

**შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება
ბესტ დისტრბუშენი**

ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-20

შპს ბესტ დისტრიბუშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

შენიშვნა	31.12.2022	30.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	37476	34 541
არამატერიალური აქტივები		11769	15 434
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49 245	49 974
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	33671	63 556
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	499290	481 014
მარაგები	6	856093	444 448
გაცემული სესხები		0	760
საგადასახადო აქტივები		0	6 051
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 389 055	989 019
მთლიანი აქტივები		1 438 300	1 038 993
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		152 916.48	89 612
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(338 660.69)	(258 311)
სულ კაპიტალი:		(185 744)	(168 699)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	1 232 530.40	1 058 959
ანარიცხები		-	4 030
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 232 530	1 058 959
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	361 755.38	127 520
საგადასახადო ვალდებულებები		29 758.28	21 213
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		391 514	148 733
მთლიანი ვალდებულებები		1 624 044	1 207 692
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 438 300	1 038 993

დირექტორი
ოსმან ხასანბეგოვ
 თემურ ვეკუა
 29 აგვისტო 2023წ



მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	30.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	37476	34 541	30 467
არამატერიალური აქტივები		11769	15 434	12 380
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49 245	49 974	42 846
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	33671	63 556	29 295
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	499290	481 014	404 860
მარაგები	6	856093	444 448	457 480
გაცემული სესხები		0	-	760
საგადასახადო აქტივები		0	-	6 051
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 389 055	989 019	898 446
მთლიანი აქტივები		1 438 300	1 038 993	941 293
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		152 916.48	89 612	89 652
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(338 660.69)	(258 311)	(28 856)
სულ კაპიტალი:		(185 744)	(168 699)	60 796
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	1 232 530.40	1 058 959	852 110
ანარიცხები		-	-	4 030
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 232 530	1 058 959	856 141
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	361 755.38	127 520	24 356
საგადასახადო ვალდებულებები		29 758.28	21 213	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		391 514	148 733	24 356
მთლიანი ვალდებულებები		1 624 044	1 207 692	880 496
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 438 300	1 038 993	941 293

დირექტორი

ოსმან ხასანბეგოვ

მთავარი ბუღალტერი

მაია ვარამაშვილი

თემურ გეგუა

29 აგვისტო 2023წ

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	9	2 397 057	2 410 081	1 141 400
თვითღირებულება	10	(1 452 807)	(1 380 802)	(641 200)
საერთო მოგება		944 249	1 029 279	500 200
სხვა შემოსავლები		950	3 148	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(865 878)	(905 810)	(424 921)
მიწოდების დანახარჯები	12	(365 249)	(375 394)	(117 588)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		204 976	9 234	4 565
სხვა ხარჯები		643	12 175	8 888
საოპერაციო მოგება		(80 309)	(227 368)	(28 856)
ფინანსური შემოსავალი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი	13	-	(2 127)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	(2 127)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(80 309)	(229 495)	(28 856)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა მოგება		(80 309)	(229 495)	(28 856)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,				
გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(80 309)	(229 495)	(28 856)

დირექტორი
ოსმან ხასანბეგოვ

თემურ ვიკუა

29 აგვისტო 2023წ

მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

გვ. 1/1



შპს ბესტ დისტრიბუშენ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	9	2 397 057	2 410 081	1 141 400
თვითღირებულება	10	(1 452 807)	(1 380 802)	(641 200)
საერთო მოგება		944 249	1 029 279	500 200
სხვა შემოსავლები		950	3 148	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(865 878)	(905 810)	(424 921)
მიწოდების დანახარჯები	12	(365 249)	(375 394)	(117 588)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		204 976	9 234	4 565
სხვა ხარჯები		643	12 175	8 888
საოპერაციო მოგება		(80 309)	(227 368)	(28 856)
ფინანსური შემოსავალი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი	13	-	(2 127)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	(2 127)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(80 309)	(229 495)	(28 856)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა მოგება		(80 309)	(229 495)	(28 856)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(80 309)	(229 495)	(28 856)

დირექტორი
ოსმან ხასანბეგოვ

მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

თემურ ვეკუა

29 აგვისტო 2023წ

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	89 652	(28 856)	(28 856)
წმინდა მოგება	-	(229 495)	(229 495)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(229 495)	(229 495)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	40	40
2021 წლის 31 დეკემბერი	89 652	(258 311)	(258 311)
წმინდა მოგება	-	(80 309)	(80 309)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(80 309)	(80 309)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(40)	(40)
2022 წლის 31 დეკემბერი	89 652	(338 660)	(338 660)

დირექტორი
ოსმან ხასანბეკოვ

თემურ ვეკუა



მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

Handwritten signature of Maia Varlamashvili.

29 აგვისტო 2023წ

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	89 652	(28 856)	(28 856)
წმინდა მოგება	-	(229 495)	(229 495)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(229 495)	(229 495)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	40	40
2021 წლის 31 დეკემბერი	89 652	(258 311)	(258 311)
წმინდა მოგება	-	(80 309)	(80 309)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(80 309)	(80 309)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(40)	(40)
2022 წლის 31 დეკემბერი	89 652	(338 660)	(338 660)

დირექტორი

ოსმან ხასანბეკოვ

მთავარი ბუღალტერი

მაია ვარამაშვილი

თემურ ვეკუა

29 აგვისტო 2023წ

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 067 095	2 709 687
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	157 782	4 648
მიმწოდებლებიდან დაბრუნებული ფულადი სახსრები		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 125 057)	(1 822 739)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(510 694)	(570 336)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(570 595)	(500 676)
ბანკის საკომისიო	(5 481)	(3 795)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(7 599)	(1 344)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	5 451	(184 557)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		-
სესხების აღება		236 777
სესხების დაფარვა		-
სესხის გაცემა		-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-	236 777
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(35 336)	(17 959)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(29 885)	34 261
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	63 556	29 295
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	33 671	63 556

დირექტორი
ოსმან ხასანბეგოვ

თემურ შიკუა
29 აგვისტო 2023წ

თემურ შიკუა



მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

მაია ვარამაშვილი

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 067 095	2 709 687
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	157 782	4 648
მიმწოდებლებიდან დაბრუნებული ფულადი სახსრები		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 125 057)	(1 822 739)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(510 694)	(570 336)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(570 595)	(500 676)
ბანკის საკომისიო	(5 481)	(3 795)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(7 599)	(1 344)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	5 451	(184 557)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		-
სესხების აღება		236 777
სესხების დაფარვა		-
სესხის გაცემა		-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-	236 777
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(35 336)	(17 959)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(29 885)	34 261
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	63 556	29 295
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	33 671	63 556

დირექტორი
ოსმან ხასანბეგოვ

მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

თემურ ვეკუა
29 აგვისტო 2023წ

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „ბესტ დისტრიბუშენ“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2020 წლის 12 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 442734891. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, წალენჯიხის რაიონი, ს. ნაკიფუ, მე-5 ქ.15. ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, გურამიშვილის გამზ.64 შპს „ბესტ დისტრიბუშენ“-ის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში ანგარიშგება) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (შემდგომში - „მსს ფასს“) -ის შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა(შემდგომში-„ბასს“) და მათი ინტერპრეტაციების ჩათვლით, ყველა არსებით ასპექტში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სხვადასხვა საკვები პროდუქტებით. შპს „ბესტ დისტრიბუშენ“-ი საქართველოს ბაზარზე ახდენს 100-მდე დასახელების საქონლის იმპორტს, ესენია: მაიონეზი, ჯემი, ტომატ-პასტა, კეტჩუპი, სხვადასხვა სახის კანფეტები და შოკოლადის ნაწარმი და ა.შ. კომპანია აღნიშნული პროდუქტების იმპორტს ახორციელებს ძირითადად რუსეთიდან. კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით გააჩნდა ხუთი ფილიალი-საწყობი, შესაბამისად, შემდეგ ქალაქებში: თბილისი, სენაკი, ქუთაისი, თელავი, გორი. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

○ ხასან მაგამედოვ	25%
○ თემურ ვეკუა	25%
○ ანზორ აბდულგამიდოვ	25%
○ ადლან მაგამედოვ	12,5%
○ ვახროლტან გერეხანოვ	12.5%

კომპანიის დირექტორები არიან:

- თემურ ვეკუა
- ოსმან ხასანბეკოვ

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 152916 ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 33 ადამიანი.

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, რომელიც დაფინანსდა სესხების ზრდით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების

გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის

ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე

დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო

ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და ამკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები***შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან***

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. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.1. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას

ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ

გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შენიშვნა - 3

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 943	14 592	15 921	-		33 455
შესყიდვა	-	1 506	9 565			11 071
გასვლა						-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 943	16 098	25 486	-		44 526
შესყიდვა	763	(475)	1 525	11 017	475	13 305
გასვლა						-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3 705	15 623	27 011	11 017	475	57 831
დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	172	1 720	1 097	-		2 988
ცვეთის ხარჯი	294	2 643	4 060			6 997
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	466	4 363	5 157	-		9 986
ცვეთის ხარჯი	364	2 844	5 141	2 020		10 369
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა						
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	830	7 207	10 298	2 020		20 355
საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის ბოლოს	2 771	12 872	14 824	-		30 467
2021 წლის ბოლოს	2 477	11 735	20 329	-	-	34 541
2022 წლის ბოლოს	2 875	8 417	16 713	8 997	475	37 476

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიას მის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ აქვს გამოყენებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნა-4

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2022	31/12/2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	779	608
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23 078	62 748
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9 814	200
ს უ ლ:	33 671	63 556

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა-5

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2022	31/12/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	499 290	481 014
ს უ ლ:	499 290	481 014

შენიშვნა- 6

მარაგები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	855 309	443 590
ნედლეული და მასალები	785	858
ს უ ლ:	856 093	444 448

შენიშვნა-7

სესხები

	31.12.2022	31/12/2021
გრძელვადიანი სესხები	1 232 530	1 058 959
ს უ ლ:	1 232 530	1 058 959

ქვემოთ მოცემულია სესხის ანალიზი და ვალდებულებების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან შესაბამისი პერიოდისათვის:

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სესხები

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	1 058 959	852 110.40
საპროცენტო ხარჯი	-	2 126.97
მიღებული სესხი	-	236 777.44
ძირი თანხის გადახდა	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	(2 126.97)
გადაფასების ეფექტი	173 572	(29 929.24)
სულ მიღებული სესხი	1 232 530	1 058 959

კომპანიას აღებული აქვს უპროცენტო სესხი დამფუძნებლებისაგან.

შენიშვნა-8

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი	31.12.2022	31/12/2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	330543	130 685
გადასახდელი ხელფასები	29528	(5 049)
ერთჯერადი მომსახურება ხელშეკრულებით	1684	1 884
ს უ ლ:	361 755	127 520

მომწოდებლებთან ძირითადად ხელშეკრულებები დადებულია უცხოურ ვალუტაში, ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან აღრიცხულია უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად ეროვნულ კურსით გადაყვანილი ლარებში,

შენიშვნა-9

ამონაგები

	31.12.2022	31/12/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 491 456	2 628 672
შემოსავალი უსასყიდლო რეალიზაციიდან	1 055	1 155
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(97 869)	(219 747)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	2 414	-
ს უ ლ:	2 397 057	2 410 081

შენიშვნა-10

თვითღირებულება

ლარი	31.12.2022	31/12/2021
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	1 503 257	1 488 279.29
უსასყიდლოდ მიწოდების ღირებულება	1 858.07	1 929.06
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(52 308.06)	(109 406.69)
ს უ ლ:	1 452 807	1 380 802

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა-11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი
ლარი

	31.12.2022	31/12/2021
შრომის ანაზღაურება	635 373.79	639 117
საპენსიო შესყიდვის დროს	399.96	497
საიჯარო ქირა	57707.11	88 171
ცვეთა და ამორტიზაცია - ძირითადი საშუალება	10369.36	10 383
ცვეთა და ამორტიზაცია - არამატერიალური აქტივი	3664.92	
ავტო მანქანის იჯარა	90618.55	102 784
საოფისე ინვენტარი და ხარჯი	7864.25	8 360
კომუნიკაციის ხარჯები	11874.04	11 642
კომპიუტერის ხარჯები	1161.87	263
საკონსულტაციო ხარჯები	12000	12 056
დაზღვევა	145.23	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი		833
მიწოდების ხარჯი	811.88	1 265
სასტუმროს ხარჯი	4937.5	3 800
ბანკის საკომისიო ხარჯი	5567.34	3 959
სხვა საერთო ხარჯები	21531.97	21 438
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1850.56	1 241
ს უ ლ:	865 878	905 810

შენიშვნა-12

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31.12.2022	31/12/2021
რეკლამის ხარჯები	118 761	146 996
შრომის ანაზღაურებზე დანარიცხები	45 342	52 544
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	514	95
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
რემონტი	-	1 693
საწვავის ხარჯი	200 633	174 066
ს უ ლ:	365 249	375 394

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის

რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

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,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სულ ფინანსური აქტივები

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სულ ფინანსური ვალდებულებები

	2022	2021
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	33 671	63,556
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	499 290	481,014
სულ ფინანსური აქტივები	532 961	544571
ფინანსური ვალდებულებები		ლარი
სესხები	1 232 530	1,058,959
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	361 755	127 520
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 594 286	1186479

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის

დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5	წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	33671	-	-	-	33671
საქპრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	499290	-	-	-	499290
აქტივები	532961	-	-	-	532961
სადაქპრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(361755)				(361755)
მიღებული სესხები	-	(1232530)		--	(1232530)
ვალდებულებები	(361755)	(1232530)			(1594286)
ლიკვიდურობის პოზიცია	171206	(1232530)		-	(1061325)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

საფალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით),

ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

ძირითადი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

სასამართლო პროცესები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.

