 121 825 ლარის და 39 500 ლარის საპროცენტო ხარჯი.

14. მიმდინარე ვალდებულებები

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
მოკლევადიანი სესხები	(378,343)	(241,898)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(33,225)	(144,251)
მიღებული ავანსები	(3,495)	(773)
გადასახდელი ხელფასები	(13,537)	(1,743)
გადასახდელი დივიდენდი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(2,446)	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	(431,045)	(388,665)

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილით და 100000 (ასი ათასი) ლარიანი საკრედიტო ხაზით, რომლის ნაშთი 2020 წლის ბოლოს 10554 (ათი ათას ხუთას ორმოცდათოთხმეტი) ლარია. საკრედიტო ხაზი აღებულია ასევე თიბისი ბანკიდან 12%-იანი საპროცენტო განაკვეთით.

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხების 100% წარმოადგენს მომსახურების მყიდველებისგან მიღებულ ავანსებს.

15. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშევა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გაგლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საბალანსო ღირებულება

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	576,119	899,439
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8,166	13,772
	584,285	913,210

კომპანია საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების დიდი ნაწილი (70 %) განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	12/31/2020	12/31/2019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	431,045	388,665

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

16. დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 14 668 ლარს.

დირექტორის უფლებამოსილი პირი

ელადა სარიევა

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2020	31/Dec/2019	1/Jan/2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1,497,756	1,122,854	405,334
არამატერიალური აქტივები	10	791	904	1,017
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-	-	-
გრძელვადიანი აქტივები		1,498,547	1,123,758	406,351
მარაგები		1,777	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	576,119	899,439	527,911
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	8,166	13,772	19,409
მიმდინარე აქტივები		586,063	913,210	547,320
სულ აქტივები		2,084,609	2,036,968	953,671
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		60,642	44,642	2,742
გაუნაწილებელი მოგება		935,924	395,458	83,170
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		357,049	540,466	312,288
სულ კაპიტალი		1,353,615	980,566	398,200
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	299,949	667,738	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		299,949	667,738	-
მიმდინარე ვალდებულებები	14	431,045	388,665	555,471
მიმდინარე ვალდებულებები		431,045	388,665	555,471
სულ ვალდებულებები		730,994	1,056,403	555,471
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,084,609	2,036,968	953,671

დირექტორის უფლებამოსილ პირი



ელადა სარივა

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	6,141,819	9,246,412
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(5,461,180)	(8,469,049)
სრული მოგება		680,639	777,363
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.	7	1,340	(6,193)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(307,969)	(212,243)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		374,010	558,926
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	(16,961)	(18,461)
მოგება დაბეგვრამდე		357,049	540,466
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		357,049	540,466
სხვა სრული შემოსავალი ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		357,049	540,466

დირექტორის უფლებამოსილი პირი



დასაბუთებად სარიცვა

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,011,590	8,389,971
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,012,211)	(8,121,774)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(230,410)	(90,079)
გადახდილი გადასახადები	58,367	38,870
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გაცემები	(139,131)	(68,667)
საპროცენტო ხარჯი	(111,132)	(42,128)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	577,072	106,193
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(372,203)	(726,555)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	(372,203)	(726,555)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სასესხო ვალდებულებების აღება	470,054	925,000
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(701,398)	(353,834)
კაპიტალის შემცირება	(129,000)	-
კაპიტალის ზრდა	145,000	41,900
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(215,344)	613,066
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	4,870	1,658
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(5,606)	(5,637)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13,772	19,409
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8,166	13,772

დირექტორის უფლებამოსილი პირი



ელადა სარიევა

შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,742	395,458	398,200
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	41,900		41,900
წლის მოგება		540,466	540,466
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,642	935,924	980,566
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	16,000		16,000
წლის მოგება		357,049	357,049
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,642	1,292,973	1,353,615

დირექტორის უფლებამოსილი პირი

ელადა სარიევა



შპს „სარ გრუპი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების დიდი ნაწილი (70 %) განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური

ვალდებულებები

ლარი

საბალანსო ღირებულება

12/31/2020

12/31/2019

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

431,045

388,665

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

16. დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 14 668 ლარს.

დირექტორის უფლებამოსილი პირი

ელადა სარიევა

