

SEPTEMBER 30, 2024

შპს „ბესტ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----2

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----2

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----4

ფულადი სახსრების მოძრაობა -----6

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები-----7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	418,218.00	407,357.00	243,214.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	257,948.00	81,671.00	186,365.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	129,004.00	157,965.00	77,686.00
მარაგები	8,597,050.00	5,367,970.00	3,387,001.00
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	8,597,050.00	5,367,970.00	3,387,001.00
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	268,792.00	340,067.00	772,979.00
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,975.00	3,975.00	3,975.00
ძირითადი საშუალებები	50,547.00	44,501.00	17,604.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	9,725,534.00	6,403,506.00	4,688,824.00
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8,310,697.00	5,236,463.00	3,436,378.00
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	378,055.00	427,129.00	402,250.00
საგადასახადო ვალდებულებები	55,299.00	96,848.00	106,812.00
გამომუშავებული შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	84,000.00	84,000.00	84,000.00
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	126,534.00	23,805.00	13,725.00
სულ ვალდებულებები	8,954,585.00	5,868,245.00	4,043,165.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	770,949.00	535,261.00	645,659.00
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	770,949.00	535,261.00	645,659.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,725,534.00	6,403,506.00	4,688,824.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9,671,012.00	6,355,030.00	4,667,245.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,870,585.00	5,784,245.00	3,959,165.00

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	11,609,590.00	8,834,931.00
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	11,597,357.00	8,834,931.00
სხვა	12,233.00	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(11,222,518.00)	(8,901,728.00)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	387,072.00	(66,797.00)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(112,907.00)	(47,194.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(19,423.00)	(12,680.00)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(8,960.00)	(22,258.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(141,290.00)	(82,132.00)
საოპერაციო მოგება	245,782.00	(148,929.00)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-	-

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(10,094.00)	38,531.00
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	235,688.00	(110,398.00)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	235,688.00	(110,398.00)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	235,688.00	(110,398.00)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	535,261.00	645,659.00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის მბოლოს	770,949.00	535,261.00

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	27,727.00	164,173.00
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(14,973.00)	(13,644.00)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,893.00)	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	10,861.00	150,529.00
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	13,614.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	407,357.00	243,214.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	418,218.00	407,357.00

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორ მიხეილ
ბარბაქაძის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

მ. ბარბაქაძე




შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბესტ გრუპ“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2020 წლის 4 ივლისს ქ. თბილისში, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405401603.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის განხორციელების ადგილი: კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაშლიჯვარი V ზონა, კორ. 5, ბ. 25. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში; ე.ნინოშვილის N64.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის მშენებლობა, რეაბილიტაცია, რეკონსტრუქცია და მოდერნიზაცია. კომპანიის 100% წილის მფლობელი და აღმასრულებელი დირექტორია მიხეილ ბარბაქაძე, პ/ნ: 01025015389.

1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური უწყისები წარმოდგენილი და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, GEL.) თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება, კონკრეტული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ასევე შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახდის გარეშე.

3. ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრადსთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმის დაკმაყოფილებისას.

4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ეროვნულ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე, ხოლო ნაღდი ფული კომპანიას სალაროში არ აქვს.

5. გაცემული ავანსები

ანგარიშგებაში ასახულია თანხები, რომლებიც მომავალ პერიოდებში საქონლის, ან მომსახურების მისაღებადაა განსაზღვრული. ასეთი წინასწარი გადახდა საწარმოსთვის აქტივს წარმოადგენს. გაცემული ავანსები კომპანიისთვის საქონლის, ან მომსახურების მიღების, ან გაცემული ავანსის თანხის უკან დაბრუნების უფლებას აძლევს.

6. მარაგები

მარაგების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მათი თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და მარაგების ტრანსპორტირების ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების დიდი ნაწილი გახარჯულია და ჩამოწერილია სამშენებლო სამუშაოებისთვის, ფორმა N2-ების საფუძველზე საშუალო შეწონილი მეთოდით.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებით, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. ძირითადი საშუალებები უმეტესწილად მოიცავს სამშენებლო მოწყობილობებს და საოფისე აღჭურვილობას, რომელთა სასიცოცხლო ციკლი

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სამშენებლო მოწყობილობების შემთხვევაში შეადგენს 2-5 წელს, ხოლო საოფისე ინვენტარის შემთხვევაში - 5 წელს.

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც გამომდინარეობს დარიცხული შემოსავლებიდან და რომელთა ანგარიშწორებაც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არ განხორციელებულა. ისინი ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით და კომპანიის მხრიდან პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია გარიგების ფასით. კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. შესაბამისად, საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

9. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია მოკლევადიან ვალდებულებად აღიარებს ვალდებულებას, რომლის დაფარვაც შემდეგი 12 თვის განმავლობაშია მოსალოდნელი.

დირექტორი:

მიხეილ ბარბაქაძე

მ. ბარბაქაძე

