

შპს “ბესთსერვისი”

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ბესტსერვისის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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 მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს 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 მსს 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესთსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

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

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	<u>10</u>	4 538 819	4 640 691
თვითღირებულება	<u>11</u>	(3 703 835)	(3 860 121)
საერთო მოგება		834 984	780 569
სხვა შემოსავლები		10 888	2 205
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>15</u>	(731 929)	(677 566)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>13</u>	(64 258)	(48 442)
სხვა ხარჯები	<u>14</u>	(15 843)	(67 570)
საოპერაციო მოგება		33 843	(10 804)
ფინანსური შემოსავალი		3 176	52
ფინანსური ხარჯი	<u>12</u>	(24 970)	(12 215)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		6 442	32 770
მოგება დაბეგვრამდე		18 490	9 803
მოგების გადასახადი	<u>16</u>	(10 588)	(7 245)
წმინდა მოგება		7 903	2 558
სხვა სრული შემოსავალი: გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		7 903	2 558

დირექტორი

ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესთერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	139 021	162 753	109 924
არამატერიალური აქტივები	8	1 629	1 521	1 799
სულ გრძელვადიანი აქტივები		140 651	164 273	111 723
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	22 708	40 562	27 499
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	394 032	560 672	255 356
მარაგები	3	359 677	294 489	368 640
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		9 487	9 168	6 625
მისაღები პროცენტები			-	4 248
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1 420	-	3 404
გაცემული სესხები			-	42 422
სულ მოკლევადიანი აქტივები		787 324	904 891	708 194
სულ აქტივები		927 974	1 069 164	819 917
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		534 832	586 929	625 423
გადაფასების რეზერვი				
სულ კაპიტალი		534 832	586 929	625 423
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	278 407	223 148	115 376
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	104 151	255 692	51 132
მიღებული ავანსები		10 584	2 026	27 986
საგადასახადო ვალდებულებები			1 370	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		393 142	482 236	194 494
სულ ვალდებულებები		393 142	482 236	194 494
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		927 974	1 069 164	819 917

დირექტორი
ავთანდილ ლლონტი

შპს „ბესტსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	625 423	625 423
წმინდა მოგება	-	-	2 558	2 558
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 558	2 558
გაცემული დივიდენდი	-	-	(41 052)	(41 052)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	586 929	586 929
წმინდა მოგება	-	-	7 903	7 903
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	7 903	7 903
გაცემული დივიდენდი	-	-	(60 000)	(60 000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	534 832	534 832

დირექტორი

ავთანდილ ღლონტი

შპს „ბესტსერვისის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		7 903	2 558
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		35 488	39 750
ცვეთა	7/8	32 044	27 587
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება		(6 442)	
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		172	
ფინანსური შემოსავალი		(3 176)	(52)
ფინანსური ხარჯი		12 889	12 215
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(44 640)	(50 333)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	166 640	(305 315)
მარაგები	3	(65 188)	74 151
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	(151 541)	204 560
მიღებული ავანსები		8 558	(25 960)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		(319)	(2 543)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(1 370)	1 370
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		(1 420)	3 404
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(1 249)	(8 026)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	12	(12 889)	(8 737)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		3 176	52
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(10 963)	(16 711)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7/8	(14 524)	(80 137)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	7/8	7 000	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა			
გაცემული სესხები		-	42 422
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7 524)	(37 716)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)			
სასესხო ვალდებულების ზრდა		55 260	107 772
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა			
გადახდილი დივიდენდები		(57 000)	(39 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1 740)	68 772
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		2 373	(1 282)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		(17 854)	13 062
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		40 562	27 499
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		22 708	40 562

შპს „ბესტსერვისი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი შეადგენდა 27 (2023-27) თანამშრომელს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2023 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 ანგარიშგება 2024 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 2024 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

2024 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 - 15 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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ანარიცხები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც, კომპანიას წარსული მოვლენების შედეგად საღირცხვო პერიოდისათვის აქვს ვალდებულება. შესაძლოა კომპანიის მიმართ გაჩნდეს მოთხოვნა, რომ გადაიტანოს თავისი ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების მოცულობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ. ანარიცხები იზომება საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მოცულობის დღევანდელი 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
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

საოპერაციო ხარჯები

(ა) თანამშრომელთა სახელფასო და სხვა სარგებელი
დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის 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.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753

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 მოგებულობის 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

2024 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	31.12.2024	31.12.2023
	ნედლეული	324	324
	საქონელი	359 353	294 165
		<u>359 677</u>	<u>294 489</u>
შენიშვნა-4	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	394 032	560 623
	სხვა მოთხოვნები	-	49
		<u>394 032</u>	<u>560 672</u>
შენიშვნა-5	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	31.12.2024	31.12.2023
	ფული სალაროში	3 980	8 338
	ფული საბანკო ანგარიშებზე	18 728	32 224
		<u>22 708</u>	<u>40 562</u>
შენიშვნა-6	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
	სავაჭრო ვალდებულებები	104 151	255 692
	გადასახდელი ხელფასები	-	-
	სხვა ვალდებულებები	-	-
		<u>104 151</u>	<u>255 692</u>
შენიშვნა-7	ძირითადი საშუალებები		

შპს „ბესტსერვისი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ჯამი
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 629	60 427	209 513	18 166	290 736
შესყიდვა	675	7 418		5 731	13 824
გასვლა/ჩამოწერა	399	11 050	14 000	8 654	34 103
გაუფასურება					-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია		-		-	-
გადაფასების რეზერვი					-
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 905	56 795	195 513	15 243	270 457

დაგროვილი ცვეთა

2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 133	38 782	76 568	11 501	127 983
ცვეთის ხარჯი	481	6 867	18 734	5 369	31 451
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია			-	-	-
გასული/ჩამოწერილი აქტივის დაგროვილი ცვეთა	399	11 050	7 896	8 653	27 998
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 215	34 599	87 406	8 217	131 436
საბალანსო ღირებულება					
2023 წლის ბოლოს	1 496	21 646	132 945	6 666	162 753
2024 წლის ბოლოს	1 690	22 197	108 108	7 027	139 021

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შენიშვნა-8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2023 წლის ბოლოს	10 104	-	-	10 104
შემოსავლა	699			700
გასვლა				-
2024 წლის ბოლოს	10 803	-	-	10 804

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2023 წლის ბოლოს	8 583	-	-	8 583
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	591			591
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2024 წლის ბოლოს	9 174	-	-	9 174
საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის ბოლოს	1 521	-	-	1 521
2024 წლის ბოლოს	1 629	-	-	1 629

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 2024	31 დეკემბერი 2023
მოკლევადიანი სესხები	278 407	223 148
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ	278 407	223 148

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2025 წლის 19 მარტი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10%-ს.

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**შენიშვნა-10 ამონაგები
ლარი**

	31.12.2024	31.12.2023
საქონლის რეალიზაცია	4 538 819	4 971 088
მომსახურების რეალიზაცია	-	-
	4 538 819	4 576 042

შენიშვნა-11 თვითღირებულება

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
საქონლის თვითღირებულება	3 703 835	3 860 121
მომსახურების თვითღირებულება	-	-
	3 703 835	3 860 121

შენიშვნა-12 ფინანსური ხარჯი

	31.12.2024	31.12.2023
ბანკის სესხის პროცენტი	12 889	8 737
სხვა ფინანსური ხარჯები	12 081	3 478
	24 970	12 212

**შენიშვნა-13 მიწოდების და მარკეტინგის
დანახარჯები**

	31.12.2024	31.12.2023
სარეკლამო ხარჯები	352	1 103
საწვავის ხარჯი	63 906	46 839
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	-	500
რეალიზაციის დანახარჯები	-	-
	64 258	55 101

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შენიშვნა-14 სხვა ხარჯები

ლარი

მოგების გადასახადის ხარჯი -კანონმდებლობის
თანახმად

ქონების გადასახადი

ჩაუთვლელი დღგ

საექვო მოთხოვნებთან დაკავშ. ხარჯები

31.12.2024

31.12.2023

1 349

614

1 509

1 363

12 986

11 029

-

54 564

15 843

67 570

შენიშვნა-15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი

შრომის ანაზღაურება

ცვეთა და ამორტიზაცია

საპენსიო ხარჯი

საკონსულტაციო ხარჯი

რემონტის ხარჯი

ბანკის მომსახურება

იჯარის ხარჯი

მივლინების ხარჯები

კომუნიკაციის ხარჯები

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი

31.12.2024

31.12.2023

487 834

440 941

32 044

27 587

7 764

6 828

1 162

1 115

2 524

3852

21 755

22 981

134 464

132 526

1 720

396

7 224

7 252

35 438

34 088

731 929

677 566

მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი

31.12.2024

31.12.2023

შენიშვნა-16 მიმდინარე მოგების ხარჯი

10 588

7 245

10 588

7 245

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.

შპს „ბესტსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

- **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.

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 78 947 ლარი.