

შპს ჰეკატე

შპს „ჰეკატე“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს ჰეკატე

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30 914	15 410
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15 061	45 188
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1 565	5 378
მარაგები	616 328	762 642
სხვა	616 328	762 642
საინვესტიციო ქონება	1 184 532	1 250 785
სხვა არამატერიალური აქტივები	9 880	-
ძირითადი საშუალებები	160 846	159 366
სულ აქტივები	2 019 126	2 238 769
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	277 877	276 275
საგადასახადო ვალდებულებები	5 284	4 507
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1 432	100
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1 526 411	1 659 640
სხვა ვალდებულებები	920	962
სულ ვალდებულებები	1 811 924	1 941 484
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	109 000	15 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	98 202	282 285
სულ საკუთარი კაპიტალი	207 202	297 285
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 019 126	2 238 769
სულ მოკლევადიანი აქტივები	663 869	828 617
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	285 515	281 843

შპს ჰეკატე

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ვ. მახარაძე
ე. ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30 914	15 410
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15 061	45 188
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1 565	5 378
მარაგები	616 328	762 642
სხვა	616 328	762 642
საინვესტიციო ქონება	1 184 532	1 250 785
სხვა არამატერიალური აქტივები	9 880	-
ძირითადი საშუალებები	160 846	159 366
სულ აქტივები	2 019 126	2 238 769
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	277 877	276 275
საგადასახადო ვალდებულებები	5 284	4 507
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1 432	100
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1 526 411	1 659 640
სხვა ვალდებულებები	920	962
სულ ვალდებულებები	1 811 924	1 941 484
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	109 000	15 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	98 202	282 285
სულ საკუთარი კაპიტალი	207 202	297 285
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 019 126	2 238 769
სულ მოკლევადიანი აქტივები	663 869	828 617
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	285 515	281 843

შპს ჰეკატე

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:



3. 26/12/23
[Signature]

ვ. მახარაძე
ე. ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2 691 447	3 501 462
საქონლის გაყიდვიდან	2 612 164	3 437 687
მომსახურების გაწევიდან	79 283	63 775
გაყიდვების თვითღირებულება	(2 037 493)	(2 665 438)
საერთო მოგება	653 954	836 024
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(384 157)	(334 467)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(82 290)	(104 419)
საპროცენტო ხარჯი	(102 335)	(89 205)
იჯარის ხარჯი	(93 127)	(89 554)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(121 617)	(112 460)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(783 526)	(730 105)
საოპერაციო მოგება	(129 572)	105 919
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(44 576)	386 415
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(9 935)	(19 166)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(184 083)	473 168
განგრძობითი ოპერაციებიდან	(184 083)	473 168
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(184 083)	473 168
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(184 083)	473 168
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	297 285	(165 283)
კაპიტალის გაზრდა	94 000	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(10 600)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	207 202	297 285

შპს ჰეკატე

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ვ. მახარაძე
ე. ჩიკვაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

3-21-13
P. 33-44

შპს ჰეკატე

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახდებამდე	(184 083)	473 168
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	82 290	104 419
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	44 576	(386 415)
ფინანსური ხარჯი	102 335	89 205
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	45 117	280 376
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება	30 126	28 132
მარაგების ზრდა/კლება	146 314	33 855
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ზრდა/კლება	3 813	5 752
მიღებული ავანსების ზრდა/კლება	1 332	(172)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა/კლება	(40)	509
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/კლება	777	2 409
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/(კლება)	1 604	(52 235)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	229 043	298 627
გადახდილი პროცენტი	(102 335)	(89 205)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	126 709	209 422
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(17 177)	(3 978)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(10 220)	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(27 398)	(3 978)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(177 949)	(190 262)
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	94 000	(10 600)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(83 949)	(200 862)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	15 362	4 581
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში	142	(521)
ფლობილი ფულის ნაშთზე		
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	15 410	11 349
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	30 914	15 410

შპს ჰეკატე

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ვ. მახარაძე

ე. ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახადებამდე	(184 083)	473 168
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	82 290	104 419
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	44 576	(386 415)
ფინანსური ხარჯი	102 335	89 205
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	45 117	280 376
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება	30 126	28 132
მარაგების ზრდა/კლება	146 314	33 855
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ზრდა/კლება	3 813	5 752
მიღებული ავანსების ზრდა/კლება	1 332	(172)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა/კლება	(40)	509
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/კლება	777	2 409
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/(კლება)	1 604	(52 235)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	229 043	298 627
გადახდილი პროცენტი	(102 335)	(89 205)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	126 709	209 422
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(17 177)	(3 978)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(10 220)	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(27 398)	(3 978)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(177 949)	(190 262)
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	94 000	(10 600)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(83 949)	(200 862)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	15 362	4 581
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში	142	(521)
ფლობილი ფულის ნაშთზე		
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	15 410	11 349
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	30 914	15 410

შპს ჰეკატე

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



3-25/3
გ. მახარაძე

გ. მახარაძე

გ. ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	25 600	(190 883)	(165 283)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		473 168	473 168
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(10 600)		(10 600)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	15 000	282 285	297 285
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(184 084)	(184 084)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	94 000		94 000
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	109 000	98 202	207 202

შპს ჰეკატე

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ვ. მახარაძე
ე. ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	25 600	(190 883)	(165 283)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		473 168	473 168
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(10 600)		(10 600)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	15 000	282 285	297 285
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(184 084)	(184 084)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	94 000		94 000
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	109 000	98 202	207 202

შპს ჰეკატე

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:



3. 2.15/

ვ. მახარაძე
ე. ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

1. შპს ჰეკატე

შპს ჰეკატე („კომპანია“) დაარსდა 2000 წლის 30 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი ვლადიმერ მახარაძე (პ/ნ 61001014663) – 100%.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით; საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში; სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნების გარეშე.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, მელიქიშვილის 24/28.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

შპს ჰეკატე

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ

შპს ჰეკატე

მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს ჰეკატე

31 დეკემბერი
2023

ლარი/1 აშშ დოლარი
ლარი/1 ევრო

2.6894
2.9753

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია

შპს ჰეკატე

არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს ჰეკატე

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	129 600	11 221	142 889	182 019	11 708	477 437
დამატება	-	-	3 342	636	-	3 978
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	129 600	11 221	146 231	182 655	11 708	481 415
დამატება	-	-	14 903	2 275	-	17 177
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	129 600	11 221	161 134	184 929	11 708	498 592
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	-	10 713	118 406	150 639	4 125	283 884
პერიოდის ცვეთა	-	321	15 152	21 020	1 673	38 165
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	-	11 034	133 558	171 660	5 798	322 049
პერიოდის ცვეთა	-	63	8 372	5 588	1 673	15 697
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	-	11 097	141 930	177 248	7 470	337 746
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	129 600	508	24 483	31 380	7 582	193 553
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	129 600	187	12 673	10 995	5 910	159 366
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	129 600	124	19 204	7 681	4 237	160 846

შპს ჰეკატე

5. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
საქონელი	616 089	762 632
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	239	10
სულ	616 328	762 642

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
ნაღდი ფული სალაროში	9 989	7 788
ფული ბანკში	19 780	5 215
ფულადი სახსრები გზაში	1 145	2 407
სულ	30 914	15 410

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	15 061	44 702
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	486
სულ	15 061	45 188

8. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1 540	1 225
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	25	4 152
სულ	1 565	5 378

შპს ჰეკატე

9. სავაჭრო ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	277 877	276 275
სულ	277 877	276 275

10. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის გრძელვადიანი ნასესხები სახსრების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
სს თიბისი ბანკი	1 526 411	1 659 640
სულ	1 526 411	1 659 640

11. ამონაგები

კომპანიის ნეტო ამონაგები შედგება:

	2023	2022
საქონლის მიწოდებიდან	2 612 164	3 437 687
მომსახურების გაწევიდან	79 283	63 775
სულ	2 691 447	3 501 462

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

კომპანიის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
რეკლამის ხარჯი	-	2 023
სამეურნეო ხარჯები	437	1 086
საკანცელარიო ხარჯები	3 014	3 171
მცირე ფასიანი ინვენტარის ხარჯი	2 920	2 717
კომუნალური ხარჯები	43 868	42 733
კომუნიკაციის ხარჯი	3 331	3 372
დაცვის მომსახურების ხარჯი	5 085	4 858
რემონტის ხარჯები	3 626	3 538
საბანკო ხარჯები	20 721	23 990
საკონსულტაციო ხარჯები	13 333	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	12 576	13 416
სხვა საერთო ხარჯები	12 705	11 556
სულ	121 617	112 460

შპს ჰეკატე

13. წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
ეფექტი სავაჭრო ვალდებულებებზე	1	(33)
ეფექტი სასესხო ვალდებულებებზე	(44 720)	386 969
ეფექტი ფულზე	142	(521)
სულ	(44 576)	386 415

14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(15 315)	(21 767)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5 379	2 601
სულ	(9 935)	(19 166)

15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ

შპს ჰეკატე

ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას არ ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. საპროცენტო რისკი განიმარტება, როგორც პოტენციური ზარალი, რომელიც გამოწვეულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებების შედეგად. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

შპს ჰეკატე

18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

19. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი: ვ. მახარაძე

შპს ჰეკატე

18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

19. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი: ვ. მახარაძე

