

SEPTEMBER 30, 2025

შპს „ბესტ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	333,747	418,218	407,358
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	636,304	257,948	81,671
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	150,039	129,004	157,965
მარაგები	557,932	8,581,515	5,367,906
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა	557,932	8,581,515	5,367,906
საინვესტიციო ქონება			-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	64,260	268,791	340,067
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,975	3,975	3,975
ძირითადი საშუალებები	39,176	50,547	44,502
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8,082,700	-	-
სულ აქტივები	9,868,132	9,709,998	6,403,443
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			-
სავაჭრო ვალდებულებები	692,613	8,310,697	5,236,464
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	23,800	378,055	427,129
საგადასახადო ვალდებულებები	17,027	55,299	96,848
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8,166,700	84,000	84,000

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	158,386	126,533	23,805
სულ ვალდებულებები	9,058,527	8,954,585	5,868,246
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	809,605	755,413	535,198
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	809,605	755,413	535,198
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,868,132	9,709,998	6,403,443
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,742,282	9,655,476	6,354,967
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	891,827	8,870,585	5,784,246

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	13,378,506	11,609,590
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	13,372,913	11,597,357
სხვა	5,593	12,233
გაყიდვების თვითღირებულება	(13,184,619)	(11,235,546)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	193,887	374,044
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(80,230)	(112,907)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(15,562)	(19,423)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(48,972)	(11,404)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(144,764)	(143,734)
საოპერაციო მოგება	49,123	230,310
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა: ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	5,069	(10,094)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	54,191	220,216
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	54,191	220,216
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)	54,191	220,216
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	755,413	535,198
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 ბოლოს	809,605	755,413

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(84,576.47)	27,727
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	106	(14,973)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	(1,893)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(84,470)	10,861
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	418,218	407,357
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	333,748	418,218

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორ მიხეილ ბარბაქაძის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

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

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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.

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 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 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.

შპს „ბესტ გრუპ“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
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

