

შპს „ბესთ გრუპი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს "ბესტ გრუპი"				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
ერთეული: 1 GEL				
საანგარიშგებო თარიღი				
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	შენიშვნა
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11828	49692	12298	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	686029	305142	138178	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	9418	4281	2978	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	464256	184944	83498	
მ.შ. - მზა პროდუქცია	463193			
- სხვა	1063	184944	83498	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10349	1758	27183	3.2
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	854	1016	1342	
ძირითადი საშუალებები	298071	343332	30615	3.3
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	1480805	890165	296092	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	994099	666151	428502	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	49027	34421	23199	3.4
საგადასახადო ვალდებულებები	30302	11467	20582	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2164	1308	34957	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	64027	93921		3.5
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	688055	387969	6249	3.6
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		170	170	
სულ ვალდებულებები	1827674	1195407	513659	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	1100	1100	1100	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	-347969	-306342	-218667	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	-346869	-305242	-217567	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1480805	890165	296092	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1181880	545817	264135	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1139619	807438	507410	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.				
დირექტორი: _____ დათა ქარდავა				
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.				

შპს "ბესთ გრუპი"			
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება			
		ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2022	2021	
ნეტო ამონაგები	4833122	3244756	3.7
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	4749100	3223981	
- მომსახურების გაწევიდან	84022	20775	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-3344236	-2344405	
საერთო მოგება	1488886	900351	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-843891	-667883	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-22527	-7191	
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	-32719	-13576	
იჯარის ხარჯი	-36621	-17305	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-638588	-305294	3.8
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1574346	-1011249	
საოპერაციო მოგება	-85460	-110898	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	31793	3	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12040	30753	3.9
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	-41627	-80142	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-41627	-80142	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	-41627	-80142	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-305242	-217567	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-7533	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-346869	-305242	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.			
დირექტორი: _____		დათა ქარდავა	
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

შპს "ბესტ გრუპი"		
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
		ერთეული: 1 GEL
	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-280811	-98358
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-30485	-320404
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	273432	456153
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-37864	37391
სავალუტო კურსის ეფექტი		3
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	49692	12298
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11828	49692
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.		
დირექტორი: _____	დათა ქარდავა	
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.		

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „ბესთ გრუპი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2015 წლის 10 სექტემბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერია B17004257. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია – 400152703, იურიდიული მისამართი – საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, თემქა, IX კვ., კორპ. 17, ბ.39 .

კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად 2015 წლის 10 სექტემბერს.

1.2. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია დათა ქარდავა (პ/ნ 62001034867).

1.3. კომპანიის დირექტორია დათა ქარდავა (პ/ნ 62001034867).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა საკვები პროდუქტებით.

1.5. კომპანიას ფილიალები არ აქვს. ასევე, კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი ან მეკავშირე საწარმოები.

1.6. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2020 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 01.01.2020 წ., თუმცა 2020 წლის გადაანგარიშება მოხდა 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8

ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის რეალური ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი

განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება 3 წელზე უფრო ნაკლებ ვადაში.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯებით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული საბანკო ანგარიშებზე (ვინაიდან ნაღდი ანგარიშსწორება არ წარმოებს).

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები – 25 წელი;

მანქანა-დანადგარები – 5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა – 4-5 წელი;

ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა – 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები – 5-10 წელი;

სხვა მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები – 2 წელი.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომელთათვის ეს დებულება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან (სადაზღვევო კომპანიებისათვის – 2024 წლის 1 იანვრიდან).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: **1 USD=2.9137 ლარი; 1 EUR=3.0812 ლარი.**

2021 წელს: **1 USD=3.2170 ლარი; 1 EUR=3.8152 ლარი.**

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	686029	305412	138178
სულ:	686029	305412	138178

2022 წლის ბოლოსათვის კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები შედგება მყიდველი იურიდიული და ფიზიკური პირების მიერ გადაუხდელი დავალიანებებისაგან, სულ რამოდენიმე ათასი დებიტორია 31.12.2022 წ. მდგომარეობით. ყველა არის საქართველოს რეზიდენტი პირი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ამოღებადია.

3.2. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

31.12.2022 წ. მდგომარეობით, კომპანიის სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები შედგება:

საპენსიო სააგენტოზე ზედმეტად გადარიცხული თანხა – 10 349 ლარი;

სულ: 10 349 ლარი.

3.3. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	2022 წელი ზრდა ან შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	2021 წელი ზრდა ან შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 01.01.2021 მდგომარეობით
შენობა-ნაგებობები	241218		11981	299532	299532	0	0
მანქანა-დანადგარები	0		0	0	0	500	500
კომპიუტერული და საოფისე ტექნიკა	6802	5312	1022	2512	2071	514	955
ავტოტრანსპორტი	38503	22339	8808	32021	15800	5313	21534
სხვა ძირითადი საშუალებები	11548	2834	553	9267	2343	702	7626
სულ:	298071	30485	22364	343332	319746	7029	30615

კომპანიამ შეისყიდა საოფისე ფართი თბილისში, ნ. ბოხუას ქუჩაზე, 2021 წლის ბოლოს (დეკემბერში).

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2022 წლის ბოლოს – 63 164 ლარი;

2021 წლის ბოლოს – 40 800 ლარი.

3.4. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ:

31.12.2022 წ. მდგომარეობით, კომპანიის ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ შედგება „დაგროვებითი საპენსიო სქემაში ჩართული პირების სავალდებულო სადაზღვევო შენატანებისაგან“, რომელიც გადასახდელი იყო წლის ბოლოსათვის და შეადგენდა 49 027 ლარს.

3.5. მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები:

31.12.2022 წ. მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები სრულად შეადგენდა კომპანიის დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხს, რომელიც შეადგენდა 64 027 ლარს და სრულად დაიფარა 2022 წელს.

3.6. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები:

31.12.2022 წ. მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები სრულად შეადგენდა „თიბისი ბანკი“-საგან მიღებულ სესხებს:

„თიბისი ბანკი“ სესხი, ხელშ. 7345970-11259165 (ლარი) – 67 723 ლარი;
„თიბისი ბანკი“ სესხი, ხელშ. 7345970-11388612 (ლარი) – 26 355 ლარი;
„თიბისი ბანკი“ სესხი, ხელშ. 7345970-12260099 (ლარი) – 135 000 ლარი;
„თიბისი ბანკი“ სესხი, ხელშ. 7345970-12344116 (ლარი) – 250 000 ლარი;
„თიბისი ბანკი“ სესხი, ხელშ. 7345970-11706576 (აშშ დოლარი) – 208 977 ლარი.

სულ:

688 055 ლარი.

სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია კუთვნილი საოფისე ფართი ქ. თბილისში, ბოხუას ქუჩაზე.

3.7. ნეტო ამონაგები:

	2022 წელი	2021 წელი
საქონლის გაყიდვიდან	4749100	3223981
მომსახურების გაწევიდან	84022	20775
სულ:	4833122	3244756

3.8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები (გარდა იჯარისა, შრომის ანაზღაურებისა, ცვეთისა და ამორტიზაციისა):

	2022 წელი
რეკლამის ხარჯები	109271
მარკეტინგული ხარჯები	270998
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	480
მივლინებების ხარჯები (კომერციული)	240
საღარი აპარატებთან დაკავშირებული ხარჯები	1957
ელექტროენერგიის ხარჯები	1765
გაზი და წყალი	120
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	2149
მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარის ხარჯები	505
საკანცელარიო ხარჯები	1148
კომპიუტერის ხარჯები	1575
კომუნიკაციის ხარჯები	8674
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	191788
საკონსულტაციო და საბუღალტრო მომსახურების ხარჯები	2425
გადახდილი მოსაკრებლები	500
საგადასახადო ხარჯები	2940
არჩათვლილი დღგ-ის ხარჯი	1721
საბანკო ხარჯები	7194
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები (გარდა ავტომანქანების რემონტის)	16915
ავტომანქანების რემონტის ხარჯები	5947
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები	9051
წარმომადგენლობითი ხარჯები	150
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	1049
სხვა საერთო-ადმ. ხარჯები, რომლებიც არ გამოიქვითება	25
სულ:	638588

3.9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები (საკურსო სხვაობების გარდა):

	2022 წელი
ნაჩუქარი მარაგი და სხვა სარგებელი	13787
ვალების ჩამოწერით ან პატიებით მიღებული შემოსავლები	1652
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5
საურავები	-2904
სამეურნეო ხარჯები და პირგასამტეხლოები	-500
სულ:	12040

3.10. საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი

კომპანიას როგორც 2021, ასევე 2022 წლებში მიღებული აქვს ზარალი. შესაბამისად, დამფუძნებელზე დივიდენდები არ გაცემულა.

3.11. სასამართლო დავები

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში სასამართლო დავები არ ჰქონია.

3.12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, არ მომხდარა.

3.13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 30 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს "ბესთ გრუპი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-280811	-98358
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-30485	-320404
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	273432	456153
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-37864	37391
სავალუტო კურსის ეფექტი		3
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	49692	12298
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11828	49692

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.

დირექტორი:



დათა ქარდავა

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს "ბესტ გრუპი"

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2022	2021	
ნეტო ამონაგები	4833122	3244756	3.7
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	4749100	3223981	
- მომსახურების გაწევიდან	84022	20775	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-3344236	-2344405	
საერთო მოგება	1488886	900351	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			3.8
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-843891	-667883	
ცვტა/ამორტიზაციის ხარჯი	-22527	-7191	
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	-32719	-13576	
იჯარის ხარჯი	-36621	-17305	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-638588	-305294	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1574346	-1011249	
საოპერაციო მოგება	-85460	-110898	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			3.9
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	31793	3	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12040	30753	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	-41627	-80142	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-41627	-80142	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:	-41627	-80142	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-305242	-217567	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-7533	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-346869	-305242	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.

დირექტორი:



დათა ქარდავა

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს "ბესტ გრუპი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11828	49692	12298	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	686029	305142	138178	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	9418	4281	2978	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	464256	184944	83498	
მ.შ. - მზა პროდუქცია	463193			
- სხვა	1063	184944	83498	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10349	1758	27183	3.2
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	854	1016	1342	3.3
ძირითადი საშუალებები	298071	343332	30615	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	1480805	890165	296092	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	994099	666151	428502	3.4
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	49027	34421	23199	
საგადასახადო ვალდებულებები	30302	11467	20582	3.5
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2164	1308	34957	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	64027	93921		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	688055	387969	6249	3.6
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		170	170	
სულ ვალდებულებები	1827674	1195407	513659	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	1100	1100	1100	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	-347969	-306342	-218667	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	-346869	-305242	-217567	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1480805	890165	296092	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1181880	545817	264135	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1139619	807438	507410	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.

დირექტორი:



დათა ქარდავა

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

