

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება
ბესტ დისტრბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება
2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	47 712	61 175	37476
არამატერიალური აქტივები		4 739	6 932	11769
სულ გრძელვადიანი აქტივები		52 451	68 107	49 245
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	13 085	20 662	33671
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	441 970	366 414	499290
მარაგები	6	890 796	671 400	856093
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 345 851	1 058 476	1 389 055
მთლიანი აქტივები		1 398 302	1 126 583	1 438 300
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		152 916	152 916	152 916.48
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(409 650)	(255 004)	(338 660.69)
სულ კაპიტალი:		(256 734)	(102 087)	(185 744)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	851 576	1 002 784	1 232 530.40
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		851 576	1 002 784	1 232 530
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		386 238	24 107	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	386 385	153 795	361 755.38
საგადასახადო ვალდებულებები		30 837	47 983	29 758.28
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		803 460	225 885	391 514
მთლიანი ვალდებულებები		1 655 036	1 228 670	1 624 044
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 398 302	1 126 582	1 438 300

დირექტორი
ოსმან ხასანბეკოვ

მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

თემურ ვეკუა
01 ოქტომბერი 2025წ

შპს ზესტ დისტრიბუშენ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	47 712	61 175	37476
არამატერიალური აქტივები		4 739	6 932	11769
სულ გრძელვადიანი აქტივები		52 451	68 107	49 245
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	13 085	20 662	33671
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	441 970	366 414	499290
მარაგები	6	890 796	671 400	856093
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 345 851	1 058 476	1 389 055
მთლიანი აქტივები		1 398 302	1 126 583	1 438 300
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		152 916	152 916	152 916.48
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(409 650)	(255 004)	(338 660.69)
სულ კაპიტალი:		(256 734)	(102 087)	(185 744)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	851 576	1 002 784	1 232 530.40
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		851 576	1 002 784	1 232 530
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		386 238	24 107	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	386 385	153 795	361 755.38
საგადასახადო ვალდებულებები		30 837	47 983	29 758.28
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		803 460	225 885	391 514
მთლიანი ვალდებულებები		1 655 036	1 228 670	1 624 044
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 398 302	1 126 582	1 438 300

დირექტორი
ოსმან ხასანბეკოვ

თემურ ვეკუა
01 ოქტომბერი 2025წ



მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

(Handwritten signature)

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	9	1 506 601	1 809 732
თვითღირებულება	10	(787 339)	(913 128)
საერთო მოგება		719 261	896 604
სხვა შემოსავლები		2 134	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(845 548)	(818 230)
მიწოდების დანახარჯები		(198 447)	(244 862)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		164 702	240 899
სხვა ხარჯები		3 223	9 277
საოპერაციო მოგება		(154 675)	83 688
მოგება დაბეგვრამდე		(154 675)	83 688
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(154 675)	83 688
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(154 675)	83 688

დირექტორი
ოსმან ხასანბეგოვ

მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

თემურ ვეკუა

01 ოქტომბერი 2025წ

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	9	1 506 601	1 809 732
თვითღირებულება	10	(787 339)	(913 128)
საერთო მოგება		719 261	896 604
სხვა შემოსავლები		2 134	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(845 548)	(818 230)
მიწოდების დანახარჯები		(198 447)	(244 862)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		164 702	240 899
სხვა ხარჯები		3 223	9 277
საოპერაციო მოგება		(154 675)	83 688
მოგება დაბეგვრამდე		(154 675)	83 688
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(154 675)	83 688
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(154 675)	83 688

დირექტორი
ოსმან ხასანბეგოვ

თემურ ვეკუა

01 ოქტომბერი 2025წ



მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

(Handwritten signature)

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022წლის 31 დეკემბერი	152 916	(338 660)	(185 744)
წმინდა მოგება	-	83 688	83 688
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(31)	(31)
2023წლის 31 დეკემბერი	152 916	(255 003)	(102 087)
წმინდა მოგება	-	(154 675)	(154 675)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	28	28
2024წლის 31 დეკემბერი	152 916	(409 650)	(256 734)

დირექტორი
ოსმან ხასანბეკოვ

მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

თემურ ვეკუა

01 ოქტომბერი 2025წ

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	152 916	(338 660)	(185 744)
წმინდა მოგება	-	83 688	83 688
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(31)	(31)
2023 წლის 31 დეკემბერი	152 916	(255 003)	(102 087)
წმინდა მოგება	-	(154 675)	(154 675)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	28	28
2024 წლის 31 დეკემბერი	152 916	(409 650)	(256 734)

დირექტორი
ოსმან ხასანბეგოვ

თემურ ვეკუა

01 ოქტომბერი 2025წ



მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

Handwritten signature of Maia Varamashvili

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 088 464.65	2 199 660.01
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	5 982.94	486.95
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1 197 069.77)	(1 296 149.49)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(493 203.18)	(511 522.38)
ფიზიკურ პირების მომსახურებაზე გაცემული ანაზღაურება		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(393 317.33)	(408 982.23)
ბანკის საკომისიო	(3 115.41)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(4 246.59)	1 612
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 495	(14 896)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	-	172 498.00
სესხების დაფარვა	-	(148 391.00)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-	24 107.00
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(11 072.42)	(22 221.14)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(7 577)	(13 010)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	20 662	33 671
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	13 085	20 662

დირექტორი

ოსმან ხასანბეკოვ

მთავარი ბუღალტერი

მაია ვარამაშვილი

თემურ ვეკუა

01 ოქტომბერი 2025წ

შპს ბესტ დისტრიბუშენ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 088 464.65	2 199 660.01
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	5 982.94	486.95
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1 197 069.77)	(1 296 149.49)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(493 203.18)	(511 522.38)
ფიზიკურ პირების მომსახურებაზე გაცემული ანაზღაურება		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(393 317.33)	(408 982.23)
ბანკის საკომისიო	(3 115.41)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(4 246.59)	1 612
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 495	(14 896)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	-	172 498.00
სესხების დაფარვა	-	(148 391.00)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-	24 107.00
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(11 072.42)	(22 221.14)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(7 577)	(13 010)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	20 662	33 671
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	13 085	20 662

დირექტორი
ოსმან ხასანბეკოვ

თემურ ვეკუა
01 ოქტომბერი 2025წ



მთავარი ბუღალტერი
მაია ვარამაშვილი

Handwritten signature of Maia Varamashvili.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 პროდუქციით. 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 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით გააჩნდა ორი ფილიალი-საწყობი, შესაბამისად, შემდეგ ქალაქებში: თბილისი, სენაკი.

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 152916 ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 31 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

2024 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

2024 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.

2024 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 აშკარა 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-

2024 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

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 პერიოდის მოიცვას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შენიშვნა -3

ძირითადი საშუალებები

ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სატრანსპორტო საშუალო	ჯამი
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	3 705	15 623	27 011	11 017	475	57 831
შესყიდვა	3900	652	4 405			25 383	34 339
გასვლა							-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3 900	3 705	16 275	31 416	11 017	475	92 171
შესყიდვა		-	-				-
გასვლა							-
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3 900	3 705	16 274.93	31 415.89	11 017	475	92 171
დაგროვილი ცვეთა							
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	830	7 207	10 298	2 020	-	20 355
ცვეთის ხარჯი		371	2 211	5 433	2 203	423	10 641
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა							-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	1 201	9 418	15 731	4 223	423	30 996
ცვეთის ხარჯი	108.4	371	2 333	5 908	2 203	2 538	13 462
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა							-
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	108	1 572	11 751	21 639	6 427	2 961	44 458
საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის ბოლოს	3 900	2 504	6 857	15 685	6 794	475	61 175
2024 წლის ბოლოს	3 792	2 134	4 524	9 777	4 590	475	47 712

2024 წლის მდგომარეობით კომპანიას მის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ აქვს გამოყენებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა-4

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1 742	3 005
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11 128	17 407
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	215	249
ს უ ლ:	13 085	20 662

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

შენიშვნა-5

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	441 970	366 414
ს უ ლ:	441 970	366 414

შენიშვნა- 6

მარაგები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	889 519	669 751
ნედლეული და მასალები	1 108	1 649
სხვა	169	
ს უ ლ:	890 796	671 400

შენიშვნა-7

სესხები

	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხები	851 576	1 002 784
ს უ ლ:	851 576	1 002 784

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

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სესხები	2023	2023
საწყისი ნაშთი	1 002 784	1 232 530
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ძირი თანხის გადახდა	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	-
გადაფასების ეფექტი	(151 209)	(229 746.00)
სულ მიღებული სესხი	851 576	1 002 784

კომპანიას აღებული აქვს უპროცენტო სესხი დამფუძნებლებისაგან.

შენიშვნა-8

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	307 755	111 765
გადასახდელი ხელფასები	77 870	41 230
ერთჯერადი მომსახურება ხელშეკრულებით	760	800
სულ:	386 385	153 795

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

შენიშვნა-9

ამონაგები

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 665 241	1 950 194
შემოსავალი უსასყიდლო რეალიზაციიდან	5 437	2 104
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(164 078)	(142 566)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
სულ:	1 506 601	1 809 732

შენიშვნა-10

თვითღირებულება

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	850 776	985 011
უსასყიდლოდ მიწოდების ღირებულება	9 883	3 545
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(73 320)	(75 429)
სულ:	787 339	913 128

შპს ბესტ დისტრიბუშენ
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა-11

**ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი
ლარი**

	31.12.2024	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	650 103	600 925
საპენსიო ანარიცხები	181	315
საიჯარო ქირა	71 249	59 330
ცვეთა და ამორტიზაცია - ძირითადი საშუალება	13 462	11 116
ცვეთა და ამორტიზაცია - არამატერიალური აქტივი	2 193	3 721
ავტო მანქანის იჯარა	56 601	81 860
საოფისე ინვენტარი და ხარჯი	5 711	7 447
კომუნიკაციის ხარჯები	8 062	9 162
კომპიუტერის ხარჯები	1 302	1 409
საკონსულტაციო ხარჯები	12 000	15 304
დაზღვევა	1 471	214
სხვა საგადასახადო ხარჯი	484	
მივლინების ხარჯი	1 026	1 255
სასტუმროს ხარჯი	1 419	7 119
ბანკის საკომისიო ხარჯი	3 316	3 533
სხვა საერთო ხარჯები	14 557	12 576
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2 410	2 944
ს უ ლ:	845 548	818 230

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

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(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	2024	2023
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	13 085	20 662
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	441 970	366 414
სულ ფინანსური აქტივები	897 025	387 076
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	1 237 814	1 026 891
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	386 385	153 795
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 624 198	1 180 687

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.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ლიკვიდურობის რისკი

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

დადგომისას, ლიკვიდურობის 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 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის:

31 დეკემბერი 2024 წელი

	ლარი/ რუბ +20%	ლარი/ რუბ -20%
მოგება/ზარალი	(101 298)	101 298.0

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

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო 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.

პირობითი 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

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

2024 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.