

შპს “ბესთსერვისი”

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ბესთსერვისის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 2 ოქტომბრის.

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესთსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

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

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	<u>10</u>	4 971 088	4 576 042
თვითღირებულება	<u>11</u>	(4 093 509)	(3 772 014)
საერთო მოგება		877 579	804 028
სხვა შემოსავლები		6 135	26 392
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>15</u>	(580 497)	(546 820)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>13</u>	(55 101)	(43 471)
სხვა ხარჯები	<u>14</u>	(12 808)	(14 314)
საოპერაციო მოგება		235 309	225 816
ფინანსური შემოსავალი		2 124	2 124
ფინანსური ხარჯი	<u>12</u>	(6 163)	(8 423)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		25 625	33 235
მოგება დაბეგვრამდე		256 894	252 752
მოგების გადასახადი	<u>16</u>	(12 167)	(13 467)
წმინდა მოგება		244 727	239 285
სხვა სრული შემოსავალი: გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		244 727	239 285

დირექტორი

ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)	შენიშვნა	2022	2021	2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	109 924	115 598	134 030
არამატერიალური აქტივები	8	1 799	1 273	1 735
სულ გრძელვადიანი აქტივები		111 723	116 871	135 766
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	27 499	21 130	34 417
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	255 356	110 033	131 939
მარაგები	3	368 640	243 427	227 785
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		6 625	66 983	-
მისაღები პროცენტები		4 248	2 124	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		3 404		-
გაცემული სესხები		42 422	48 632	51 443
სულ მოკლევადიანი აქტივები		708 194	492 329	445 584
სულ აქტივები		819 917	609 200	581 350
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი			-	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		625 423	447 188	284 219
გადაფასების რეზერვი				
სულ კაპიტალი		625 423	447 188	284 219
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-		
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	115 376	-	143 042
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	51 132	550	154 060
მიღებული ავანსები		27 986	158 323	-
საგადასახადო ვალდებულებები			3 140	28
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		194 494	162 012	297 130
სულ ვალდებულებები		194 494	162 012	297 130
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		819 917	609 200	581 350

დირექტორიავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მოთიანი კაპიტალი
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
წმინდა მოგება	-	-	244 727	244 727
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	244 727	244 727
გაცემული დივიდენდი	-	-	(68 947)	(68 947)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
სხვა ცვლილებები				
გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	2 455	2 455
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	625 423	625 423

დირექტორი

ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		244 727	239 285
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		23 168	23 924
- ცვეთა	7/8	23 168	23 924
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(296 477)	(52 795)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	(145 324)	21 907
- მარაგები	3	(125 213)	(15 642)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	50 582	(153 510)
- მიღებული ავანსები		(130 337)	158 323
- მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		60 358	(66 983)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(3 140)	3 111
- წინასწარ გადახდილი გადასახადები		(3 404)	
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(28 582)	210 414
- გადახდილი პროცენტები	12	(582)	(8 402)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(29 164)	202 011
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7/8	(18 020)	(9 971)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	7/8	-	13 058
- საინვესტიციო ქონების შეძენა			
გაცემული სესხები		6 211	2 810
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(11 809)	5 898
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)			
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		115 376	
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	9		(143 042)
- გადახდილი დივიდენდები		(65 500)	(76 316)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		49 876	(219 358)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(2 534)	(1 839)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		6 369	(13 287)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		21 130	34 417
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		27 499	21 130

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი შეადგენდა 27 (2021-26) თანამშრომელს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 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 2022 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 2022 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

2022 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

2022 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 საღირსეზო 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

2022 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 დოლარი	ევრო
--	---------------	------

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2.7020 2.8844

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

3.0976 3.5040

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

2022 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	31.12.2022	31.12.2021
	ნედლეული	2 255	3 472
	საქონელი	366 385	239 955
		368 640	243 427
შენიშვნა-4	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
		31.12.2022	31.12.2021
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	255 356	110 033
	სხვა მოთხოვნები	-	-
		255 356	110 033
შენიშვნა-5	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		
		31.12.2022	31.12.2021
	ფული სალაროში	1 799	13 671
	ფული საბანკო ანგარიშებზე	25 700	7 459
		27 499	21 130
შენიშვნა-6	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
		31.12.2022	31.12.2021
	სავაჭრო ვალდებულებები	51 132	550
	გადასახელი ხელფასები	-	-
	სხვა ვალდებულებები	-	-
		51 132	550

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შენიშვნა-7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 629	55 624	132 748	20 557	211 559
შესყიდვა	-	1 720	15 300	-	17 020
გასვლა/ჩამოწერა	-	13 151		4 529	17 680
გაუფასურება					-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია		-		-	-
გადაფასების რეზერვი					-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 629	44 193	148 048	16 028	210 899

დაგროვილი ცვეთა

2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	463	36 768	47 201	11 531	95 962
ცვეთის ხარჯი	346	7 683	11 995	2 671	22 694
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია			-	-	-
გასული/ჩამოწერილი აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	13 152		4 529	17 681
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	808	31 299	59 196	9 673	100 975
საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის ბოლოს	2 166	18 857	85 547	9 027	115 598
2022 წლის ბოლოს	1 821	12 895	88 852	6 356	109 924

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შენიშვნა-8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	8 804	-	-	8 804
შემოსავლა	1 000			1 000
გასვლა				-
2022 წლის ბოლოს	9 804	-	-	9 804

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია	7 531	-	-	7 531
2021 წლის ბოლოს				
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	474			474
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2022 წლის ბოლოს	8 005	-	-	8 005
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის ბოლოს	1 273	-	-	1 273
2022 წლის ბოლოს	1 799	-	-	1 799

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 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი სესხები	115 376	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ	115 376	-

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2023 წლის 9 თებერვალი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6,8%.

შენიშვნა-10 ამონაგები

ლარი

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურების რეალიზაცია

31.12.2022	31.12.2021
4 971 088	4 576 042
-	-
4 971 088	4 576 042

შპს „ბესტსერვისი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

შენიშვნა-11 თვითღირებულება

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
საქონლის თვითღირებულება	4 093 509	3 772 014
მომსახურების თვითღირებულება	-	-
	4 093 509	3 772 014

შენიშვნა-12 ფინანსური ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის სესხის პროცენტი	582	8 402
სხვა ფინანსური ხარჯები	5 581	21
	6 163	8 423

**შენიშვნა-13 მიწოდების და მარკეტინგის
დანახარჯები**

	31.12.2022	31.12.2021
სარეკლამო ხარჯები	63	446
საწვავის ხარჯი	55 038	43025
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	-	-
რეალიზაციის დანახარჯები	-	-
	55 101	43 471

შენიშვნა-14 სხვა ხარჯები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მოგების გადასახადის ხარჯი -კანონმდებლობის თანახმად	985	4
ქონების გადასახადი	1 128	1 248
ჩაუთვლელი დღგ	10 695	13 062
	12 808	14 314

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შენიშვნა-15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	365 166	348 701
ცვეთა და ამორტიზაცია	23 168	23 924
საპენსიო ხარჯი	5 468	5 118
საკონსულტაციო ხარჯი	946	1 369
რემონტის ხარჯი	-	-
ბანკის მომსახურება	28 988	23 774
იჯარის ხარჯი	111 900	112 736
მივლინების ხარჯები	-	238
კომუნიკაციის ხარჯები	6 973	6 251
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	37 888	24 709
	580 497	546 820

მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე მოგების ხარჯი	12 167	13 467
	12 167	13 467

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

2022 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 30 526 ლარი.