

შპს „ბბ კომპანი“ ს/კ 204439269

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
3. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	8
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	8
5. ძირითადი საშუალებები.....	9
6. კაპიტალი.....	10
7. სესხები.....	10
8. საერთო მოგება.....	10
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.20	31.12.21
აქტივები		
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>	<u>6 888 004</u>	<u>7 265 049</u>
ძირითადი საშუალებები	4 162 774	5 206 836
არამატერიალური აქტივები	2 188	271
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	2 723 042	2 057 942
<u>მიმდინარე აქტივები</u>	<u>4 410 442</u>	<u>6 198 797</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტები	648 714	1 030 259
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	955 220	1 053 792
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2 458 180	2 460 870
გადახდილი ავანსები	23 807	1 487 951
სხვა მოთხოვნები	324 521	165 925
სულ აქტივები	11 298 446	13 463 846
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	370 000	370 000
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	6 237 540	7 413 657
სულ საკუთარი კაპიტალი	6 607 540	7 783 657
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>2 663 041</u>	<u>3 115 844</u>
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	2 663 041	3 115 844
<u>მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>	<u>2 027 865</u>	<u>2 564 345</u>
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	674 980	638 106
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	509 849	1 097 822
მიღებული ავანსები	640 801	828 417
სხვა ვალდებულებები	202 235	-
სულ ვალდებულებები	4 690 906	5 680 189
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	11 298 446	13 463 846

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2022 წლის 28 სექტემბერს.



დირექტორი

ნოდარ კომახიძე



მთავარი ბუღალტერი

თეა გრიგოლია

შპს „ზზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2021
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	4 155 600
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2 810 574)
საერთო მოგება	1 345 026
სხვა შემოსავლები	1 129 855
სულ სხვა შემოსავლები	1 129 855
საპროცენტო ხარჯი	(228 864)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(994 952)
სხვა ხარჯები	(74 749)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 298 565)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმინდა მოგება/(ზარალი)	69 990
მოგების გადასახადი	(8 245)
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	1 238 061

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2022 წლის 28 სექტემბერს.



დირექტორი

ნოდარ კომახიძე



მთავარი ბუღალტერი

თეა გრიგოლია

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	370 000	6 237 540	6 607 540
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	0	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	0	1 238 061	1 238 061
მიღებული დივიდენდები	0	31 179	31 179
გადახდილი დივიდენდები	0	(93 123)	(93 123)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	370 000	7 413 657	7 783 657

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2022 წლის 28 სექტემბერს.



დირექტორი

ნოდარ კომახიძე



მთავარი ბუღალტერი

თეა გრიგოლია

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბზ კომპანი (ს/კ 204439269) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2002 წლის 23 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, კათოლიკოსი აბრაჰამ I-ის ქ., № 29. კომპანია დაარსების დღიდან ანხორციელებს ყავის და ყავის აპარატების იმპორტს საქართველოში, 2017 წლიდან დაემატა ახალი მიმართულება, ადგილობრივი ყავის წარმოება.

კომპანიის 100 % წილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის ალექსანდრე ბერიძეს პ/ნ 01018001980.

2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 13.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედეგები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

შპს „ბბ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 2-20 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, საწყობამდე ტრანსპორტირების, გადამუშავების და შეფუთვის ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შედგება, როგორც სარეალიზაციოდ გამზადებული მზა პროდუქციისგან, ასევე საწარმოო პროცესისთვის განკუთვნილი ნედლეულისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იჭურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები წარმოდგენილი აქვს შესაბამის ანგარიშზე.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან აღიარდება: ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციის შემთხვევაში, ზედნადების გამოწერისას, ხოლო ექსპერტის შემთხვევაში (EXW ან FCA) ინვოისის გამოწერისას. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ადგილობრივ ბაზარზე შეძენისას ზედნადების გამოწერისას, ხოლო იმპორტის შემთხვევაში ინკოტერმის წესების გათვალისწინებით.

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.20	31.12.21
ნაღდი ფული სალაროში	4 324	8 597
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	644 390	1 021 662
სულ	648 714	1 030 259

4 მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.20	31.12.21
საქონელი	2 428 023	2 458 706
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	30 157	2 164
სულ	2 458 180	2 460 870

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანაშნულების ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	მანქანა-დანადგარები	შენიშნა-ნაგებობები	საფისე აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.20	362 000	3 465 391	2 587 162	342 790	192 158	6 949 501
შეძენა/გადაფასება	-	921 256	673 468	88 001	76 585	
გასვლა	-	(108 404)	-	(78 762)	-	
31.12.21	362 000	4 278 243	3 260 630	352 029	268 743	8 521 645
ცვლილებები						
დაგროვილი ცვლილება 31.12.20	-	(1 751 666)	(667 331)	(228 424)	(139 306)	(2 786 727)
ცვლილება 2021	-	(436 870)	(141 200)	(71 692)	(47 636)	
რეალიზებული	-	108 389	-	60 928	-	
ცვლილება	-	(2 080 147)	(808 531)	(239 189)	(186 942)	(3 314 809)
დაგროვილი ცვლილება 31.12.21	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება						
31.12.20	362 000	1 713 725	1 919 831	114 366	52 852	4 162 774
31.12.21	362 000	2 198 096	2 452 099	112 840	81 801	5 206 836

6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 370 000 ლარს, 2020 წლის განმავლობაში კაპიტალის ცვლილება არ მომხდარა. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 1 238 061 ლარი.

7 სესხები

	2020	2021
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	674 980	638 106
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	2 663 041	3 115 844
სულ მიღებული სესხები	3 338 021	3 753 950

8 შემოსავალი

	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 155 600
ბირითადი საშუალების გადაფასება	1 110 574
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19 281
სულ შემოსავალი	5 285 455

9 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021
ცვეთის ხარჯები	696 422
ხელფასი	151 692
კომუნალური ხარჯები	48 603
იჯარის ხარჯები	38 885
საბანკო ხარჯები	15 773
სადაზღვეო ხარჯები	11 348
კომუნიკაციის ხარჯები	9 902
რემონტის ხარჯები	4 035
სამივლინებო ხარჯები	561
საკანცელარიო ხარჯები	76
სხვა ხარჯები	17 655
სულ	994 952