

შპს “ბესთსერვისი”

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	1
--	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6-16

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ბესტსერვისის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესტსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	10	2 920 913	2 720 378
თვითღირებულება	11	(2 368 451)	(2 157 317)
საერთო მოგება		552 463	563 061
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(423 419)	(399 032)
მიწოდების და მარკეტინგის	13	(45 130)	(45 192)
დანახარჯები			
სხვა ხარჯები	14	(20 699)	(1 949)
საოპერაციო მოგება		63 214	116 888
ფინანსური შემოსავალი		2 498	9 141
ფინანსური ხარჯი	12	(15 381)	(3 821)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(7 818)	30 257
მოგება დაბეგვრამდე		42 513	152 465
მოგების გადასახადი	16	(3 797)	-
წმინდა მოგება		38 717	152 465
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		38 717	152 465

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესოსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018	2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	55 561	47 245	33 826
არამატერიალური აქტივები	8	2 689	3 140	2 679
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		58 250	50 385	36 504
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	58 699	39 830	80 752
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	107 693	122 178	113 729
მარაგები	3	239 872	185 683	87 693
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		3 946	3 579	1 487
გაცემული სესხები		45 023	42 023	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		455 232	393 293	283 661
სულ აქტივები		513 482	443 678	320 166
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		197 656	197 887	180 159
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		197 656	197 887	180 159
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	192 570	184 206	62 088
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	123 256	61 585	77 919
საგადასახადო ვალდებულებები				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		315 826	245 791	140 007
სულ ვალდებულებები		315 826	245 791	140 007
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		513 482	443 678	320 166

დირექტორიავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესტსერვისის“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			180 159	180 159
წმინდა მოგება	-	-	152 465	152 465
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	152 465	152 465
გაცემული დივიდენდი			(134 737)	(134 737)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	197 887	197 887
წმინდა მოგება	-	-	38 717	38 717
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	38 717	38 717
გაცემული დივიდენდი	-	-	(38 947)	(38 947)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	197 656	197 656

დირექტორი

ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		38 717	152 465
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		32 882	14 830
- ცვეთა	7/8	15 953	14 324
- მოგების გადასახადი	16	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	14	16 929	505
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		21 968	(122 772)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	14 485	(8 448)
- მარაგები	3	(54 188)	(97 990)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	61 671	(16 334)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		93 567	44 522
- გადახდილი პროცენტები	12	(15 381)	(3 821)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	16	(3 797)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		74 390	40 701
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7/8	(23 818)	(26 755)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	7/8	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
გაცემული სესხები		(3 000)	(42 023)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(26 818)	(68 777)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა	9	8 364	122 118
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		-	-
- გადახდილი დივიდენდები		(38 947)	(134 737)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(30 583)	(12 619)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		1 880	(227)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		18 868	(40 922)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		39 830	80 752
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		58 699	39 830

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ბესტსერვისი” (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 206339005 დარეგისტრირდა საქართველოში, თბილისში 2009 წლის 26 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ისანი-სამგორის რაიონი, ლალიძის ქ., №6, ბ. 5ა, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების აგროქიმიკატების, სასუქების სათესლე მასალის და დამხმარე პროდუქციის რეალიზაცია, კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 21 (2018-17) თანამშრომელს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ავთანდილ ღლონტი	100%	100%

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა რომლის მიხედვითაც მომზადდა მსს ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი ფინანსური ანგარიშგა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ორგანიზაცია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ღირებულებისა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა	2 - 10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 - 10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და მიეკუთვნება „სხვა შემოსავლებს“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებს“.

არამატერიალური აქტივები

საოპერაციო კომპიუტერული პროგრამები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და დაგროვილ ამორტიზაციას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ამორტიზაცია ხდება მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების შვიდ წლამდე ვადის განმავლობაში, წრფივად წლიური 15%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშანი, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ამორტიზაციის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ არაფინანსური აქტივის, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალი მცირდება, აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება ახალ მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ არაუმეტეს იმ ღირებულებისა, რომელიც ამ აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივისათვის (აქტივთა ჯგუფისათვის) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემცირება აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტის ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ანარიცხები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც, კომპანიას წარსული მოვლენების შედეგად საღირცხვო პერიოდისათვის აქვს ვალდებულება. შესაძლოა კომპანიის მიმართ გაჩნდეს მოთხოვნა, რომ გადაიტანოს თავისი ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების მოცულობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ. ანარიცხები იზომება საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მოცულობის დღევანდელ ღირებულებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და კონკრეტული ვალდებულების რისკებს. ანარიცხების ზრდა, დროის გასვლის გამო, აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი. ანარიცხების აღიარება არ ხდება მომავალ საოპერაციო დანაკარგებზე. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აღიარდება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებთან, საწყობის ცვეთასთან.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები. სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. კლიენტებზე გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს თანხას კლიენტზე არაკოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

შემოსავლის აღიარება

(ა) შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

(ბ) საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან

საბანკო დეპოზიტებიდან გამომდინარეებული საპროცენტო შემოსავლების გაანგარიშება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება საკასო მეთოდით საბანკო ანგარიშზე შესაბამისი თანხის მიღების მომენტისათვის.

შპს „ბესტსერვისი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

საოპერაციო ხარჯები

(ა) თანამშრომელთა სახელფასო და სხვა სარგებელი
დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (დაზღვევა) დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება. კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი ვალდებულებები.

(ბ) იჯარა
საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით, კონტრაქტით გათვალისწინებული იჯარის ვადის განმავლობაში

სესხის ხარჯები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, მოგების გადასახადი წარმოიშობა არა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გამომუშავებულ მოგებაზე, არამედ მოგებაზე რომლის განაწილებაც მოხდება დივიდენდებზე. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება განაწილებული მოცულობის 15/85-ით. დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად იმისა, თუ როდის მოხდება საბოლოოდ დივიდენდების გაცემა.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიხედვით. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ დამფუძნებელი პარტნიორის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

შენიშვნა-3

მარაგები

ლარში

31.12.2019

31.12.2018

მზა პროდუქცია

-

-

ნედლეული

484

562

დაუმთავრებელი წარმოება

-

-

საქონელი

239 387

185 121

სხვა მარაგები

-

-

239 872

185 683

შენიშვნა-4

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

31.12.2019

31.12.2018

სავაჭრო დებიტორული
დავალიანებები

107 693

122 406

საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი

-

-

სხვა მოთხოვნები

-

(228)

107 693

122 178

შენიშვნა-5

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში

31.12.2019

31.12.2018

ფული სალაროში

6 699

7 610

ფული საბანკო ანგარიშებზე

52 000

32 220

58 699

39 830

შენიშვნა-6

**სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები**

ლარში	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	123 199	61 585
გადასახელი ხელფასები	57	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>123 256</u>	<u>61 585</u>

შპს „ბესთსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შენიშვნა-7 ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
ლარში									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	41 246	-	52 804	3 335	-	-	97 385
შესყიდვა		-	8 778	-	14 000	390		-	23 168
გასვლა		-	-			-			-
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	50 024	-	66 804	3 725	-	-	120 553
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	19 518	-	28 829	1 793	-	-	50 140
ცვეთის ხარჯი		-	7 212	-	7 141	498	-	-	14 852
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-			-			-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	26 730	-	35 970	2 291	-	-	64 992
საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის ბოლოს	-	-	21 728	-	23 975	1 542	-	-	47 245
2019 წლის ბოლოს	-	-	23 294	-	30 834	1 433	-	-	55 561

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შენიშვნა-8 არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	8 154			8 154
შემოსავლა	650			650
გასვლა				-
2019 წლის ბოლოს	8 804	-	-	8 804
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2018 წლის ბოლოს	5 014			5 014
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	1 101			1 101
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2019 წლის ბოლოს	6 115	-	-	6 115
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2018 წლის ბოლოს	3 140	-	-	3 140
2019 წლის ბოლოს	2 689	-	-	2 689

კომპანია ფლობს კომპიუტერულ პროგრამა „FINA“.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები.

შენიშვნა-9 მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოკლევადიანი სესხები	192 570	184 206
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ	192 570	184 206

მოკლევადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2020 წლის 27 იანვარი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 8%.

შენიშვნა-10 ამონაგები

ლარი	31.12.2019	31.12.2018
საქონლის რეალიზაცია	2 920 913	2 720 378
ნედლეულის რეალიზაცია	-	-
მომსახურების რეალიზაცია	-	-
	2 920 913	2 720 378

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შენიშვნა-11 თვითღირებულება

ლარი	31.12.2019	31.12.2018
საქონლის თვითღირებულება	2 368 451	2 157 297
ნედლეულის თვითღირებულება	-	20
მომსახურების თვითღირებულება	-	-
	2 368 451	2 157 317

შენიშვნა-12 ფინანსური ხარჯი

	31.12.2019	31.12.2018
ბანკის სესხის პროცენტი	15 380	3 816
სხვა ფინანსური ხარჯები	1	5
	15 381	3 821

შენიშვნა-13 მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31.12.2019	31.12.2018
სარეკლამო ხარჯები	163	2 542
საწვავის ხარჯი	34 836	33 565
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	9 910	9 085
რეალიზაციის დანახარჯები	221	-
	45 130	45192

შენიშვნა-14 სხვა ხარჯები

ლარი	31.12.2019	31.12.2018
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	16 929	505
კომუნალურის ხარჯი	2 343	-
საკანცელარიოს ხარჯი	820	-
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	92	1 038
ქონების გადასახადი	514	405
	20 699	1 949

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შენიშვნა-15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2019	31.12.2018
შრომის ანაზღაურება	251 396	233 468
ცვთა და ამორტიზაცია	15 953	14 324
საპენსიო ხარჯი	4113	-
საგადასახადო ხარჯი	9 617	7 338
საკონსულტაციო ხარჯი	946	946
რემონტის ხარჯი	3 374	2 615
ბანკის მომსახურება	15 122	32 482
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	97 998	93 031
მივლინების ხარჯები	2 450	825
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	16 057	12 862
კომუნიკაციის ხარჯები	6 396	1 142
	423 419	399 032

შენიშვნა-16 მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე მოგების ხარჯი	3 797	-
	3 797	-

ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **საკრედიტო რისკი:** დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ანხორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ჯგუფს არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე, კომპანიის მიერ მფლობელზე გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 35 263 ლარი.

საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. 2020 წლის დასაწყისში კი ვირუსი ისეთი მასშტაბით გავრცელდა, რომ ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი COVID - 19 პანდემიად გამოაცხადა. საქართველოსა და ზოგადად მსოფლიოსთვის COVID-19 ახალ გამოწვევად იქცა. აღნიშნული აისახა ეკონომიკაზე, რამაც რატემაუნდა გავლენა იქონია ბიზნესზეც. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის საქმიანობა არ შეზღუდულა მთავრობის 181-ე დადგენილების მიხედვით და რეალიზაციის კუთხით კომპანიას არსებითი შეფერხება არ ჰქონია, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის უკვე აშკარად საგრძნობია ეკონომიკური კრიზისის გავლენით გამოწვეული ეროვნული ვალუტის საგრძნობი გაუფასურება.

მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.