

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
ჭეკათე

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4	3 699 994	3 851 493
სხვა შემოსავლები		31 282	53 134
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(81 993)	110 816
მარაგის შეძენა		(2 775 519)	(3 099 873)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(335 597)	(327 053)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(82 432)	(76 808)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(176 639)	(145 471)
საგადასახადო ხარჯი		(6 329)	(5 173)
სხვა ხარჯი	6	(30 164)	(46 907)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		242 604	314 158
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		343 477	(785 028)
ფინანსური ხარჯი		(109 638)	(228 330)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		476 444	(699 200)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა			
მოგება-ზარალი		476 444	(699 200)

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაიძე

შპს ჰეკატე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 510 591	1 585 182
არამატერიალური აქტივები	8	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1 510 591	1 585 182
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	796 497	878 491
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	84 450	69 444
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		10	1 229
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	11 349	25 544
სულ მიმდინარე აქტივები		892 306	974 708
სულ აქტივები		2 402 897	2 559 891
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25 600	4 000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(221 560)	(698 004)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(195 960)	(694 004)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2 236 871	2 745 923
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 236 871	2 745 923
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	359 878	505 956
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		2 108	2 016
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		361 986	507 972
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 402 897	2 559 891
		-	-

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2020 ნაშთი	4 000	1 196	5 196
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(699 200.00)	(699 200)
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2020 ნაშთი	-	(698 004)	(694 004)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	476 444	476 444
გაცემული დივიდენდი	-		-
31.12.2021 ნაშთი	-	(221 560)	(217 560)

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 750 451	3 945 137
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3 235 826)	(3 389 049)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(256 521)	(265 287)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>258 103</u>	<u>290 801</u>
გადახდილი გადასახდები	(106 690)	(82 570)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>151 413</u>	<u>208 232</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>151 413</u>	<u>208 232</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(262 885)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>-</u>	<u>(262 885)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	64 316
სესხის დაფარვა	(161 915)	(172 642)
პროცენტის დაფარვა	-	(84 355)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	830	4 737
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(4 524)	(7 723)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(165 608)</u>	<u>(195 667)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>(14 195)</u>	<u>(250 320)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	<u>25 544</u>	<u>275 864</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>11 349</u>	<u>25 544</u>

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 2021 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 მიენიჭება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების განწესის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების განწესის 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	2021 წელი	2020 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 678 377	3 851 493
2	სხვა შემოსავალი	52 899	53 134
	ჯამი:	3 731 276	3 904 627
		-	-

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

		(ლარი)	
	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	2 209	1 209
2	სატრანსპორტო მომსახურება	-	-
3	საიტარო მომსახურება	90 024	82 201
4	კომუნალური მომსახურება	31 753	24 153
5	კომუნიკაციის ხარჯი	232	327
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	52 421	137 017
	ჯამი:	176 639	244 907
		-	-

6. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	ქველმოქმედება	-	-
2	საურავი და საგადასახადო ჯარიმები	6 329	-
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2 575	35 987
4	კრედიტორების გასწორება	-	-
5	დავალიანების ჩამოწერა	-	-
6	სხვა ხარჯი	137 226	-
		146 130	35 987
		-	-

7. ძირითადი საშუალებები

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასავალი	ნაშთი 31.12.2020
1	მიწის ნაკვეთი	129 600	-	-	129 600
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	1 701 072	-	-	1 701 072
4	მანქანა დანადგარები	11 221	-	-	11 221
5	ოფისის აღჭურვილობა	142 889	315	-	142 574
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	182 019	5 746	-	176 273
7	სატრანსპორტო საშუალებები	35 634	1 780	-	33 854
8	იჯარით აღებული მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
	ჯამი:	2 202 434	7 841	-	2 194 593

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთის ღარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2020
1	მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	384 033	66 253	0	317 780
4	მანქანა დანადგარები	10 713	625	0	10 088
5	ოფისის აღჭურვილობა	118 406	9 347	0	109 060
	სასტუმროს ცვეთა	4 021	1 917	0	2 104
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	146 619	4 290	0	142 329
7	სატრანსპორტო საშუალებები	28 051	-	0	28 051
	ჯამი:	691 843	82 432	-	609 411

	საბალანსო ღირებულება	1 510 591		-	
--	----------------------	-----------	--	---	--

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

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	ნაშთი 31.12.2020	გასვლა
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-
	ჯამი:	-	-	-	-

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთის ღარიცხვა	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის ჩამოწერა
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-
	ჯამი:	-	-	-	-
	საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	2 775 519	3 099 874
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	878 491	767 675
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	796 498	878 491

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო მოთხოვნები	47 132	20 595
3	მოთხოვნა პერსონალთან	32 077	36 720
4	გადახდილი ავანსები	5 241	12 129
	ჯამი:	84 450	69 444

11. ფულადი სახსრები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	4 098	4 776
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	97	3 672
3	ტერმინალის შუალედური ანგარიში	2 943	107
4	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	4 211	16 989
	ჯამი:	11 349	25 544

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	გრძელვადიანი სესხები	2 236 871	2 745 923
	ჯამი:	2 236 871	2 745 923

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო ვალდებულებები	323 315	470 524
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	5 886	4 755
3	ვალდებულება პერსონალთან	30 677	30 677
	ჯამი:	359 878	505 956

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

ვლადიმერი მახარაძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე ჩიკვაიძე

შპს ჰეკატე
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები		
სხვა შემოსავლები	4 3 699 994	3 851 493
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	31 282	53 134
მარაგის შეძენა	(81 993)	110 816
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(2 775 519)	(3 099 873)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(335 597)	(327 053)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	(82 432)	(76 808)
საგადასახადო ხარჯი	5 (176 639)	(145 471)
სხვა ხარჯი	(6 329)	(5 173)
	6 (30 164)	(46 907)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	242 604	314 158
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	343 477	(785 028)
ფინანსური ხარჯი	(109 638)	(228 330)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	476 444	(699 200)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშო პერიოდის წმინდა		
მოგება-ზარალი	476 444	(699 200)



დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

3. მც
ე. მკვათაძე

ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაიძე

შპს ჰეკატე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7 1 510 591	1 585 182
არამატერიალური აქტივები	8 -	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>1 510 591</u>	<u>1 585 182</u>
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	9 796 497	878 491
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10 84 450	69 444
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	10 10	1 229
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11 11 349	25 544
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>892 306</u>	<u>974 708</u>
სულ აქტივები	<u>2 402 897</u>	<u>2 559 891</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	25 600	4 000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(221 560)	(698 004)
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>(195 960)</u>	<u>(694 004)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12 2 236 871	2 745 923
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>2 236 871</u>	<u>2 745 923</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საექვრო და სხვა ვალდებულებები	13 359 878	505 956
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	2 108	2 016
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>361 986</u>	<u>507 972</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>2 402 897</u>	<u>2 559 891</u>



Handwritten signature: ვ. მ. მ. მ.

ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2020 ნაშთი	4 000	1 196	5 196
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(699 200.00)	(699 200)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2020 ნაშთი	-	(698 004)	(694 004)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	476 444	476 444
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2021 ნაშთი	-	(221 560)	(217 560)



დირექტორი

Handwritten signature of Z. Zek

გლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

Handwritten signature of E. Katsaridze

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან -		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 750 451	3 945 137
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3 235 826)	(3 389 049)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(256 521)	(265 287)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	258 103	290 801
გადახდილი გადასახდები	(106 690)	(82 570)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	151 413	208 232
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	151 413	208 232
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(262 885)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(262 885)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	64 316
სესხის დაფარვა	(161 915)	(172 642)
პროცენტის დაფარვა	-	(84 355)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	830	4 737
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(4 524)	(7 723)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(165 608)	(195 667)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(14 195)	(250 320)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	25 544	275 864
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11 349	25 544



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature in blue ink.

ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე

11. ფულადი სახსრები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	4 098	4 776
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	97	3 672
3 ტერმინალის შუალედური ანგარიში	2 943	107
4 ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	4 211	16 989
ჯამი:	11 349	25 544

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1 გრძელვადიანი სესხები	2 236 871	2 745 923
ჯამი:	2 236 871	2 745 923

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1 სავაჭრო ვალდებულებები	323 315	470 524
2 პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	5 886	4 755
3 ვალდებულება პერსონალთან	30 677	30 677
ჯამი:	359 878	505 956



ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

Handwritten signature of V. Z. Z. (Vladimir Zakharchuk)

ვლადიმერი მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე