

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
ჭეკაძე

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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

შპს ჰეკატე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4	3,851,493	3,707,369
სხვა შემოსავლები		53,134	21,286
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		110,816	(51,005)
მარაგის შეძენა		(3,099,874)	(2,901,289)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(327,053)	(338,473)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(76,808)	(60,943)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(145,471)	(177,081)
საგადასახადო ხარჯი		(5,173)	(4,493)
სხვა ხარჯი	6	(46,907)	(1,849)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		314,158	193,524
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(785,028)	132,377
ფინანსური ხარჯი		(228,330)	(500)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(699,200)	325,400
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(699,200)	325,400

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაიძე

შპს ჰეკატე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,585,182	1,246,240
არამატერიალური აქტივები	8	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1,585,182</u>	<u>1,246,240</u>
 მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	878,491	767,675
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	64,796	72,156
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		5,984	163,768
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	25,437	275,864
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>974,708</u>	<u>1,279,463</u>
 სულ აქტივები		<u>2,559,891</u>	<u>2,525,703</u>
 საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(698,004)	1,196
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>(694,004)</u>	<u>5,196</u>
 გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2,745,923	2,081,494
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>2,745,923</u>	<u>2,081,494</u>
 მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	505,956	430,114
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		2,016	8,898
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>507,972</u>	<u>439,012</u>
 სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,559,891</u>	<u>2,525,703</u>
		-	0

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 ნაშთი	4,000	119,796	123,796
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	325,400.29	325,400
გაცემული დივიდენდი		(444,000)	(444,000)
31.12.2019 ნაშთი	4,000	1,196	5,196
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(699,200)	(699,200)
გაცემული დივიდენდი	-		-
31.12.2020 ნაშთი	-	(698,004)	(694,004)

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაიძე

შპს ჰეკატე ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,945,137	3,756,916
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,389,156)	(3,319,385)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(265,287)	(272,376)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>290,694</u>	<u>165,155</u>
გადახდილი გადასახდები	(82,570)	(146,151)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>208,124</u>	<u>19,004</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>208,124</u>	<u>19,004</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(262,885)	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	(421,800)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(262,885)</u>	<u>(421,800)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	64,316	-
სესხის დაფარვა	(172,642)	583,571
პროცენტის დაფარვა	(84,355)	(143,975)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	4,737	12,500
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(7,723)	(5,909)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(195,666)</u>	<u>446,187</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>(250,427)</u>	<u>43,391</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	<u>275,864</u>	<u>232,473</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>25,437</u>	<u>275,864</u>

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაიძე

შპს ჰეკატე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 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 ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 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 საბაზის 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 საგაჭრო 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 განწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების განწევის 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 ვალდებულებების 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 განეული.

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 წრფივად 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 შეედარდება 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	2020 წელი	2019 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,851,493	3,707,369
2	სხვა შემოსავალი	53,134	21,286
	ჯამი:	3,904,627	3,728,655
		-	-

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

		(ლარი)	
	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	1,209	1,293
2	სატრანსპორტო მომსახურება	-	-
3	საიტარო მომსახურება	82,201	93,750
4	კომუნალური მომსახურება	24,153	-
5	კომუნიკაციის ხარჯი	327	29,521
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	137,017	42,367
7	მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	-	10,150
	ჯამი:	244,907	177,081
		-	-

6. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
2	ქველმოქმედება	-	-
3	საურავი და საგადასახადო ჯარიმები	-	-
4	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	35,987	1,088
5	კრედიტორის გასწორება	-	670
6	დავალიანების ჩამოწერა	-	-
7	სხვა ჯარიმები	-	91
	ჯამი:	35,987	1,849
		-	-

7. ძირითადი საშუალებები

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასავალი	ნაშთი 31.12.2019
1	მიწის ნაკვეთი	129,600	-	-	129,600
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	1,701,072	415,000	-	1,286,072
4	მანქანა დანადგარები	11,221	-	-	11,221
5	ოფისის აღჭურვილობა	142,574	750	-	141,824
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	176,273	-	-	176,273
7	სატრანსპორტო საშუალებები	33,854	-	-	33,854
8	საშუალებების რემონტი	-	-	-	-
	ჯამი:	2,194,594	415,750	-	1,778,844

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
1	მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	317,780	64,524	0	253,256
4	მანქანა დანადგარები	10,088	10	0	10,077
5	ოფისის აღჭურვილობა	109,060	7,511	0	101,549
	სასტუმროს ცვეთა	2,104	1,430	0	673
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	142,329	3,332	0	138,997
7	სატრანსპორტო საშუალებები	28,051	-	0	28,051
	ჯამი:	609,411	76,808	-	532,604
	საბალანსო ღირებულება	1,585,183		-	

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

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	ნაშთი 31.12.2019	გასვლა
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-
	ჯამი:	-	-	-	-

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის ჩამოწერა
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-
	ჯამი:	-	-	-	-
	საბალანსო ღირებულება	-		-	

9. მარაგი

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
ხარჯად აღიარებული მარაგი	3,099,874	2,901,289
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	767,675	818,680
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	878,491	767,675

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	15,947	36,213
მოთხოვნა პერსონალთან	36,720	33,014
გადახდილი ავანსები	12,129	2,929
ჯამი:	64,796	72,156

11. ფულადი სახსრები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	4,776	2,652
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	3,672	257,765
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	16,989	15,448
ჯამი:	25,437	275,864

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
გრძელვადიანი სესხები	2,745,923	2,081,494
ჯამი:	2,745,923	2,081,494

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	470,524	399,269
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	4,755	129
ვალდებულება პერსონალთან	30,677	30,716
ჯამი:	505,956	430,114

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

ვლადიმერი მახარაძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე ჩიკვაიძე

შპს ჰეკატე
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4	3,851,493	3,707,369
სხვა შემოსავლები		53,134	21,286
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		110,816	(51,005)
მარაგის შეძენა		(3,099,874)	(2,901,289)
დაქირავებულ მომწოდებელთა გასამრჯელო ხარჯი		(327,053)	(338,473)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(76,808)	(60,943)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(145,471)	(177,081)
საგადასახადო ხარჯი		(5,173)	(4,493)
სხვა ხარჯი	6	(46,907)	(1,849)
მოგება-ზრალი საოპერაციო საქმიანობიდან		314,158	193,524
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზრალი		(785,028)	132,377
ფინანსური ხარჯი		(228,330)	(500)
მოგება-ზრალი დაბეგვრამდე		(699,200)	325,400
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა			
მოგება-ზრალი		(699,200)	325,400



მთ. ბუღალტერი

[Handwritten signature]
ვლადიმერ მახარაძე

ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,585,182	1,246,240
არამატერიალური აქტივები	8	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1,585,182</u>	<u>1,246,240</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	878,491	767,675
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	64,796	72,156
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		5,984	163,768
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	25,437	275,864
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>974,708</u>	<u>1,279,463</u>
სულ აქტივები		<u>2,559,891</u>	<u>2,525,703</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(698,004)	1,196
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>(694,004)</u>	<u>5,196</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2,745,923	2,081,494
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>2,745,923</u>	<u>2,081,494</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	505,956	430,114
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		2,016	8,898
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>507,972</u>	<u>439,012</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,559,891</u>	<u>2,525,703</u>
		-	0



დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

შპს ჰეკატე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუქმებული მოგება-ზრალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 წაშთი	4,000	119,796	123,796
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზრალი	-	325,400.29	325,400
გაცემული დივიდენდი	-	(444,000)	(444,000)
31.12.2019 წაშთი	4,000	1,196	5,196
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზრალი	-	(699,200)	(699,200)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2020 წაშთი	-	(698,004)	(694,004)



დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

Handwritten signature of Z. Makhara

გვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,945,137	3,756,916
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,389,156)	(3,319,385)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(265,287)	(272,376)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	290,694	165,155
გადახდილი გადასახდები	(82,570)	(146,151)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუშაობაზე	208,124	19,004
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	208,124	19,004
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(262,885)	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	(421,800)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(262,885)	(421,800)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	64,316	-
სესხის დაფარვა	(172,642)	583,571
პროცენტის დაფარვა	(84,355)	(143,975)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	4,737	12,500
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(7,723)	(5,909)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(195,666)	446,187
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(250,427)	43,391
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	275,864	232,473
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	275,864	275,864

დირექტორი



პლატიმერ მანხრაძე

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	470,524	399,269
პერსონალთან სახელ ფასო ვალდებულება	4,755	129
ვალდებულება პერსონალთან	30,677	30,716
ჯამი:	505,956	430,114

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი



[Handwritten signature]

ვლადიმერი მახარაძე

მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

ეკატერინე ჩიკვაძე