

შპს “ბესთსერვისი”

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021 წ.

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 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ბესტსერვისის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 1 ოქტომბერს.

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესტსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	<u>10</u>	4 576 042	3 658 101
თვითღირებულება	<u>11</u>	(3 772 014)	(2 949 377)
საერთო მოგება		804 028	708 724
სხვა შემოსავლები		26 392	17 857
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>15</u>	(546 820)	(480 387)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>13</u>	(43 471)	(30 725)
სხვა ხარჯები	<u>14</u>	(14 314)	(8 763)
საოპერაციო მოგება		225 816	206 706
ფინანსური შემოსავალი		2 124	3 087
ფინანსური ხარჯი	<u>12</u>	(8 423)	(14 532)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		33 235	(41 205)
მოგება დაბეგვრამდე		252 752	154 056
მოგების გადასახადი	<u>16</u>	(13 467)	(10 124)
წმინდა მოგება		239 285	143 932
სხვა სრული შემოსავალი: გადაფასების რეზერვი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		239 285	143 932

დირექტორი

ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)		შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	7		115 598	134 030	55 561
არამატერიალური აქტივები	8		1 273	1 735	2 689
სულ გრძელვადიანი აქტივები			116 871	135 766	58 250
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5		21 130	34 417	58 699
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4		110 033	131 939	107 693
მარაგები	3		243 427	227 785	239 872
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები			66 983	-	-
მისაღები პროცენტები			2 124	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			-	-	3 946
გაცემული სესხები			48 632	51 443	45 023
სულ მოკლევადიანი აქტივები			492 329	445 584	455 232
სულ აქტივები			609 200	581 350	513 482
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი			-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)			447 188	284 219	197 656
გადაფასების რეზერვი			-	-	-
სულ კაპიტალი			447 188	284 219	197 656
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები			-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	9		-	143 042	192 570
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6		550	154 060	123 256
მიღებული ავანსები			158 323	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები			3 140	28	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			162 012	297 130	315 826
სულ ვალდებულებები			162 012	297 130	315 826
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			609 200	581 350	513 482

დირექტორიავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	197 656	197 656
წმინდა მოგება	-	-	143 932	143 932
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	143 932	143 932
გაცემული დივიდენდი	-	-	(57 368)	(57 368)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	284 220	284 220
წმინდა მოგება	-	-	239 285	239 285
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	239 285	239 285
გაცემული დივიდენდი	-	-	(76 316)	(76 316)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	447 189	447 189

დირექტორი

ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		239 285	143 932
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		23 924	23 870
- ცვეთა	7/8	23 924	23 870
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(52 795)	22 618
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	21 907	(24 246)
- მარაგები	3	(15 642)	12 087
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	(153 510)	30 803
- მიღებული ავანსები		158 323	
- მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		(66 983)	
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		3 111	28
- წინასწარ გადახდილი გადასახადები			3 946
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		210 414	190 420
- გადახდილი პროცენტები	12	(8 402)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		202 011	190 420
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7/8	(9 971)	(101 386)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	7/8	13 058	
- საინვესტიციო ქონების შეძენა			
გაცემული სესხები		2 810	(6 420)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		5 898	(107 806)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)			
- სასესხო ვალდებულების ზრდა			
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	9	(143 042)	(49 528)
- გადახდილი დივიდენდები		(76 316)	(57 368)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(219 358)	(106 896)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(1 839)	
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		(13 287)	(24 282)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		34 417	58 699
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		21 130	34 417

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი შეადგენდა 26 (2020-21) თანამშრომელს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 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 2021 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 2021 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.

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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 ინდიკატორი, 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 ინდიკატორი. 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

2021 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 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 გამომდინარეებული საპროცენტო შემოსავლების გაანგარიშება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება საკასო მეთოდით საბანკო ანგარიშზე შესაბამისი თანხის მიღების მომენტისათვის.

საოპერაციო ხარჯები

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

(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 დოლარი	ევრო
--	---------------	------

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

3.0976 3.5040

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

3.2766 4.0233

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
2021 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		
		31.12.2021	31.12.2020
	ნედლეული	3 472	324
	საქონელი	239 955	227 461
		<u>243 427</u>	<u>227 785</u>
შენიშვნა-4	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
		31.12.2021	31.12.2020
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	110 033	131 939
	სხვა მოთხოვნები	-	-
		<u>110 033</u>	<u>131 939</u>
შენიშვნა-5	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		
		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	ფული სალაროში	13 671	17 678
	ფული საბანკო ანგარიშებზე	<u>7 459</u>	<u>16 739</u>
		<u>21 130</u>	<u>34 417</u>
შენიშვნა-6	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	სავაჭრო ვალდებულებები	550	154 038
	გადასახელი ხელფასები	-	-
	სხვა ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>22</u>
		<u>550</u>	<u>154 060</u>

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შენიშვნა-7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 629	55 027	152 608	12 675	221 939
შესყიდვა	1 000	2 663		6 308	9 971
გასვლა			20 351		20 351
გაუფასურება					
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია		(2 066)	491	1 575	-
გადაფასების რეზერვი					-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 629	55 624	132 748	20 557	211 559

დაგროვილი ცვეთა

2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	200	30 847	49 138	7 724	87 909
ცვეთის ხარჯი	262	7 986	12 981	2 233	23 462
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია		(2 065)	491	1 574	0
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	15 409	-	15 409
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	463	36 768	47 201	11 531	95 962
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის ბოლოს	1 429	24 180	103 470	4 951	134 030
2021 წლის ბოლოს	2 166	18 857	85 547	9 027	115 598

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შენიშვნა-8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	8 804	-	-	8 804
შემოსავლა	-			-
გასვლა				-
2021 წლის ბოლოს	8 804	-	-	8 804

დაგროვილი ამორტიზაცია

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2019 წლის ბოლოს	7 068	-	-	7 068
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	462			462
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2020 წლის ბოლოს	7 531	-	-	7 531

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის ბოლოს	1 735	-	-	1 735
2021 წლის ბოლოს	1 273	-	-	1 273

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 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი სესხები	-	143 042
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ	-	143 042

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადა 2022 წლის 27 იანვარი, თუმცა დაიფარა ვადამდე 2021 წლის განმავლობაში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6,8%.

შენიშვნა-10 ამონაგები

ლარი

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურების რეალიზაცია

	31.12.2021	31.12.2020
საქონლის რეალიზაცია	4 576 042	3 658 101
მომსახურების რეალიზაცია	-	-
ჯამი	4 576 042	3 658 101

შპს „ბესტსერვისი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

შენიშვნა-11 თვითღირებულება

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
საქონლის თვითღირებულება	3 772 014	2 949 377
მომსახურების თვითღირებულება	-	-
	3 772 014	2 949 377

შენიშვნა-12 ფინანსური ხარჯი

	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის სესხის პროცენტი	8 402	13 951
სხვა ფინანსური ხარჯები	21	581
	8 423	14 532

შენიშვნა-13 მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31.12.2021	31.12.2020
სარეკლამო ხარჯები	446	317
საწვავის ხარჯი	43025	30 247
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	-	-
რეალიზაციის დანახარჯები	-	161
	43 471	30 725

შენიშვნა-14 სხვა ხარჯები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
მოგების გადასახადის ხარჯი -კანონმდებლობის თანახმად	4	102
ქონების გადასახადი	1 248	948
ჩაუთვლელი დღგ	13 062	7 713
	14 314	8 763

შპს „ბესტსერვისი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

შენიშვნა-15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
შრომის ანაზღაურება	348 701	276 330
ცვეთა და ამორტიზაცია	23 924	23 870
საპენსიო ხარჯი	5 118	4 005
საკონსულტაციო ხარჯი	1 369	946
რემონტის ხარჯი	-	1 876
ბანკის მომსახურება	23 774	25 224
იჯარის ხარჯი	112 736	111 322
მივლინების ხარჯები	238	-
კომუნიკაციის ხარჯები	6 251	6 080
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	24 709	30 734
	546 820	480 387

მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე მოგების ხარჯი	13 467	10 124
	13 467	10 124

შენიშვნა-16 მიმდინარე მოგების ხარჯი

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.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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 38 947 ლარი.