

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ჰ ე კ ა ტ ე

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

2019 წელი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ქ. ბათუმი
2019 წელი

შპს ჰეკატე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	3,707,369	3,347,999
სხვა შემოსავლები		21,286	17,937
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(51,005)	(157,557)
მარაგის შემენა		(2,901,289)	(2,677,838)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(338,473)	(317,621)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(60,943)	(46,642)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(177,081)	(246,952)
საგადასახადო ხარჯი		(4,493)	(4,566)
სხვა ხარჯი	6	(1,849)	(365)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		193,524	(85,604)
საკუთრო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		132,377	(5,341)
ფინანსური ხარჯი		(500)	(110,034)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		325,400	(200,979)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		325,400	(200,979)

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7 1,246,240	1,038,221
არამატერიალური აქტივები	8 -	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	1,246,240	1,038,221
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	9 767,675	818,680
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10 72,156	58,452
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	163,768	8,276
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11 275,864	232,473
სულ მიმდინარე აქტივები	1,279,463	1,117,881
სულ აქტივები	2,525,703	2,156,102
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	4,000	- 4,000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	1,196	119,796
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,196	123,796
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12 2,081,494	- 1,622,134
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,081,494	1,622,134
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 430,114	405,472
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	8,898	4,701
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	439,012	410,172
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,525,703	2,156,102

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 ნაშთი	4,000	320,775	324,775
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(200,978.86)	(200,979)
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2018 ნაშთი	4,000	119,796	123,796
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	325,400	325,400
გაცემული დივიდენდი	-	(444,000)	(444,000)
31.12.2019 ნაშთი	4,000	1,196	5,196

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,756,916	3,379,631
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,319,385)	(2,801,894)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(272,376)	(249,163)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>165,155</u>	<u>328,575</u>
გადახდილი გადასახდები	(146,151)	(107,542)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>19,004</u>	<u>221,033</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>19,004</u>	<u>221,033</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(55,669)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(421,800)	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(421,800)</u>	<u>(55,669)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	583,571	91,314
პროცენტის დაფარვა	(143,975)	(110,034)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	12,500	1,221
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(5,909)	(1,478)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>446,187</u>	<u>(18,976)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>43,391</u>	<u>146,388</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	<u>232,473</u>	<u>86,085</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>275,864</u>	<u>232,473</u>

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰეკატე შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, რეგისტრაციის ნომერი 01/04-1357, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ბათუმი, მელიქიშვილის 24/28 საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, მელიქიშვილის 24/28. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მედიკამენტებისა და ჰიგიენური საშუალებების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფასს*-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა ნაგებობები	-1,3 -5 %
- მანქანა დანადგარები	-10-15%
- საოფისე აღჭურვილობა	-20-50%
- ავეჯი და მოწყობილობები	-15-35%
- სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით,

3.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,707,369	3,347,999
2	სხვა შემოსავალი	21,286	17,937
	ჯამი:	3,728,655	3,365,936

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	1,293	7,023
2	სატრანსპორტო მომსახურება	-	1,660
3	საიჯარო მომსახურება	93,750	95,336
4	კომუნალური მომსახურება	-	25,310
5	კომუნიკაციის ხარჯი	29,521	2,030
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	42,367	78,903
7	მიმდინარე საქესპლუტაციო ხარჯი	10,150	36,690
	ჯამი:	177,081	246,952

6. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
2	ქველმოქმედება	-	100
3	საურავი და საგადასახადო ჯარიმები	-	178
4	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1,088	-
5	კრედიტორის გასწორება	670	-
6	დავალიანების ჩამოწერა	-	8
7	სხვა ჯარიმები	91	79
	ჯამი:	1,849	365

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიწის ნაკვეთი	129,600	-	-	129,600
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	1,286,072	251,881	-	1,034,191
4	მანქანა დანადგარები	11,221	51	-	11,170
5	ოფისის აღჭურვილობა	141,824	11,027	-	130,797
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	176,273	6,004	-	170,269
7	სატრანსპორტო საშუალებები	33,854	-	-	33,854
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-	-	-	-
	ჯამი:	1,778,843	268,962	-	1,509,881

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	253,256	35,008	-	218247.32
4	მანქანა დანადგარები	10,077	1,045	-	9032.87
5	ოფისის აღჭურვილობა	101,549	14,096	-	87452.78
	სასტუმროს ცვეთა	673	540	-	133.85
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	138,997	9,109	-	129887.86
7	სატრანსპორტო საშუალებები	28,051	1,146	-	26905.37
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-	-	-	-
	ჯამი:	532,604	60,943	-	471,660
	საბალანსო ღირებულება	1,246,240			1,038,221

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-
	ჯამი:	-	-	-	-

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-
	ჯამი:	-	-	-	-
	საბალანსო ღირებულება	-			-

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	2,901,289	2,677,838
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	818,680	976,236
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	767,675	818,680

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო მოთხოვნები	36,212	18,777
3	მოთხოვნა პერსონალთან	33,014	34,193
4	გადახდილი ავანსები	2,929	5,482
	ჯამი:	72,156	58,452

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	2,652	600
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	257,765	688
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	15,448	231,185
	ჯამი:	275,864	232,473

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	გრძელვადიანი სესხები	2,081,494	1,622,134
	ჯამი:	2,081,494	1,622,134

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო ვალდებულებები	399,527	364,544
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	(129)	9,524
3	ვალდებულება პერსონალთან	30,716	31,404
	ჯამი:	430,114	405,472

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

ვლადიმერი მახარაძე

მთ. ბუღალტერი:

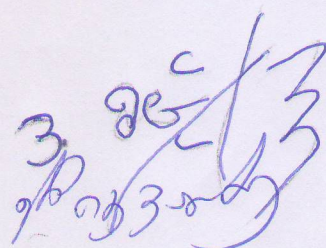
ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7 1,246,240	1,038,221
არამატერიალური აქტივები	8 -	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,246,240	1,038,221
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	9 767,675	818,680
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10 72,156	58,452
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	163,768	8,276
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11 275,864	232,473
სულ მიმდინარე აქტივები	1,279,463	1,117,881
სულ აქტივები	2,525,703	2,156,102
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	1,196	119,796
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,196	123,796
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12 2,081,494	1,622,134
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,081,494	1,622,134
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 430,114	405,472
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	8,898	4,701
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	439,012	410,172
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,525,703	2,156,102

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	3,707,369	3,347,999
სხვა შემოსავლები		21,286	17,937
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(51,005)	(157,557)
მარაგის შეძენა		(2,901,289)	(2,677,838)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(338,473)	(317,621)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(60,943)	(46,642)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(177,081)	(246,952)
საგადასახადო ხარჯი		(4,493)	(4,566)
სხვა ხარჯი	6	(1,849)	(365)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		193,524	(85,604)
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		132,377	(5,341)
ფინანსური ხარჯი		(500)	(110,034)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		325,400	(200,979)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		325,400	(200,979)

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

3. 05.19
 ე. ბიკვაიძე

ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,756,916	3,379,631
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,319,385)	(2,801,894)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(272,376)	(249,163)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>165,155</u>	<u>328,575</u>
გადახდილი გადასახდები	(146,151)	(107,542)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>19,004</u>	<u>221,033</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>19,004</u>	<u>221,033</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(55,669)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(421,800)	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(421,800)</u>	<u>(55,669)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	583,571	91,314
პროცენტის დაფარვა	(143,975)	(110,034)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	12,500	1,221
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(5,909)	(1,478)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>446,187</u>	<u>(18,976)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>43,391</u>	<u>146,388</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>232,473</u>	<u>86,085</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>275,864</u>	<u>232,473</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე

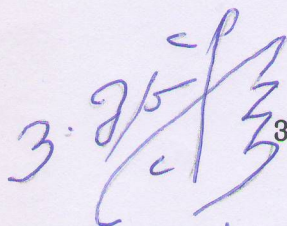
შპს ჰეკატე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

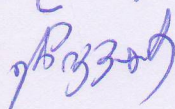
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 ნაშთი	4,000	320,775	324,775
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(200,978.86)	(200,979)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2018 ნაშთი	4,000	119,796	123,796
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	325,400	325,400
გაცემული დივიდენდი	-	(444,000)	(444,000)
31.12.2019 ნაშთი	4,000	1,196	5,196

დირექტორი



ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი



ეკატერინე ჩიკვაშიძე

11. ფულადი სახსრები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	2,652	600
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	257,765	688
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	15,448	231,185
	ჯამი:	275,864	232,473

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

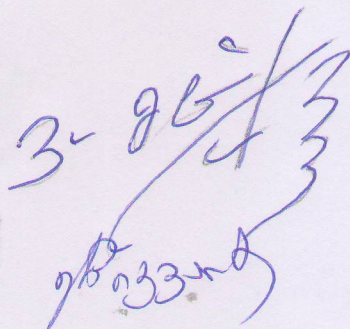
		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	გრძელვადიანი სესხები	2,081,494	1,622,134
	ჯამი:	2,081,494	1,622,134

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო ვალდებულებები	399,527	364,544
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	(129)	9,524
3	ვალდებულება პერსონალთან	30,716	31,404
	ჯამი:	430,114	405,472

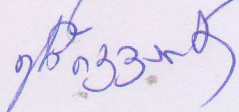
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



ვლადიმერი მახარაძე

მთ. ბუღალტერი:



ეკატერინე ჩიკვაძე