

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ჰეკატე

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

2018 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

შპს ჰეკატე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	4	3,347,999	3,676,563
სხვა შემოსავლები		17,937	45,028
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(157,557)	365,506
მარაგის შემცნა		(2,677,838)	(2,927,665)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(317,621)	(296,935)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(46,642)	(43,501)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(246,952)	(282,297)
საგადასახადო ხარჯი		(4,566)	(5,412)
სხვა ხარჯი	6	(365)	(3,618)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(85,604)	527,669
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(5,341)	(138,345)
ფინანსური ხარჯი		(110,034)	(116,228)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(200,979)	273,096
მოგების გადასახადი		-	(90)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(200,979)	273,005

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,038,221	1,050,640
არამატერიალური აქტივები	8	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u><u>1,038,221</u></u>	<u><u>1,050,640</u></u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	818,680	976,236
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	58,452	66,686
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		8,276	3,607
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	232,473	86,085
სულ მიმდინარე აქტივები		<u><u>1,117,881</u></u>	<u><u>1,132,614</u></u>
სულ აქტივები		<u><u>2,156,102</u></u>	<u><u>2,183,255</u></u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		119,796	320,775
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u><u>123,796</u></u>	<u><u>324,775</u></u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	1,622,134	1,525,700
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u><u>1,622,134</u></u>	<u><u>1,525,700</u></u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	405,472	329,040
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		4,701	3,740
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u><u>410,172</u></u>	<u><u>332,779</u></u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>2,156,102</u></u>	<u><u>2,183,255</u></u>

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2016 ნაშთი	213,244	47,769	261,013
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(209,244)	-	(209,244)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	273,005.46	273,005
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2017 ნაშთი	4,000	320,775	324,775
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(200,979)	(200,979)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2018 ნაშთი	4,000	119,796	123,796

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,379,631	3,651,424
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,801,894)	(3,129,569)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(249,163)	(239,737)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>328,575</u>	<u>282,118</u>
გადახდილი გადასახდები	(107,542)	(112,944)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>221,033</u>	<u>169,174</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>221,033</u></u>	<u><u>169,174</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(55,669)	(93,646)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	(209,244)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(55,669)</u></u>	<u><u>(302,890)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	91,314	302,519
პროცენტის დაფარვა	(110,034)	(116,228)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	1,221	11,096
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(1,478)	(4,986)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(18,976)</u></u>	<u><u>192,400</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u><u>146,388</u></u>	<u><u>58,684</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u><u>86,085</u></u>	<u><u>27,401</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u><u>232,473</u></u>	<u><u>86,085</u></u>

დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 2018 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 საბაზისზე 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 აქვტივთა 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 და ბეგვრის 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	2018 წელი	2017 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,347,999	3,676,563
2	სხვა შემოსავალი	17,937	45,028
	ჯამი:	3,365,936	3,721,591

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	7,023	494
2	სატრანსპორტო მომსახურება	1,660	2,632
3	საიჯარო მომსახურება	95,336	108,792
4	კომუნალური მომსახურება	25,310	24,128
5	კომუნიკაციის ხარჯი	2,030	2,637
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	78,903	124,623
7	მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	36,690	18,991
	ჯამი:	246,952	282,297

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
2	ექვემოქმედება	100	230
3	საურავი და საგადასახადო ჯარიმები	178	859
4	დავალიანების ჩამოწერა	8	9
5	სხვა ჯარიმები	79	2,520
	ჯამი:	365	3,618

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
1	მიწის ნაკვეთი	129,600	-	-	129,600
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	1,034,191	-	-	1,034,191
4	მანქანა დანადგარები	11,170	-	-	11,170
5	ოფისის აღჭურვილობა	130,797	20,287	-	110,510
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	170,269	13,936	-	156,333
7	სატრანსპორტო საშუალებები	33,854	-	-	33,854
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-	-	-	-
	ჯამი:	1,509,881	34,223	-	1,475,658

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
1	მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	218,247	32,909	-	185338.05
4	მანქანა დანადგარები	9,033	678	-	8355.37
5	ოფისის აღჭურვილობა	87,453	7,316	-	80136.68
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	130,022	4,321	-	125700.64
7	სატრანსპორტო საშუალებები	26,905	1,418	-	25487.08
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-	-	-	-
	ჯამი:	471,660	46,643	-	425,018
	საბალანსო ღირებულება	1,038,221			1,050,640

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

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-
	ჯამი:	-	-	-	-

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-
	ჯამი:	-	-	-	-
	საბალანსო ღირებულება	-			-

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	2,677,838	2,927,665
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	976,236	610,730
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	818,680	976,236

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო მოთხოვნები	22,509	27,011
3	მოთხოვნა პერსონალთან	33,014	34,193
4	გადახდილი ავანსები	2,929	5,482
	ჯამი:	58,452	66,686

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	600	2,705
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	688	108
3	ნაღდი ფული საღაროში - ეროვნული ვალუტა	231,185	83,272
	ჯამი:	232,473	86,085

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	გრძელვადიანი სესხები	1,622,134	1,525,700
	ჯამი:	1,622,134	1,525,700

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო ვალდებულებები	364,544	286,065
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	9,524	5,179
3	ვალდებულება პერსონალთან	31,404	37,795
	ჯამი:	405,472	329,040

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 მაისს.

დირექტორი:

ვლადიმერი მახარაძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	4	3,347,999	3,676,563
სხვა შემოსავლები		17,937	45,028
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(157,557)	365,506
მარაგის შემცნა		(2,677,838)	(2,927,665)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(317,621)	(296,935)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(46,642)	(43,501)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(246,952)	(282,297)
საგადასახადო ხარჯი		(4,566)	(5,412)
სხვა ხარჯი	6	(365)	(3,618)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(85,604)	527,669
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(5,341)	(138,345)
ფინანსური ხარჯი		(110,034)	(116,228)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(200,979)	273,096
მოგების გადასახადი		-	(90)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა			
მოგება-ზარალი		(200,979)	273,005



დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7 1,038,221	1,050,640
არამატერიალური აქტივები	8 -	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>1,038,221</u>	<u>1,050,640</u>
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	9 818,680	976,236
მოთხოვნები და სხვა.წინასწარ გადახდები	10 58,452	66,686
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	8,276	3,607
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11 232,473	86,085
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>1,117,881</u>	<u>1,132,614</u>
სულ აქტივები	<u>2,156,102</u>	<u>2,183,255</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	119,796	320,775
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>123,796</u>	<u>324,775</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12 1,622,134	1,525,700
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>1,622,134</u>	<u>1,525,700</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 405,472	329,040
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	4,701	3,740
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>410,172</u>	<u>332,779</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>2,156,102</u>	<u>2,183,255</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ვლადიმერ მახარაძე

ეკატერინე ჩიკვაძე



შპს ჰეკატე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2016 ნაშთი	213,244	47,769	261,013
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(209,244)	-	(209,244)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	273,005.46	273,005
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2017 ნაშთი	4,000	320,775	324,775
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(200,979)	(200,979)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2018 ნაშთი	4,000	119,796	123,796



დირექტორი

ვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

შპს ჰეკატე ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,379,631	3,651,424
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,801,894)	(3,129,569)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(249,163)	(239,737)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>328,575</u>	<u>282,118</u>
გადახდილი გადასახდები	(107,542)	(112,944)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>221,033</u>	<u>169,174</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>221,033</u>	<u>169,174</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(55,669)	(93,646)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	(209,244)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(55,669)</u>	<u>(302,890)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	91,314	302,519
პროცენტის დაფარვა	(110,034)	(116,228)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	1,221	11,096
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(1,478)	(4,986)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(18,976)</u>	<u>192,400</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>146,388</u>	<u>58,684</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>86,085</u>	<u>27,401</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>232,473</u>	<u>86,085</u>

დირექტორი

გვლადიმერ მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე ჩიკვაძე

11. ფულადი სახსრები

(ღარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	600	2,705
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	688	108
3 ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	231,185	83,272
ჯამი:	232,473	86,085

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ღარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	გრძელვადიანი სესხები	1,622,134	1,525,700
	ჯამი:	1,622,134	1,525,700

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ღარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 სავაჭრო ვალდებულებები	364,544	286,065
2 პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	9,524	5,179
3 ვალდებულება პერსონალთან	31,404	37,795
ჯამი:	405,472	329,040

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 მაისს.

დირექტორი:

ვლადიმერი მახარაძე

მთ. ბუღალტერი:

გვატერინე ჩიკვაძე