

შპს „ბესთ გრუპი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს "ბესთ გრუპი"				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
ერთეული: 1 GEL				
	საანგარიშგებო თარიღი			
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4090	1458	11828	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	927583	875320	686029	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2883	12846	9418	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	544226	477641	464256	
მ.შ. - მზა პროდუქცია	543226	477641	463193	
- სხვა	1000		1063	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	66640	5882	10349	3.2
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	2082	2478	854	
ძირითადი საშუალებები	136686	220516	298071	3.3
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	1684190	1596141	1480805	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	6913	2280		
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	1314973	1386655	994099	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	167243	98403	49027	3.4
საგადასახადო ვალდებულებები		100249	30302	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2125	5198	2164	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	258601	546302	64027	3.5
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	705970	193621	688055	3.5
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	2455825	2332708	1827674	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	1100	1100	1100	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	-772735	-737667	-347969	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	-771635	-736567	-346869	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1684190	1596141	1480805	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1545422	1373147	1181880	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1749855	2139087	1139619	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.11.2025 წ.				
დირექტორი: _____ დათა ქარდავა				
თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.				

შპს "ბესტ გრუპი"			
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება			
		ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2024	2023	შენიშვნა
ნეტო ამონაგები	8240559	7211214	3.6
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	7977913	7086031	
- მომსახურების გაწევიდან	262646	125183	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-5229431	-4945615	
საერთო მოგება	3011128	2265599	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1534286	-1590958	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-15743	-23790	
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	-90854	-75165	
იჯარის ხარჯი	-258238	-71716	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1403833	-1123167	3.7
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3302954	-2884796	
საოპერაციო მოგება	-291826	-619197	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-7231	1283	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	91243	224544	3.8
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	-207814	-393370	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-207814	-393370	
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	-207814	-393370	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-736567	-346869	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	172746	3672	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-771635	-736567	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.11.2025 წ.			
დირექტორი: _____	დათა ქარდავა		
თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

შპს „ბესთ გრუპი“			
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
		ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2024	2023	
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-226296	-92769	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	103037	168441	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	125891	-86029	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	2632	-10357	
სავალუტო კურსის ეფექტი		-13	
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1458	11828	
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4090	1458	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.11.2025 წ.			
დირექტორი: _____	დათა ქარდავა		
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

2024 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 2024 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. 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 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 2024 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. 2024 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.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც ძირითადი საშუალების ქონების გამოყენება დაიწყო დანიშნულებისამებრ, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის 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 სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშობების ორგანიზატორი პირები).

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).

2017-2024 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა (გარდა დაბეგვრის „ესტონურ მოდელზე“ არმყოფი იურიდიული პირებისა).

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:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი; 1 EUR=2.9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2024 წელს: 1 USD=2.7208 ლარი; 1 EUR=2.9440 ლარი.

2023 წელს: 1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	280	
ლარი რეზიდენტ ბანკებში	3810	1458
სულ:	4090	1458

2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით, კომპანიას ემსახურება ორი ბანკი: „თიბისი ბანკი“ და „საქართველოს ბანკი“.

3.2. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

31.12.2024 წ. მდგომარეობით, კომპანიის სხვა მოკლევადიანი აქტივები შედგება:

საპენსიო ფონდთან ანგარიშსწორებანი – 15001 ლარი;

წინსწრებით გადახდილი გადასახადები – 51639 ლარი.

სულ – 66640 ლარი.

3.3. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალების დასახელება	თავდაპირველი საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	ნარჩენი საბალანსო ღირ-ბა 31.12.2024	თავდაპირველი საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	ნარჩენი საბალანსო ღირ-ბა 31.12.2023
მიწა	96037		96037	96037		96037
შენობა-ნაგებობები			0	89266	10128	79138
კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა	9932	5082	4850	8382	3290	5092
ავტოტრანსპორტი	59859	28214	31645	55870	27581	28289
სხვა ძირითადი საშუალებები	23771	19616	4155	32858	20898	11960
სრულად	189599	52912	136687	282413	61897	220516

კომპანიამ შეისყიდა საოფისე ფართი 159.55 მ² თბილისში, ნ. ბოხუას ქუჩაზე, 2021 წლის ბოლოს (დეკემბერში). ამ ფართის ნაწილი, 103.30 მ² გასხვისდა 2023 წელს, ხოლო დანარჩენი 56.25 მ² – 2024 წელს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა 2024 წლის ბოლოს შეადგენდა 52912 ლარს.

3.4. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ:

31.12.2024 წ. მდგომარეობით, კომპანიის ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ შედგება „დაგროვებითი საპენსიო სქემაში ჩართული პირების სავალდებულო სადაზღვევო შენატანებისაგან“, რომელიც გადასახდელი იყო წლის ბოლოსათვის და შეადგენდა 167243 ლარს.

3.5. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები:

31.12.2024 წ. მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები შედგებოდა ფაქტობრივ ქარდავასგან და „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებული სესხებისგან:

დათა ქარდავა – 60000 ლარი;

„თიბისი ბანკი“ (ლარი) – 167012 ლარი;

„თიბისი ბანკი“ (აშშ დოლარი) – 31589 ლარი (11254.55 აშშ დოლარის ეკვივალენტი).

31.12.2024 წ. მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიან ნასესხებ სახსრებს სრულად შეადგენდა „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებულ სესხები:

„თიბისი ბანკი“ (ლარი) – 553624 ლარი;

„თიბისი ბანკი“ (აშშ დოლარი) – 152346 ლარი (54277.46 აშშ დოლარი).

3.6. ნეტო ამონაგები:

	2024 წელი
საქონლის გაყიდვა საქართველოში	7977913
მარკეტინგული მომსახურება	243236
იჯარა	19410
სულ:	8240559

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

	2024 წელი	2023 წელი
მარკეტინგული ხარჯები	(1085913)	(813873)
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	(3939)	(90)
მივლინების ხარჯები	(128)	(260)
სალარო აპარატის ხარჯები	(1839)	(1677)
ელექტროენერგიის ხარჯები	(574)	(2096)
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	(12576)	(3137)
მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(8018)	(2182)
საკანცელარიო ხარჯები	(2627)	(2168)
კომპიუტერის ხარჯები	(2569)	(4789)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(15126)	(12544)
საწვავის ხარჯები	(235568)	(233169)
საკონსულტაციო და საბუღალტრო მომსახურების ხარჯები	(3163)	(1767)
საგადასახადო ხარჯები	(860)	(2872)
საბანკო ხარჯები	(5311)	(12766)
რემონტის ხარჯები	(15541)	(13775)
ა/მ საექსპლუატაციო ხარჯები	(7511)	(9284)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(120)	(815)
სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები	(2450)	(5903)
სულ:	-1403833	-1123167

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

	2024 წელი	2023 წელი
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი ძს და არ. აქტივების გაყიდვიდან	22622	73944
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5	5
ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა	1301	10396
ნაჩუქარი ქონება და სხვა სარგებელი	81684	157136
ჯარიმები და საურავები	(9216)	(4971)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(5153)	(11966)
სულ:	91243	224544

3.9. საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი

კომპანიას როგორც 2023, ასევე 2024 წლებში მიღებული აქვს ზარალი (2023 წ. – -207814 ლარი; 2024 წ. – -393370 ლარი). შესაბამისად, პარტნიორზე დივიდენდები არ გაცემულა.

3.10. სასამართლო დავები

კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში სასამართლო დავები არ ჰქონია.

3.11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 1 იანვრიდან 1 ნოემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, არ მომხდარა.

3.12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 1 ნოემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს "ბესტ გრუპი"

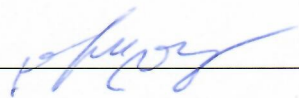
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2024	2023	
ნეტო ამონაგები	8240559	7211214	3.6
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	7977913	7086031	
- მომსახურების გაწევიდან	262646	125183	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-5229431	-4945615	
საერთო მოგება	3011128	2265599	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			3.7
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1534286	-1590958	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-15743	-23790	
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	-90854	-75165	
იჯარის ხარჯი	-258238	-71716	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1403833	-1123167	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3302954	-2884796	
საოპერაციო მოგება	-291826	-619197	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			3.8
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-7231	1283	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	91243	224544	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	-207814	-393370	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-207814	-393370	
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	-207814	-393370	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-736567	-346869	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	172746	3672	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-771635	-736567	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.11.2025 წ.

დირექტორი:



დათა ქარდავა

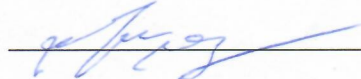
თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4090	1458	11828	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	927583	875320	686029	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	2883	12846	9418	
მარაგები	544226	477641	464256	
მ.შ. - მზა პროდუქცია	543226	477641	463193	
- სხვა	1000		1063	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	66640	5882	10349	3.2
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	2082	2478	854	3.3
ძირითადი საშუალებები	136686	220516	298071	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	1684190	1596141	1480805	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	6913	2280		3.4
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	1314973	1386655	994099	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	167243	98403	49027	3.5
საგადასახადო ვალდებულებები		100249	30302	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2125	5198	2164	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	258601	546302	64027	3.5
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	705970	193621	688055	
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	2455825	2332708	1827674	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	1100	1100	1100	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	-772735	-737667	-347969	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	-771635	-736567	-346869	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1684190	1596141	1480805	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1545422	1373147	1181880	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1749855	2139087	1139619	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.11.2025 წ.

დირექტორი:  დათა ქარდავა

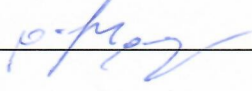
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2024	2023
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-226296	-92769
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	103037	168441
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	125891	-86029
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	2632	-10357
სავალუტო კურსის ეფექტი		-13
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1458	11828
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4090	1458

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.11.2025 წ.

დირექტორი:  _____ დათა ქარდავა

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.