

**შპს “ბესთსერვისი”**

ფინანსური ანგარიშგება  
31 დეკემბერი 2020

## 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.....6-15

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ბესტსერვისის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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 მს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- 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 მს 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესტსერვისის“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ქართულ ლარში

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

| (ლარში)                              |           |                |                |
|--------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
|                                      | შენიშვნა  | 2020           | 2019           |
| ამონაგები                            | <u>10</u> | 3 658 101      | 2 920 913      |
| თვითღირებულება                       | <u>11</u> | (2 949 377)    | (2 368 451)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                 |           | <b>708 724</b> | <b>552 463</b> |
| სხვა შემოსავლები                     |           | 17 857         | -              |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      | <u>15</u> | (480 387)      | (423 419)      |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები | <u>13</u> | (30 725)       | (45 130)       |
| სხვა ხარჯები                         | <u>14</u> | (8 763)        | (20 699)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             |           | <b>206 706</b> | <b>63 214</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                 |           | 3 087          | 2 498          |
| ფინანსური ხარჯი                      | <u>12</u> | (14 532)       | (15 381)       |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება        |           | (41 205)       | (7 818)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>            |           | <b>154 056</b> | <b>42 514</b>  |
| მოგების გადასახადი                   | <u>16</u> | (10 124)       | (3 797)        |
| <b>წმინდა მოგება</b>                 |           | <b>143 932</b> | <b>38 717</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი:               |           |                |                |
| გადაფასების რეზერვი                  |           | -              | -              |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>      |           | <b>143 932</b> | <b>38 717</b>  |

დირექტორი

ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესთერვისის“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| (ლარში)                                    |   | შენიშვნა | 2020           | 2019           | 2018           |
|--------------------------------------------|---|----------|----------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                            |   |          |                |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |   |          |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                       | 7 |          | 134 030        | 55 561         | 47 245         |
| არამატერიალური აქტივები                    | 8 |          | 1 735          | 2 689          | 3 140          |
| საინვესტიციო ქონება                        |   |          | -              | -              | -              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |   |          | <b>135 766</b> | <b>58 250</b>  | <b>50 385</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>               |   |          |                |                |                |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 5 |          | 34 417         | 58 699         | 39 830         |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 4 |          | 131 939        | 107 693        | 122 178        |
| მარაგები                                   | 3 |          | 227 785        | 239 872        | 185 683        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები            |   |          | -              | 3 946          | 3 579          |
| გაცემული სესხები                           |   |          | 51 443         | 45 023         | 42 023         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>           |   |          | <b>445 584</b> | <b>455 232</b> | <b>393 293</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |   |          | <b>581 350</b> | <b>513 482</b> | <b>443 678</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                    |   |          |                |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                         |   |          |                | -              | -              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  |   |          | 284 219        | 197 656        | 197 887        |
| გადაფასების რეზერვი                        |   |          |                | -              | -              |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |   |          | <b>284 219</b> | <b>197 656</b> | <b>197 887</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |   |          |                |                |                |
| გრძელვადიანი სესხები                       |   |          |                | -              | -              |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |   |          |                | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |   |          |                |                |                |
| მოკლევადიანი სესხები                       | 9 |          | 143 042        | 192 570        | 184 206        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 6 |          | 154 060        | 123 256        | 61 585         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |   |          | 28             |                |                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |   |          | <b>297 130</b> | <b>315 826</b> | <b>245 791</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |   |          | <b>297 130</b> | <b>315 826</b> | <b>245 791</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |   |          | <b>581 350</b> | <b>513 482</b> | <b>443 678</b> |

დირექტორიავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესტსერვისის“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ქართულ ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | 197 887                 | 197 887          |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 38 717                  | 38 717           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      |                         | -                |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი  | -                     | -                      | 38 717                  | 38 717           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | (38 947)                | (38 947)         |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      |                         | -                |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | 197 656                 | 197 656          |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 143 932                 | 143 932          |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      |                         | -                |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი  | -                     | -                      | 143 932                 | 143 932          |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | (57 368)                | (57 368)         |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      |                         | -                |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | 284 220                 | 284 220          |

დირექტორი

ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                                                   | შენიშვნა | 2020             | 2019            |
|-------------------------------------------------------------------|----------|------------------|-----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                   |          |                  |                 |
| წმინდა მოგება                                                     |          | 143 932          | 38 717          |
| კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:         |          | 23 870           | 15 953          |
| - ცვეთა                                                           | 7/8      | 23 870           | 15 953          |
| <b>ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში</b>                               |          | <b>22 618</b>    | <b>21 601</b>   |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                         | 4        | (24 246)         | 14 485          |
| - მარაგები                                                        | 3        | 12 087           | (54 188)        |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                      | 6        | 30 803           | 61 671          |
| - სხვა საგადასახადო ვალდებულებები                                 |          | 28               | -               |
| - წინასწარ გადახდილი გადასახადები                                 |          | 3 946            | (367)           |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>                  |          | <b>190 420</b>   | <b>76 271</b>   |
| - გადახდილი პროცენტები                                            | 12       | -                | -               |
| - გადახდილი მოგების გადასახადი                                    | 16       | -                | -               |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>            |          | <b>190 420</b>   | <b>76 271</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                 |          |                  |                 |
| - ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა        | 7/8      | (101 386)        | (23 818)        |
| - ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები            | 7/8      | -                | -               |
| - საინვესტიციო ქონების შეძენა                                     |          | -                | -               |
| გაცემული სესხები                                                  |          | (6 420)          | (3 000)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          |          | <b>(107 806)</b> | <b>(26 818)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                    |          |                  |                 |
| - საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)                            |          | -                | -               |
| - სასესხო ვალდებულების ზრდა                                       |          | 8364             | -               |
| - სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                  | 9        | (49 528)         | -               |
| - გადახდილი დივიდენდები                                           |          | (57 368)         | (38 947)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>             |          | <b>(106 896)</b> | <b>(30 583)</b> |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება</b>             |          |                  | -               |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა</b>     |          | <b>(24 282)</b>  | <b>18 870</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> |          | <b>58 699</b>    | <b>39 830</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      |          | <b>34 417</b>    | <b>58 699</b>   |

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

## 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 21 (2019-21) თანამშრომელს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

| მესაკუთრე       | 2020 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2019 წლის 31<br>დეკემბრის<br>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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 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

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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.

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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

### **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 შეძენასთან, 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 გამომდინარე 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

2020 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.

#### **ქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი**

| აშშ<br>დოლარი | ევრო |
|---------------|------|
|---------------|------|

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

3.2766 4.0233

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2.8677 3.2095

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 წარმოიშობება 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  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

### საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

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

|                      | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>ნედლეული</b>      | 324            | 484            |
| <b>საქონელი</b>      | 227 461        | 239 387        |
| <b>სხვა მარაგები</b> | -              | -              |
|                      | <u>227 785</u> | <u>239 872</u> |

#### შენიშვნა-4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                                  | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 131 939        | 107 693        |
| სხვა მოთხოვნები                  | -              | -              |
|                                  | <u>131 939</u> | <u>107 693</u> |

#### შენიშვნა-5 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

|                          | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|--------------------------|---------------|---------------|
| ფული სალაროში            | 17 678        | 6 699         |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 16 739        | 52 000        |
|                          | <u>34 417</u> | <u>58 699</u> |

#### შენიშვნა-6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                       | 31.12.2020     | 31.12.2018     |
|-----------------------|----------------|----------------|
| ლარში                 | 154 038        | 123 256        |
| სავაჭრო ვალდებულებები | -              | -              |
| გადასახელი ხელფასები  | 22             | -              |
| სხვა ვალდებულებები    | <u>154 060</u> | <u>123 256</u> |

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

## შენიშვნა-7 ძირითადი საშუალებები

### ძირითადი საშუალებები

|                                     | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | ჯამი    |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------|
| <b>2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით</b> | -                       | 50 024                        | 66 804                      | 3 725                   | 120 553 |
| შესყიდვა                            | 1 230                   | 12 778                        | 85 804                      | 1 574                   | 101 386 |
| გასვლა                              | -                       | -                             |                             | -                       | -       |
| გაუფასურება                         |                         |                               |                             |                         | -       |
| შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია         | 399                     | (7 775)                       |                             | 7 376                   | -       |
| გადაფასების რეზერვი                 |                         |                               |                             |                         | -       |
| <b>2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით</b> | 1 629                   | 55 027                        | 152 608                     | 12 675                  | 221 939 |

### დაგროვილი ცვეთა

|                                     |     |         |        |       |        |
|-------------------------------------|-----|---------|--------|-------|--------|
| <b>2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით</b> | -   | 26 730  | 35 970 | 2 291 | 64 992 |
| ცვეთის ხარჯი                        | 100 | 7 753   | 13 169 | 1 895 | 22 917 |
|                                     | 100 | (3 637) |        |       |        |
| შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია         |     |         |        | 3 537 | 0      |
| გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა      | -   | -       |        | -     | -      |
| <b>2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით</b> | 200 | 30 847  | 49 138 | 7 724 | 87 909 |

### საბალანსო ღირებულება

|                        |       |        |         |       |         |
|------------------------|-------|--------|---------|-------|---------|
| <b>2019 წლის ბოლოს</b> | -     | 23 294 | 30 834  | 1 433 | 55 561  |
| <b>2020 წლის ბოლოს</b> | 1 429 | 24 180 | 103 470 | 4 951 | 134 030 |

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

## შენიშვნა-8 არამატერიალური აქტივები

### არამატერიალური აქტივები

| ლარი            | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი  |
|-----------------|------------|------------|------|-------|
| 2019 წლის ბოლოს | 8 804      | -          | -    | 8 804 |
| შემოსავლა       | -          |            |      | -     |
| გასვლა          |            |            |      | -     |
| 2020 წლის ბოლოს | 8 804      | -          | -    | 8 804 |

### დაგროვილი ამორტიზაცია

|                               | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი  |
|-------------------------------|------------|------------|------|-------|
| 2019 წლის ბოლოს               | 6 115      | -          | -    | 6 115 |
| პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი   | 953        |            |      | 953   |
| გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია |            |            |      | -     |
| 2020 წლის ბოლოს               | 7 068      | -          | -    | 7 068 |

  

|                      | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი  |
|----------------------|------------|------------|------|-------|
| საბალანსო ღირებულება |            |            |      |       |
| 2019 წლის ბოლოს      | 2 689      | -          | -    | 2 689 |
| 2020 წლის ბოლოს      | 1 735      | -          | -    | 1 735 |

კომპანია ფლობს კომპიუტერულ პროგრამას „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 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| მოკლევადიანი სესხები | 143 042           | 192 570           |
| გრძელვადიანი სესხები | -                 | -                 |
| <b>სულ</b>           | <b>143 042</b>    | <b>192 570</b>    |

მოკლევადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2021 წლის 27 იანვარი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6,8%.

## შენიშვნა-10 ამონაგები

ლარი

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურების რეალიზაცია

31.12.2020

31.12.2019

3 658 101

2 920 913

-

-

3 658 101

2 920 913

შპს „ბესტსერვისი“  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ქართულ ლარში

**შენიშვნა-11 თვითღირებულება**

| <b>ლარი</b>                 | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონლის თვითღირებულება     | 2 949 377         | 2 368 451         |
| მომსახურების თვითღირებულება | -                 | -                 |
|                             | <b>2 949 377</b>  | <b>2 368 451</b>  |

**შენიშვნა-12 ფინანსური ხარჯი**

|                        | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| ბანკის სესხის პროცენტი | 13 951            | 15 380            |
| სხვა ფინანსური ხარჯები | 581               | 1                 |
|                        | <b>14 532</b>     | <b>15 381</b>     |

**შენიშვნა-13 მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები**

|                                 | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| სარეკლამო ხარჯები               | 317               | 163               |
| საწვავის ხარჯი                  | 30 247            | 34 836            |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი | -                 | 9 910             |
| რეალიზაციის დანახარჯები         | 161               | 221               |
|                                 | <b>30 725</b>     | <b>45 130</b>     |

**შენიშვნა-14 სხვა ხარჯები**

| <b>ლარი</b>                                        | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი             | -                 | 16 929            |
| მარაგების გაუფასურება                              | -                 | 2 343             |
| საქონლის განადგურების ხარჯი                        | -                 | 820               |
| მოგების გადასახადის ხარჯი -კანონმდებლობის თანახმად | 102               | 92                |
| ქონების გადასახადი                                 | 948               | 514               |
| ჩაუთვლელი დღგ                                      | 7 713             |                   |
|                                                    | <b>8 763</b>      | <b>20 699</b>     |

**შენიშვნა-15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი**

| ლარი                       | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება         | 276 330        | 251 396        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       | 23 870         | 15 953         |
| საპენსიო ხარჯი             | 4 005          | 4113           |
| საკონსულტაციო ხარჯი        | 946            | 946            |
| რემონტის ხარჯი             | 1 876          | 3 374          |
| ბანკის მომსახურება         | 25 224         | 15 122         |
| იჯარის ხარჯი               | 111 322        | 97 998         |
| მივლინების ხარჯები         | -              | 2 450          |
| კომუნიკაციის ხარჯები       | 6 080          | 6 396          |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 30 734         | 25 674         |
|                            | <b>480 387</b> | <b>423 419</b> |

**მოგების გადასახადის ხარჯი**  
 ლარი

| 31.12.2020    | 31.12.2019   |
|---------------|--------------|
| 10 124        | 3 797        |
| <b>10 124</b> | <b>3 797</b> |

**შენიშვნა-16 მიმდინარე მოგების ხარჯი**

|               |              |
|---------------|--------------|
| 10 124        | 3 797        |
| <b>10 124</b> | <b>3 797</b> |

**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

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ანხორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

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

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

### **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. კომპანიას 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 60 526 ლარი.