

შპს "ზაჰესი 2007"

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

1.1. შპს "ზაჰესი 2007" (ს.კ. 200240079) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. სარეგისტრირებულია ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 21.08.2007 წ. საწარმოს იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი გლდანის რ-ნი ზაჰესი, მშვიდობის 105ა.

საწარმოს მფლობელები არიან:

- 1) ზაზა გუგავა 10%
- 2) რეზო ქურასბედიანი 37,5%
- 3) შპს „ინტერნეიშენალ ტერმინალ სერვის“-52,5%

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთის დასაწყობება და შენახვა.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

საწარმოსათვის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ფასს ნაშთებს 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2.2. ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „საბუღალტრო აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მსს ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის



განსხვავებები, საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ინფო-ბუღალტერ-ში“ საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილიან აზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში. აქტივი წარმოადგენს სფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალური საოპერაციო რეჟიმში. დასაფარი ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არარსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.3. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება



ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად: შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ. მომსახურების სახეები დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

3.4. იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად.

3.5. ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს. შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითად საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთი სარსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება ზეგაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივიმეთოდით) რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.



ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის დაერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია 1.ტრანსპორტისათვის 5 წელი, საოფისე ინვენტარი 4 წელი. შენობა-ნაგებობებისათვის 20 წელი, კომპიუტერული ტექნიკისათვის 3წელი ავეჯისათვის- 4 წელი დანადგარებისათვის -10წელი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მოსო სასარგებლო ვადის მიხედვით.არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

3.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო განაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები



ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის დაერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია 1.ტრანსპორტისათვის 5 წელი, საოფისე ინვენტარი 4 წელი. შენობა-ნაგებობებისათვის 20 წელი, კომპიუტერული ტექნიკისათვის 3წელი ავეჯისათვის- 4 წელი დანადგარებისათვის -10წელი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მოსო სასარგებლო ვადის მიხედვით.არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

3.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო განაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები



საწარმოს ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება ღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები.

ფულადი სახსრების სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდ წილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტის სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას შეწყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები და ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

3.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ლიკვიდატორი



ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები, ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი სამტატო განაკვეთების შესაბამისად. ადგილი აქვს გაწეული ერთჯერადი ან მომსახურეობის ანაზღაურებასაც.

3.11. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლლებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

4. შემოსავალი მომსახურეობიდან

	2023	-----	2022
შემოსავალი მომსახურეობიდან	126856		207282

5. რეალიზება თვითღირებულება

	2023	-----	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება			

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

	2023	-----	2022
სხვა შემოსავალი	29349		0
საკურსო სხვაობით მიღებული სარგებელი	--		--

7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

კომუნალური გადასახადები	15484	22654
შრომის ანაზღაურება	90594	127566
საკანცელარიო ხარჯი		364
საპენსიო ხარჯი	456	1234
ცვეთა	88493	9066
საკონსულტაციო ხარჯი		500
ხარჯები		
ელექტრო ენერგია	25196	39542
წარმომადგენლობითი ხარჯი		
ბანკის საკომისიო		12.60



სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონება, მიწა, ბუნებრივი რესურსი)	21319	22075
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	7600	10094
დეზინცეფცია		
საქსელო ხარჯი	8922	9235
საქველმოქმედო ხარჯი		
საოფისე ინვენტარის ხარჯი		731
გაყიდვები/ შეძენილი საქონელი	229	
დაზღვევის ხარჯი		10387
კომპიუტერების ხარჯი		352
სხვა საერთო -საწარმო ხარჯები	2534	6756
	260827	342169

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებს/ვალდებულებებს და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის სახით, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი, შესაბამისად მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობა მოიხსო. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

8. ფინანსური ხარჯი

	2023-----	2022
საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე		
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე		

2022წლის მანზილზე ორგანიზაციას არ ჰქონია ფინანსური ხარჯი.

9. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადის გაანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით .საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების დროს, სრულად განაწილების შემთხვევაში.

ლიკვიდატორი



დარიცხული მოგება		2023 ----- 2022
		0 0

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას. ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხევა როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“.

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი, სამართლიანი ღირებულების შენატანის განხორციელების მომენტში, საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განხორციელებულა.

11. დივიდენდის განწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში, როგორც წესი დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განწილება.

ფულადი ნაკადების გაანგარიშება

	2023 წლის საანგარიშო პერიოდი	2022 წლის საანგარიშო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	77877	50907
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	224730	278101
მომწ-მომსახ.დასაქმებულ პირებზე გაცემული სახსრები	-138646	-171568
გადახდილი მოგების გადასახადი		
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	-83731	-79550
საპენსიო		
ბანკის მომსახურება და კონვენტაცია		-13
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	80230	26970
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადების შესაძენად		0
საინვესტიციო საქმიანობაზე გამოყენებული ფულადი სახსრები		0



საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან 5140		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის %-ის გადახდა		
დივიდენდის გადახდა	0	0
ნეტო ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	2353	-26970
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	77877	50907
ფულადი სახსრების წლის ბოლოს	80230	77877

არ არის მატერიალური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებას და საბალანსო ღირებულებას შორის.

12.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 -----	2022	
სავაჭრო მოთხოვნები	73806	69598	
გადახდილი ავანსები	197694.36	197694,36	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	271500	267292,34	

13. მარაგები

	2023 -----	2022	
გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	--	--	
ძირითადი ნედლეული და შესაფუთი მასალა	0	0	
სულ მარაგები			

14. ძირითადი საშუალებები

N	დასახელება	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონება	არამატ.აქტივები	სსულ	შენიშვნა
1	2021წლის დასაწყისში ქონების ღირებულება	1977	1059855	26751	10118	63891.45		1408	1164001	
2	2021 წელს დარიცხული ამორტიზაცია	--	63131	4954	2828	19394		355	90667	



3	შეძენილი	-				-	--		
4	გაყიდული ან ჩამოწერილი	--	--	--	--		--	--	--
5	2021 წლის ბოლოს ქონების ღირებულება	1977	996524	21792	7290	44498		1053	1073102
6	2022 წელს დარიცხული ამორტიზაცია	--	63034	4959	2649	17496		355	88493
7	შეძენილი	--					--	0	
8	გაყიდული ან ჩამოწერილი	--	--	--	--	1337	--	--	1337
9	2021 წლის ბოლოს ქონების ღირებულება	1977	933490	16833	4641	25633		698	983272

ინფორმაცია სესხის შესახებ.

	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2022	0	0	0	0
2023	28000	0	4072	0

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2023 წ	2022წ
მიღებული სამუშაო	0	0
მიღებული ავანსი	0	0
გაცემული სამუშაო	0	0
გადახდილი ავანსი	0	0

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე 2022წელი 2021 წელი

31.12.2023

31.12.2022

ნაღდი ფული ლარი	2.56	1274.34
ნაღდი ფული ვალუტა	0	0
უნაღდო ბანკი	80227.60	76602.60
სხვა ანგარიშზე		
სულ	80230.16	77876.94

ლიკვიდატორი

10

ირაკლი გაფრინდაშვილი



ფინანსური ანგარიშგება

შპს ზაქესი 2007 (2002402079)

2023წელი

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	80,230	77,877	50,907
სავაჭრო მოთხოვნები	271,500	267,294	301,451
გადახდილი ავანსები და დარიცხვები	130	130	7,264
მარაგები	-	-	2,379
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	-	-	2,379
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1,053	1,053	1,408
ძირითადი საშუალებები	982,454	1,072,049	1,162,594
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1,335,387	1,418,403	1,526,003
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	33,870	42,616	33,712
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მომსახურებისათვის	20,679	16,962	
საგადასახადო ვალდებულებები	16,496	21,959	19,656
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	28,000		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	4,327		
სულ ვალდებულებები	103,372	81,537	53,368
საკუთარი კაპიტალი			

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში ", კოო	1,357,388	1,357,388	1,357,388
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარ	(125,373)	(20,522)	115,247
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,232,015	1,336,866	1,472,635
სულ საკუთარი კაპიტალი და	1,335,387	1,418,403	1,526,003
ფორმა N2- კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები			
	საანგარიშგებ ო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	156,205	207,282	1,113,846
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან	126,856	207,282	1,113,846
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	29,349		
რეალიზებული პროდუქციის	(229)	(411)	(9,718)
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება	155,976	206,871	1,104,128
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(90,594)	(127,566)	(341,454)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(88,483)	(90,667)	(83,925)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა სა	(81,740)	(124,407)	(143,388)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(260,827)	(342,640)	(568,767)

საოპერაციო მოგება	(104,851)	(135,769)	535,361
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხაზან	(104,851)	(135,769)	535,361
მოგების გადასახადი	-	-	(78,325)
მოგება/(ზარალი)	(104,851)	(135,769)	457,036
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის			
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის			
მოგება/(ზარალი)			
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის			
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (104,851)	(135,769)	457,036	
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერი	1,336,866	1,472,635	1,453,386
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მ	-	-	(443,842)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილ	-	-	6,055
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერი	1,232,015	1,336,866	1,472,635
ფორმა N3 - კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	

წმინდა ფულადი სახსრები საი	2,353	26,970	507,683
წმინდა ფულადი სახსრები საი	-	-	(50,280)
წმინდა ფულადი სახსრები ფი	-	-	(421,650)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფ	2,353	26,970	35,753
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	77,877	50,907	15,154
ფული და ფულის ეკვივალენტი	80,230	77,877	50,907

შ.პ.ს. "ზაჰესი 2007" ლიკვიდატორი:

Irakli
Gaprindashvili
01017014587

Digitally signed by
Irakli Gaprindashvili
DN: cn=Irakli Gaprindashvili

ირაკლი გაფრინდაშვილი

