

# შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

|                                            | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| შემოსავალი                                 | 19,022,906                                       | 11,510,560                                       |
| გაყიდვების თვითღირებულება                  | (10,955,935)                                     | (6,951,570)                                      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                      | <b>8,066,971</b>                                 | <b>4,558,990</b>                                 |
| სხვა შემოსავალი                            | 12,222                                           | 216,746                                          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები          | (5,481,215)                                      | (3,943,747)                                      |
| სხვა შემოსავალი                            | (1,259,000)                                      | (8,349)                                          |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა | (829,194)                                        | (306,729)                                        |
| <b>მოგება გადასახადამდე</b>                | <b>1,756,194</b>                                 | <b>516,911</b>                                   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                  | -                                                | -                                                |
| <b>წლიური მოგება</b>                       | <b>1,756,194</b>                                 | <b>516,911</b>                                   |
| სხვა სრული შემოსავალი                      | -                                                | -                                                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>           | <b>1,756,194</b>                                 | <b>516,911</b>                                   |

მენეჯმენტის სახელით:

ბექა ბეჟანიძე  
გენერალური დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

ლია კობახიძე  
მთავარი ბუღალტერი  
თბილისი, საქართველო

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                      | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 251,580           | 177,984           |
| არამატერიალური აქტივები              | 255,684           | 183,676           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     | <b>507,264</b>    | <b>361,660</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |                   |                   |
| მარაგები                             | 5,280,854         | 4,115,484         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 7,271,207         | 4,033,173         |
| წინსწრებით დაფარული ხარჯები          | 132,429           | 40,400            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 1,807,046         | 837,477           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        | <b>14,491,536</b> | <b>9,026,534</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  | <b>14,998,800</b> | <b>9,388,194</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |                   |                   |
| <b>კაპიტალი:</b>                     |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 1                 | 1                 |
| დამატებით გადახდილი კაპიტალი         | 87,252            | 87,252            |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 3,743,600         | 1,987,406         |
| <b>სულ აქციონერთა კაპიტალი</b>       | <b>3,830,853</b>  | <b>2,074,659</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |                   |                   |
| გადასახადები, წმინდა                 | 12,773            | 35,431            |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები        | 11,155,174        | 7,278,104         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   | <b>11,167,947</b> | <b>7,313,535</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             | <b>11,167,947</b> | <b>7,313,535</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> | <b>14,998,800</b> | <b>9,388,194</b>  |

მენეჯმენტის სახელით:

ბექა ბეჟანიძე  
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

ლია კობახიძე  
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | დამატებით<br>გადახდილი<br>კაპიტალი | გაუნაწილებე<br>ლი მოგება | სულ       |
|---------------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2019      | 1                     | 87,252                             | 1,470,495                | 1,557,748 |
| სულ წლის სრული შემოსავალი |                       |                                    | 516,911                  | 516,911   |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2019   | 1                     | 87,252                             | 1,987,406                | 2,074,659 |
| სულ წლის სრული შემოსავალი |                       |                                    | 1,756,194                | 1,756,194 |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2020   | 1                     | 87,252                             | 3,743,600                | 3,830,853 |

მენეჯმენტის სახელით:

ბექა ბეჟანიძე  
გენერალური დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

ლია კობახიძე  
მთავარი ბუღალტერი  
თბილისი, საქართველო

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(*ქართულ ლარში*)

|                                                                                                          | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                          |                                                  |                                                  |
| წლის მოგება                                                                                              | 1,756,194                                        | 516,911                                          |
| კორექტირება:                                                                                             |                                                  |                                                  |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                                                            | 108,934                                          | 74,822                                           |
| მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                                                                  | -                                                | (1,937)                                          |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა                                                               | 829,194                                          | 306,729                                          |
| <b>ფულადი შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე:</b> | <b>2,694,322</b>                                 | <b>896,525</b>                                   |
| ზრდა მარაგებში                                                                                           | (1,165,370)                                      | (3,072,488)                                      |
| ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                                         | (2,308,103)                                      | (615,026)                                        |
| (ზრდა)/კლება წინწრებად დაფარულ ხარჯებში                                                                  | (9,029)                                          | 64,923                                           |
| (კლება)/ზრდა დარიცხულ გადასახადებში                                                                      | (22,657)                                         | 50,985                                           |
| ზრდა სავაჭრო გადასახდელებში                                                                              | 2,128,464                                        | 3,293,421                                        |
| <b>ფულადი შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                        | <b>1,234,627</b>                                 | <b>618,340</b>                                   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                             | -                                                | -                                                |
| <b>წმინდა ფულადი შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                 | <b>1,234,627</b>                                 | <b>618,340</b>                                   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                        |                                                  |                                                  |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                              | (114,439)                                        | (145,405)                                        |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                                                           | -                                                | 53,480                                           |
| არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                                                        | (140,099)                                        | (131,777)                                        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული</b>                                          | <b>(254,538)</b>                                 | <b>(223,702)</b>                                 |
| <b>წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                                                         | <b>980,089</b>                                   | <b>394,638</b>                                   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                                       | <b>837,477</b>                                   | <b>465,711</b>                                   |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                                           | (10,520)                                         | (22,872)                                         |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                            | <b>1,807,046</b>                                 | <b>837,477</b>                                   |

მენეჯმენტის სახელით:

ბექა ბეჟანიძე  
გენერალური დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

ლია კობახიძე  
მთავარი ბუღალტერი  
თბილისი, საქართველო

## შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(*ქართულ ლარში*)

---

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

„დენკ ფარმა კავკასია“ (ყოფილი „დენკ ფარმა საქართველო“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 7 თებერვალს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია დიდი დილომი, გიორგი ბრწყინვალეს ქ. #5ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანია დაკავებულია ფარმაცევტული პროდუქტების იმპორტირებითა და მათი საბითუმო რეალიზაციით საქართველოში, სომხეთში და აზერბაიჯანში.

დირექტორი - ბექა ბეჟანიძე პ/ნ 61001021974

კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად.

კომპანიას შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები არ ჰყავს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელი იყო „დენკ ფარმა GmbH & Co. KG“, გერმანია, რომლის საბოლოო მფლობელია შტეფან ჰუმბერი.

კომპანიის დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2020 წელს შეადგენდა 42 კაცს.

კომპანიის ფინანსურ აუდიტს ხელშეკრულების საფუძველზე აწარმოებს მომსახურე აუდიტორული კომპანია.

### 2. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები

**მომზადების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. პერიოდის განმავლობაში აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულადაა გამოყენებული.

**შემოსავლის აღიარება** - შემოსავალი არის ბიზნესის მიმდინარეობისას გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მისაღები შემოსავლის სამართლიანი ღირებულება. შემოსავლის აღიარება არ ხდება იქამდე, სანამ კლიენტს მომსახურება არ გაეწევა.

შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. რეალიზაციის პირობების საფუძველზე შემოსავლის ოდენობას აკლდება ფასდაკლებები და საქონლის უკან დაბრუნებები.

## შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

**საქონლის რეალიზაცია** - საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლების გადაცემის დროს, თუ კმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას ისეთი ხარისხით, რაც ჩვეულებრივ ასოცირდება მფლობელობასთან და არ ინარჩუნებს კონტროლს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს მოცემული კომპანია;
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი.

**თანამშრომელთა ანაზღაურება** - ხელფასები, წლიური შვებულებები და ავადმყოფობით გამოწვეული შვებულებები, პრემიები და სხვა ბენეფიტები ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანიას სამართლებრივი ვალდებულება აკისრია, გადაიხადოს საპენსიო გადახდები, რაც შეადგენს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასისა და ბენეფიტების 2%-ს.

**იჯარა** - იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება ყოველთვის, როდესაც იჯარის პირობები გულისხმობს მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის მოიჯარისათვის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად.

#### კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო საიჯარო გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივად იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარით წარმოშობილი პირობითი იჯარა ხარჯად აღიარდება ხარჯის გაწევის პერიოდში.

**უცხოური ვალუტები** - კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირის ოპერირების ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ტრანზაქციები ისეთ ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

#### გაცვლითი კურსები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული, წლის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                   | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 3.2766                    | 2.8677                    |
| ლარი/1 ევრო       | 4.0233                    | 3.2095                    |

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(*ქართულ ლარში*)

**გადასახადები** - მოგების გადასახადები ირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მასში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და

წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტიდან და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზამ დაკარგა ეკონომიკური მნიშვნელობა. ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელით ბასს 12 სტანდარტით - „მოგების გადასახადი“ გათვალისწინებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

**ძირითადი საშუალებები** - ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს შემდეგს: (ა) შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლისა და შესყიდვებზე დაწესებული აუნაზღაურებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდათმობებისა და დისკონტების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ამ ერთეულის იმ ადგილას და მდგომარეობაში მოყვანასთან, რომელიც საჭიროა, რათა მან იფუნქციონიროს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი სახით; (გ) ერთეულის დემონტაჟის, გატანისა და მისი ადგილმდებარეობის თავდაპირველ მდგომარეობაში მოყვანის საწყის სავარაუდო ხარჯს; (დ) ვალდებულებას, რომელიც კომპანიას ერიცხება ერთეულის შესყიდვისათვის ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ამავე ერთეულის ისეთი სახით გამოყენებისათვის, რაც არ გულისხმობს ამავე პერიოდში მარაგების წარმოებას; და (ე) კვალიფიცირებული აქტივებისათვის, სესხის აღების კაპიტალიზებულ ხარჯებს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ისე, რომ ამ დროს მოხდეს აქტივის სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში გამოსაკლები თანხის ჩამოწერა. ცვეთა იანგარიშება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთებია:

ცვეთის განაკვეთი

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება | 2%  |
| ავეჯი და აქსესუარები                | 10% |
| საოფისე მოწყობილობები               | 10% |
| კომპიუტერები                        | 20% |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 20% |

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
**(ქართულ ლარში)**

ცვეთის თანხა არის ძირითადი საშუალების ღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული თანხა, რასაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის ფასს გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები მისი სარგებლიანობის ვადის ამოწურვის პერიოდში.

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სარგებლიანობის ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად, როგორც საბუღალტრო შეფასების ცვლილება.

**არამატერიალური აქტივები** - არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს წამლის ლიცენზიებს. მათ შეფასებული სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით ერიცხება ცვეთა. კომპანიის მიერ ფლობილი ლიცენზიების სარგებლიანობის ვადაა 5 წელი.

**მარაგები** - მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

მოძრაობა გასაყიდად განკუთვნილ საქონელში აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

**პირობითი აქტივები და ვალდებულებები** - პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივები აღიარდება მხოლოდ პირობითობის რეალიზებისას.

**ფინანსური ინსტრუმენტები.** ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება სრულ შემოსავალში.

**ფინანსური აქტივები** - ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები; დაფარვის ვადით ფლობილი ინვესტიციები; გასაყიდად განკუთვნილი ფინანსური აქტივები; და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ბუნებასა და დანიშნულებაზე და დგინდება თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის მთავარი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალსე ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული მოიცავს ბანკებში განთავსებულ ფულს.

#### სესხები და მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოწმდება გაუფასურების ნიშნების არსებობაზე. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ მისი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად ინვესტიციის შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადები შეცვლილია.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების ზარალი აკლდება ანარიცხების ანგარიშის საშუალებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნა უიმედოდ ჩაითვალია, ის ანარიცხების ანგარიშიდან ჩამოიწერება. უკვე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ირიცხება ანარიცხების ანგარიშზე. ანარიცხების ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ ანაზღაურებას შორის აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**ფინანსური ვალდებულებები** - ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანსაქციის ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური უკუგების საფუძველზე.

ეფექტური პროცენტის მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი გადინებების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მისი მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში.

#### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**საწესდებო კაპიტალი და დამატებით გადახდილი კაპიტალი** - საწესდებო კაპიტალი და დამატებით გადახდილი კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

## შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(*ქართულ ლარში*)

### 3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, კომპანიის მენეჯმენტს ევალება ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

მარაგების რეზერვირება - ვინაიდან მარაგებს დადგენილი მოხმარების ვადა აქვს, მარაგების რეზერვირება მენეჯმენტის განსჯის საგანია. მენეჯმენტი აანალიზებს გაყიდვების გეგმებს და ადგენს მარაგების ბალანსს რეზერვირების მიზნით.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა - ძირითადი საშუალებების ერთეულის სარგებლიანობის ვადის დადგენა მენეჯმენტის განსჯის საგანია და მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას ეფუძნება. აქტივის სარგებლიანობის ვადის დადგენისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს გამოყენების მოსალოდნელ ფორმას, მოსალოდნელ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და აქტივის ექსპლუატაციის ფიზიკურ გარემოს. რომელიმე პირობის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

### 4. შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავდა შემდეგს:

|                                              | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან - საბითუმო | 19,022,906                                       | 11,510,560                                       |
| <b>სულ</b>                                   | <b>19,022,906</b>                                | <b>11,510,560</b>                                |

### 5. გაყიდვების თვითღირებულება

კომპანიის გაყიდვების თვითღირებულება მოიცავდა შემდეგს:

|                                             | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება - საბითუმო | 10,955,935                                       | 6,951,570                                        |
| <b>სულ</b>                                  | <b>10,955,935</b>                                | <b>6,951,570</b>                                 |

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(*ქართულ ლარში*)

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

|                                           | 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები | 3,743,864                                  | 2,903,636                                     |
| სარეკლამო ხარჯები                         | 661,582                                    | 129,521                                       |
| მარკეტინგული ხარჯები                      | 322,644                                    | 249,874                                       |
| ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები  | 270,323                                    | 168,182                                       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                      | 108,934                                    | 74,822                                        |
| ქირის ხარჯები                             | 100,359                                    | 80,177                                        |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯები           | 46,418                                     | 40,079                                        |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                 | 36,372                                     | 64,799                                        |
| საწვავის ხარჯები                          | 33,509                                     | 49,220                                        |
| მივლინების ხარჯები                        | 13,075                                     | 62,628                                        |
| საბანკო ხარჯები                           | 11,249                                     | 8,272                                         |
| კომუნალური გადასახადები                   | 6,355                                      | 4,806                                         |
| კავშირგაბმულობის ხარჯები                  | 4,277                                      | 4,964                                         |
| სხვა ხარჯები                              | 122,254                                    | 102,767                                       |
| <b>სულ</b>                                | <b>5,481,215</b>                           | <b>3,943,747</b>                              |

7. ძირითადი საშუალებები

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოძრაობა კომპანიის ძირითად საშუალებებში:

|                              | ავეჯი და<br>აქესურები | კომპიუტერები  | ავტოსატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>გაუმჯობესება | სულ            |
|------------------------------|-----------------------|---------------|---------------------------------|----------------------------------------------|----------------|
| <b>დირექტულება</b>           |                       |               |                                 |                                              |                |
| <b>1 იანვარი 2019</b>        | <b>31,600</b>         | <b>39,704</b> | <b>82,607</b>                   | <b>2,645</b>                                 | <b>156,556</b> |
| შესყიდვები                   | 26,297                | 159           | 118,949                         | -                                            | 145,405        |
| რეალიზაცია                   | -                     | -             | (82,606)                        | -                                            | (82,606)       |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>     | <b>57,897</b>         | <b>39,863</b> | <b>118,950</b>                  | <b>2,645</b>                                 | <b>219,355</b> |
| შესყიდვები                   | 15,750                | 12,325        | 86,364                          | -                                            | 114,439        |
| რეალიზაცია                   | -                     | -             | -                               | -                                            | -              |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>     | <b>73,647</b>         | <b>52,188</b> | <b>205,314</b>                  | <b>2,645</b>                                 | <b>333,794</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>       |                       |               |                                 |                                              |                |
| <b>1 იანვარი 2019</b>        | <b>5,954</b>          | <b>19,878</b> | <b>17,034</b>                   | <b>141</b>                                   | <b>43,007</b>  |
| წლის დარიცხვა                | 3,833                 | 7,545         | 17,997                          | 54                                           | 29,429         |
| გაუქმება რეალიზაციის შედეგად | -                     | -             | (31,065)                        | -                                            | (31,065)       |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>     | <b>9,787</b>          | <b>27,423</b> | <b>3,966</b>                    | <b>195</b>                                   | <b>41,371</b>  |
| წლის დარიცხვა                | 5,015                 | 10,546        | 25,229                          | 53                                           | 40,843         |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>     | <b>14,802</b>         | <b>37,969</b> | <b>29,195</b>                   | <b>248</b>                                   | <b>82,214</b>  |
| <b>საბალანსო დირექტულება</b> |                       |               |                                 |                                              |                |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>     | <b>48,110</b>         | <b>12,440</b> | <b>114,984</b>                  | <b>2,450</b>                                 | <b>177,984</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>     | <b>58,845</b>         | <b>14,219</b> | <b>176,119</b>                  | <b>2,397</b>                                 | <b>251,580</b> |

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(*ქართულ ლარში*)

8. არამატერიალური აქტივები

|                                           | ლიცენზიები         | პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა | სულ                |
|-------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| დირეზულება<br>1 იანვარი 2019              | 144,027            | 5,041                           | 149,068            |
| დამატება<br>31 დეკემბერი 2019             | 126,262<br>270,289 | 5,515<br>10,556                 | 131,777<br>280,845 |
| დამატება<br>31 დეკემბერი 2020             | 121,558<br>391,847 | 18,541<br>29,097                | 140,099<br>420,944 |
| დაგროვილი ცვეთა<br>1 იანვარი 2019         | 49,247             | 2,528                           | 51,775             |
| წლის დარიცხვა<br>31 დეკემბერი 2019        | 44,305<br>93,552   | 1,089<br>3,617                  | 45,394<br>97,169   |
| წლის დარიცხვა<br>31 დეკემბერი 2020        | 65,220<br>158,772  | 2,871<br>6,488                  | 68,091<br>165,260  |
| საბალანსო დირეზულება<br>31 დეკემბერი 2019 | 176,737            | 6,939                           | 183,676            |
| 31 დეკემბერი 2020                         | 233,075            | 22,609                          | 255,684            |

9. მარაგები

მარაგები მოიცავდა შემდეგს:

|                                | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი | 5,280,854         | 4,115,484         |
| სულ                            | 5,280,854         | 4,115,484         |

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია ბანკში განთავსებული ფულით.

11. საწესდებო კაპიტალი და დამატებით გადახდილი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1 ლარს, რომელიც 2014 წლის 31 დეკემბერს იქნა გადახდილი საქონლის უფასოდ მიწოდებით.

კომპანიის დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს მფლობელისგან უფასოდ მოწოდებულ საქონელს.

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(*ქართულ ლარში*)

12. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

|                       | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო გადასახდელები | 11,023,745        | 7,183,303         |
| სხვა გადასახდელები    | 131,429           | 94,801            |
| <b>სულ</b>            | <b>11,155,174</b> | <b>7,278,104</b>  |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო გადასახდელების უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს გადასახდელებს დაკავშირებულ მხარეებთან.

13. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

|                                          | 31 დეკემბერი 2020 |                         |                             |            |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|------------|
|                                          | მფლობელი          | უმაღლესი ხელმძღვანელობა | სხვა დაკავშირებული მხარეები | სულ        |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები            | 10,934,678        | 131,427                 | 44,343                      | 11,110,448 |
| შესყიდვები                               | 5,280,854         | -                       | -                           | 5,280,854  |
| ქირის ხარჯები                            | -                 | -                       | 72,000                      | 72,000     |
| მივლინების ხარჯები                       | -                 | 3,322                   | -                           | 3,322      |
| ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები | -                 | -                       | 250,704                     | 250,704    |
| სარეკლამო ხარჯები                        | -                 | -                       | 6,000                       | 6,000      |
| ხელფასები და მისი გადასახადები           | -                 | 1,507,826               | -                           | 1,507,826  |
| კომუნალური გადასახადები                  | -                 | -                       | 6,890                       | 6,890      |
| სხვა ხარჯები                             | -                 | 929                     | 1,020                       | 1,949      |

|                                | 31 დეკემბერი 2019 |                         |                             |           |
|--------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                | მფლობელი          | უმაღლესი ხელმძღვანელობა | სხვა დაკავშირებული მხარეები | სულ       |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები  | 7,156,259         | 54,882                  | 15,917                      | 7,227,058 |
| შესყიდვები                     | 4,115,484         | -                       | -                           | 4,115,484 |
| ქირის ხარჯები                  | -                 | -                       | 74,482                      | 74,482    |
| მივლინების ხარჯები             | -                 | 11,545                  | -                           | 11,545    |
| სარეკლამო ხარჯები              | -                 | -                       | -                           | -         |
| ხელფასები და მისი გადასახადები | -                 | 994,568                 | -                           | 994,568   |
| კომუნალური გადასახადები        | -                 | -                       | 4,806                       | 4,806     |

2020 წლის დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში გასაყიდად განკუთვნილი საქონლის 100% მოწოდებული იყო მფლობელის მიერ.

**14. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები**

*გარანტიები* - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დასაფარი გარანტიები არ გააჩნია.

*სამართლებრივი დავები* - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

**15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

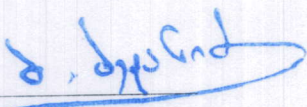
ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა და გამოსაშვებად ნება დართო 2021 წლის 11 მაისს.

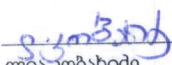
შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

|                                            | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| შემოსავალი                                 | 19,022,906                                       | 11,510,560                                       |
| გაყიდვების თვითღირებულება                  | (10,955,935)                                     | (6,951,570)                                      |
| მთლიანი მოგება                             | 8,066,971                                        | 4,558,990                                        |
| სხვა შემოსავალი                            | 12,222                                           | 216,746                                          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები          | (5,481,215)                                      | (3,943,747)                                      |
| სხვა შემოსავალი                            | (12,590)                                         | (8,349)                                          |
| საკუთრო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა | (829,194)                                        | (306,729)                                        |
| მოგება გადასახადამდე                       | 1,756,194                                        | 516,911                                          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                  | -                                                | -                                                |
| წლიური მოგება                              | 1,756,194                                        | 516,911                                          |
| სხვა სრული შემოსავალი                      | -                                                | -                                                |
| სულ წლის სრული შემოსავალი                  | 1,756,194                                        | 516,911                                          |

მენეჯმენტის სახელით:

  
ზეგა ზეგანიძე  
გენერალური დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

  
ლია კობახიძე  
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი აქტივები                |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 7        | 251,580           | 177,984           |
| არამატერიალური აქტივები              | 8        | 255,684           | 183,676           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>507,264</b>    | <b>361,660</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |                   |                   |
| მარაგები                             | 9        | 5,280,854         | 4,115,484         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 10       | 7,271,207         | 4,033,173         |
| წინსწრებით დაფარული ხარჯები          |          | 132,429           | 40,400            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 11       | 1,807,046         | 837,477           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>14,491,536</b> | <b>9,026,534</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>14,998,800</b> | <b>9,388,194</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| კაპიტალი:                            |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 12       | 1                 | 1                 |
| დამატებით გადახდილი კაპიტალი         | 12       | 87,252            | 87,252            |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |          | 3,743,600         | 1,987,406         |
| <b>სულ აქციონერთა კაპიტალი</b>       |          | <b>3,830,853</b>  | <b>2,074,659</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                   |                   |
| მიმდინარე ვალდებულებები              |          |                   |                   |
| გადასახადები, წმინდა                 |          | 12,773            | 35,431            |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები        | 13       | 11,155,174        | 7,278,104         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |          | <b>11,167,947</b> | <b>7,313,535</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>11,167,947</b> | <b>7,313,535</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>14,998,800</b> | <b>9,388,194</b>  |

მენეჯმენტის სახელით:

ბექა ზეგანიძე  
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

ლია ჯოხაძე  
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                           | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | დამატებით<br>გადახდილი<br>კაპიტალი | გაუნაწილებე<br>ლი მოგება | სულ       |
|---------------------------|----------|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2019      |          | 1                     | 87,252                             | 1,470,495                | 1,557,748 |
| სულ წლის სრული შემოსავალი |          |                       |                                    | 516,911                  | 516,911   |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2019   |          | 1                     | 87,252                             | 1,987,406                | 2,074,659 |
| სულ წლის სრული შემოსავალი |          |                       |                                    | 1,756,194                | 1,756,194 |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2020   |          | 1                     | 87,252                             | 3,743,600                | 3,830,853 |

მენეჯმენტის სახელით:

ბექა ბეჟანიძე  
გენერალური დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

ლია კობახიძე  
მთავარი ბუღალტერი  
თბილისი, საქართველო

შპს „დენკ ფარმა კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                                                                                   | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                                          |                                                  |                                                  |
| წლის მოგება                                                                                       | 1,756,194                                        | 516,911                                          |
| კორექტირება:                                                                                      |                                                  |                                                  |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                                                     | 108,934                                          | 74,822                                           |
| მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                                                           | -                                                | (1,937)                                          |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა                                                        | 829,194                                          | 306,729                                          |
| ფულადი შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე: | 2,694,322                                        | 896,525                                          |
| ზრდა მარაგებში                                                                                    | (1,165,370)                                      | (3,072,488)                                      |
| ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                                  | (2,308,103)                                      | (615,026)                                        |
| (ზრდა)/კლება წინწრებად დაფარულ ხარჯებში                                                           | (9,202)                                          | 64,923                                           |
| (კლება)/ზრდა დარიცხულ გადასახადებში                                                               | (22,657)                                         | 50,985                                           |
| ზრდა სავაჭრო გადასახდელებში                                                                       | 2,128,464                                        | 3,293,421                                        |
| ფულადი შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი მოგების გადასახადი                           | 1,234,627                                        | 618,340                                          |
| წმინდა ფულადი შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან                                                 | 1,234,627                                        | 618,340                                          |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                                        |                                                  |                                                  |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                       | (114,439)                                        | (145,405)                                        |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                                                    | -                                                | 53,480                                           |
| არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                                                 | (140,099)                                        | (131,777)                                        |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული                                          | (254,538)                                        | (223,702)                                        |
| წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში                                                         | 980,089                                          | 394,638                                          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                                       | 837,477                                          | 465,711                                          |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                                    | (10,520)                                         | (22,872)                                         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს                                                            | 1,807,046                                        | 837,477                                          |

მენეჯმენტის სახელით:

ბექა ბეჟანიძე  
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

ლია კობახიძე  
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო