

შპს „ბზ კომპანი“ ს/კ 204439269

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 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
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.22	31.12.23
აქტივები		
გრძელვადი ანიაქტივები	8,593,181	9,033,957
ძირითადი საშუალებები	5,036,617	5,477,393
არამატერიალური აქტივები	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	3,556,564	3,556,564
მიმდინარე აქტივები	5,297,258	6,387,166
ფული და ფულის ეკვივალენტები	482,767	287,259
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,190,194	1,361,877
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,901,487	3,605,834
გადახდილი ავანსები	722,810	1,132,196
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ აქტივები	13,890,439	15,421,123
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	370,000	370,000
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	8,492,671	10,197,506
სულ საკუთარი კაპიტალი	8,862,671	10,567,506
გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,428,677	2,431,421
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	2,428,677	2,431,421
მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,599,091	2,422,196
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	556,612	554,016
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,118,542	896,474
მიღებული ავანსები	923,937	971,706
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	5,027,768	4,853,617
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	13,890,439	15,421,123

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2024 წლის 29 სექტემბერს.



დირექტორი

ნოდარ კომახიძე



მთავარი ბუღალტერი

თეა გრიგოლია

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	370,000	8,492,671	8,862,671
კაპიტალის ზრდა/ (შემცირება)	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	1,468,501	1,468,501
ძირითადი საშუალების აფასება	-	409,166	409,166
გადახდილი დივიდენდები	-	(172,832)	(172,832)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	370,000	10,197,506	10,567,506

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2024 წლის 29 სექტემბერს.



დირექტორი

ნოდარ კომახიძე



მთავარი ბუღალტერი

თეა გრიგოლია

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31.12.23
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	8,314,714
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,885,253)
საერთო მოგება	3,429,461
სხვა შემოსავლები	82,625
სულ სხვა შემოსავლები	82,625
საპროცენტო ხარჯი	(167,557)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,782,782)
სხვა ხარჯები	(107,448)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,057,787)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმინდა მოგება/(ზარალი)	26,772
მოგების გადასახადი	(12,570)
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	1,468,501

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2024 წლის 29 სექტემბერს.



დირექტორი

ნოდარ კომახიძე



მთავარი ბუღალტერი

თეა გრიგოლია

შპს „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ერთჯეროვანი)

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის ალექსანდრე ბერიძეს 3/5 01018001980.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 37.

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 შეღავათები 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 „ბზ კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული 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 იწურება, 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 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები წარმოგენილი 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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული 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 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

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
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული 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 ექსპორტის 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 თანხებისგან.

	31.12.22	31.12.23
ნაღდი ფული სალაროში	54 686	57 522
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	428 081	229 737
სულ	482 767	287 259

4 მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.22	31.12.23
საქონელი	2 870 697	3 605 834
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	30 790	-
სულ	2 901 487	3 605 834

6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 370 000 ლარს, 2023 წლის განმავლობაში კაპიტალის ცვლილება არ მომხდარა. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 1 468 501 ლარი.

7 სესხები

	2022	2023
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	556 612	554 016
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	2 428 677	2 431 421
სულ მიღებული სესხები	2 985 289	2 985 437

8 შემოსავალი

	2023
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	8 314 714
სხვა შემოსავალი	82 625
სულ შემოსავალი	8 397 339

9 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023
ხელფასი	715 040
ცვეთის ხარჯები	681 108
იჯარის ხარჯები	85 232
სხვა ხარჯები	74 066
ქონების გადასახადი	49 559
კომუნალური ხარჯები	49 426
საბანკო ხარჯები	43 926
რემონტის ხარჯები	24 186
სადაზღვეო ხარჯები	22 292
კომუნიკაციის ხარჯები	18 814
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13 076
სამივლინებო ხარჯები	4 578
საკანცელარიო ხარჯები	1 479
სულ	1 782 782

შპს „მ.კ.კომპანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქრთული ღირებულება)

5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	ძირის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.22	362,000	4,709,070	3,489,668	347,049	266,014	9,173,801
შეძენა/გადაფასება	-	838,663	-	144,883	155,867	
გასვლა	-	(88,410)	-	(422)	-	
31.12.23	362,000	5,459,323	3,489,668	491,510	421,881	10,224,382
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა	-	(2,682,973)	(935,048)	(307,675)	(211,489)	(4,137,185)
31.12.22						
ცვეთა 2023	-	(507,344)	(129,245)	(23,443)	(27,054)	
რეალიზებული ცვეთა	-	76,860	-	422	-	
დაგროვილი ცვეთა	-	(3,113,457)	(1,064,293)	(330,696)	(238,543)	(4,746,989)
31.12.23						
სამალანსო ღირებულება						
31.12.22	362,000	2,026,097	2,554,620	39,374	54,525	5,036,616
31.12.23	362,000	2,345,866	2,425,375	160,814	183,338	5,477,393