

შპს “დენტსტალ დენტი”
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 29 ოქტომბერი

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	233330	74679	144908
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2839592	1638362	1456720
სხვა პირებზე ვანსება და დასესხება დგაცემული ფულადი სახსრები	0	49575	86646
მარაგები	3607090	2744196	2611014
მზა პროდუქცია	3607090	2744196	2611014
სხვა	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	56965	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	7208	8480	9977
ძირითადი საშუალებები	439483	482329	398254
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	7183668	4997621	4707519

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება		0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1 110 541	633367	701306
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი სასესხების სახსრები	868648	695720	670599
გრძელვადიანი სასესხების სახსრები	348801	308184	426762
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	2327990	1637271	1798667

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4853678	3358350	2906852
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	4855678	3360350	2908852
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7183668	4997621	4707519

დირექტორი

დავით ბეჟუაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ანაია კოფოვი

საქმიანობისშედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტომონაგები	7281114	7281114
საქონლისგაყიდვიდან	7277724	7277724
მომსახურებისგაწევიდან	0	0
სხვა	3390	3390
გაყიდვებისთვითღირებულება	-4300524	-4300524
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგებისშესყიდვა	0	0
გადამუშავებისდანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2980590	2980590
სხვასაოპერაციოშემოსავალი	0	0
დასაქმებულთაანაზღაურება	-343440	-343440
ცვეთა / ამორტიზაციისხარჯი	-53522	-53522
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
საპროცენტოხარჯი	-82145	-82145
იჯარისხარჯი	-159336	-159336
ადმინისტრაციულიდასხვასაოპერაციოხარჯი	-155642	-155642
სულსაოპერაციოხარჯები	-794085	-794085
საოპერაციო მოგება	2186505	2186505

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

სხვაარასაოპერაციოშემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგებისგადასახადისხარჯამდებანგრძნობითიოპერაციებიდან	2186505	2186505
მოგებისგადასახადისხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპერიოდისმოგება / ზარალი	2186505	2186505

სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი):

სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანსრულიშემოსავალი / (ზარალი)	2186505	2186505
საკუთარიკაპიტალისაანგარიშგებოპერიოდისდასაწყისში	3360350	3360350
კაპიტალისგაზრდა	0	0
განაწილებამესაკუთრეებზე (მათშორისდივიდენდი)	-580000	-580000
სხვაცვლილებებიგაუნაწილებელმოგებაში	-111177	-111177
კაპიტალისსხვაცვლილებები	0	0
საკუთარიკაპიტალისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოს	4855678	4855678

დირექტორი

დავითბეჟუაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ანაიაკოფოვა

შპს „დენტსტალდენტი“ ს/კ202221559 ფულადისახსრებისმოძრაობა 2020 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით

ფულადისახსრებისმოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საოპერაციოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	7518439	8482635
საინვესტიციოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	-7359788	-8471881
საფინანსოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საფინანსოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	0	-80983
ფულადისახსრებისშემოსვლა (გასვლა)	158651	-70229
ვალუტისკურსისცვლილებისგავლენაფულადსახსრებსადამათეკვივალენტებზე	0	0
ფულადისახსრებიდამათეკვივალენტებისაანგარიშგებოპერიოდისდასაწყისში	74679	144908
ფულადისახსრებიდამათეკვივალენტებისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოს	233330	74679

დირექტორი

დავითბეჟუაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ანაიაკოფოვი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია რეგისტრირებულია დიდუბე-ჩუღურეთის რ-ნის სასამართლოს 2004 წლის 19 თებერვლის №2/4-3447 დადგენილებით. შემოსავლების სამსახურის მიერ მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 202221559.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორებია ფიზიკური პირები:

- 1) - გოჩა ბეჟუაშვილი (პ№20001001084) წილი - 50%
- 2) - დავით ბეჟუაშვილი (პ№20001000633) წილი - 50%

კომპანიის დირექტორია: დავით ბეჟუაშვილი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული და სტომატოლოგიური პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოში, აღნიშნული საქმიანობა მიმდინარეობს ქ. თბილისის ოთხ ობიექტზე და ქ. ბათუმში ერთ ობიექტზე, ასევე მიმდინარეობს საბითუმო ვაჭრობა სტომატოლოგიურ კლინიკებზე.

წარმოდგენილიანგარიშისვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არისშემდეგი:

	31.12.2020	31.12.2019
USD/GEL	3,2766	2,8677
EUR/GEL	4,0233	3,2095

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე ასევე სამართლებრივ მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტსარშეუძლიასანდომეაფასოსფინანსურიბაზრისლიკვიდურობისშემცირებისდასავალუტობაზრისგაზრდილიარასტაბილურობისგავლენაკომპანიისფინანსურმდგომარეობაზე. მენეჯმენტიმიიჩნევსრომისინიიღებენყველასაჭიროზომასრომხელიშეუწყოსკომპანიისმდგრადობასდაგანვითარებასარსებულპირობებში

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის

ძირითადი პრინციპები მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელზე თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მენეჯმენტმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება განგრძობითი საწარმოს საფუძველზე.

ფუნქციონირებადისა წარმოს დაშვება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიმდინარე აქტივები (7 183 668 ლარი) 4 855 678,0 ლარი თანაბრდება მიმდინარე ვალდებულებებს (2 327 990,0 ლარი).

კომპანიას 2020 წელი დასრულებული აქვს მოგებით - 2 186 505,0 ლარი; თუმცა 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიას ჰქონდა გარკვეული პრობლემები, რისი ძირითადი მიზეზი არის სავალუტო ბაზარზე კურსების არასტაბილურობა, რაც კომპანიას ურთულებს უცხოელ პარტნიორებთან ანგარიშსწორებას, ხოლო ქვეყნის შიდა ბაზარზე საქონლის გადვირება მნიშვნელოვანწილად არ ხდებოდა, 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ, კოვიდპანდემიის გამო გართულებული ეკონომიკური მდგომარეობის მიუხედავად შეძლო საქართველოს ბაზარზე ოპერირება და 2020 წელი დაასრულა მოგებით. კომპანიას მიმდინარე წლის საქონლის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლებისაშუალებას აძლევს დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები და აანაზღაუროს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები. გარდა ამისა

მიმდინარე ეტაპზე კომპანიას გააჩნია წინა პერიოდში დაგროვილი საკმარისი ფინანსური რესურსი, რომელიც 2020 წლის მონაცემების გათვალისწინებით, უზრუნველყოფს 2021 წლის დარჩენილი პერიოდის ხარჯების დაფარვას.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული გარემოებების კომბინაცია კომპანიისთვის უზრუნველყოფს აუცილებელ ლიკვიდურობას, თავისი ოპერაციების გასაგრძელებლად 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში.

რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზებისან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას. იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად რომლებისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს რომელსაც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში შემოსავალში მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი რომელიც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით) მრჩეველის ბროკერის და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულების და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით) ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ

პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულებისა და მოთვალაგულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით შედის მიმდინარე აქტივებში 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა ან რეალიზაცია რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით კერძოდ თარიღით როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც

- ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება;
- ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლებაან შევიდა შუამავლის გარიგებაში როდესაც

- 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის დარისკების მნიშვნელოვან წილს ან
- 2)

არც გადასცემს მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის დარისკების მნიშვნელოვან რისკებს მაგრამ ასევე არსამბობს კონტროლზე.

კონტროლინარჩუნდებაიმშემთხვევაშითუმეორემხარესარაქვსუფლებამთლიანიაქტივისმესამე პირზერეალიზაციისრეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებულიღირებულებითაღრიცხულიფინანსურიექტივისგაუფასურება

ამორტიზებულიღირებულებითაღრიცხულიფინანსურიექტივისგაუფასურებახდებაამისთავდ აპირველიაღიარებისშემდგომპერიოდშიმომხდარიერთიანრამდენიმემოვლენით („დანაკარგისმოვლენები“)

რომელსაცგავლენაქვსფინანსურიექტივისანფინანსურიექტივებისჯგუფისგანმისაღებიმომავალ ფულადინაკადებისმოცულობაზეანვადებზედაშეიძლებაამისსაიმედოდგანსაზღვრავამოწვეულიგაუფასურებისდანაკარგებიღიარდებაამოგება-ზარალზემათიმომხდენისპერიოდში.

თუკომპანიადაასკვნისრომარსებობსინდივიდუალურადშეფასებულიფინანსურიექტივისგაუფასურებისმოხდენისობიექტურიმტკიცებულება იქნებაესმნიშვნელოვანი თუარაიგიშეიცვანსაღნიშნულფინანსურექტივსმსგავსისაკრედიტორისკისმქონეექტივებისჯგუფშიდამოახდენსმათჯგუფურტესტირებასგაუფასურებაზე.

ფინანსურიექტივისგაუფასურებისშესამოწმებლადკომპანიისმიერძირითადადგამოყენებულიეაქტორებიარისმისივადგადაცილებულობისსტატუსიდანისიშესაბამისიუზრუნველყოფისასეთისარსებობისშემთხვევაშისანდობა.

ფინანსურიექტივისგაუფასურებისშემოწმებისსხვაძირითადიკრიტერიუმსწარმოადგენს:

-

დავალიანებისგარკვეულინაწილივადგადაცილებულიადავადაგადაცილებაარარისგამოწვეულიგადახდისსისტემისდაყოვნებით.

მეორემხარეგანიცდისმნიშვნელოვანფინანსურსირთულესროგორცესჩანსკომპანიისმიერმოპოვებულიფინანსურიინფორმაციით;

- მეორემხარეგანიხილავსგაკოტრებისანფინანსურიეროვანიზაციისვარიანტს;

-

სახეზეამეორემხარისმიერგადახდებისსტატუსისმნიშვნელოვანიგაუარესებაეროვნულიანადგილობრივიეკონომიკურიმდგომარეობისცვლილებებისშედეგადრომელსაცგავლენაქვსმეორემხარეზეან;

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანიგაუარესებისშედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორემხარის ფინანსური სირთულეების გამო გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები იმის მიუახლოვდად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის რეალიზაციამოსალოდნელი.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება) მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება

სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება- ზარალზე.

უიმედოაქტივებიჩამოიწერებაშესაბამისგაუფასურებისდანაკარგისრეზერვისანგარიშზეაქტივისაღდგენისათვისყველასაჭიროპროცედურისდასრულებისდადანაკარგისმოცულობისგანსაზღვრისშემდეგ.

წინაპერიოდშიჩამოწერილითანხებისშემდგომიაღდგენადაკრედიტდებაგაუფასურები სდანაკარგისანგარიშზეწლისმოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულიდაფულისექვივალენტებიმოიცავსნაღდფულსდაფულსბანკშიდაატარებსღირებულებისცვლილებისუმნიშვნელორისკს.

ფულადისაშუალებებიადირიცხებაამორტიზირებულიღირებულებითეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისგამოყენებით.

შეზღუდულიანაშთებიგამოირიცხებაფულადისაშუალებებისგანფულადინაკადებისანგარიშგებისმიზნებისთვის. შეზღუდულიანაშთებირომელთაგამოყენებაარშეიძლება 12

თვისგანმავლობაშივალდებულებებისდასაფარადანსხვავაცვლითიტრანზაქციებშიგამოყენებისაგანალიარდებაბალანსურგორცსხვაგრძელვადიანიმოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭროდასხვამოთხოვნებიადაპირველადალიარდებასამართლიანიღირებულებითდაშემდგომხდებამათიშეფასებაამორტიზირებულიღირებულებითეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდითგამოკლებულიგაუფასურებისრეზერვი.

გაუფასურებისრეზერვიქმნებაამინროდესაც

არსებობსსაფუძველირომკომპანიავერმიიღებსთავდაპირველიშეთანხმებითგანსაზღვრულშესაბამისთანხას.

გაუფასურებისრეზერვისთანხაარისსხვაობააქტივისსაბალანსოღირებულებასადაეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთითდისკონტირებულიმისიმოვალეფულადინაკადებისახლანდელღირებულებასშორის.

აქტივისმიმდინარეღირებულებამცირდებაარეზერვისანგარიშისმეშვეობითდაზარალისთანხაადიარდებამოგება-ზარალისუწყისში.

როდესაცსავაჭრომოთხოვნებისმიდებაშეუძლებელიაისჩამოიწერებასავაჭროდასხვამოთხოვნებისრეზერვისანგარიშზე.

შემდგომიაღდგენებიდარეზერვებულიმოთხოვნებიდანკრედიტდებამოგებაზარალისანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადისაშუალებებიდაარამატერიალურიაქტივებიადირიცხებამათთავდაპირველთვითღირებულებასდაკლებულიდაგროვილიცვეთაან/დაგაუფასურებისღირებულებით. ძირ.

საშუალებისთვითღირებულებაშედგებაშენებლობისხარჯისანშესყიდვისფასისგანმასთანდაკავშირებულიიმპორტისგადასახადებისგამოუქვითავიგადასახადებისდასხვაპირდაპირიხარჯებისჩათვლით. ნებისმიერსავაჭროფასდაკლებაგამოაკლდებაშეყიდვისანშენებლობისფასს.

მცირეშეკეთება-განახლებაადიარდებამოგება/ზარალისანგარიშგებაშიმისიმოხდენისთანავე.

ხარჯებიდაკავშირებულიძირითადისაშუალებებისუმნიშვნელოვანიანაწილისანკომპონენტებისანაცველბასთანკავშირებულიარდებააჩანაცვლებულიანაწილიჩამოიწერება.

ყველა აქტივით წარმოდგენილი საწყისი ღირებულებით გამოკლებული და გროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალის სეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველისა ანგარიშგებ პერიოდის ბოლოს მენჯმენტია ფასების არსებობს თუ არა ძირითადისა შუალედების გაუფასურების რაიმენიშნები.

თუ გაუფასურებას კონდაადგილი ხდება ძირითადისა შუალედების ჩამოფასება უმაღლესი თანხი თემდე გორს შორის:

გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები.

საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე.

წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი აქვითება თუ კიმოხდება აქტივს გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები ის ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადისა შუალედების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მის აღებით თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწარიცვითება.

ცვეთა ძირითადისა შუალედებზე და საინვესტიციო ქონებაზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობები	20
ნაგებობები	20
მანქანა და ნადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრასპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადისა შუალედები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადისა შუალედის გაყიდვიდან გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

ძირითადისა შუალედების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და /

ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვით ღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შემენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ,

საინვესტიციო ქონების აღირიცხება თვით ღირებულებიდან და გროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვით ღირებულებასა და ნარჩენი ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის (20 წლის) განმავლობაში. მიწარიცვითება.

თითოეულისა ანგარიშ პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა დანების მიერ ცვლილება აღირიცხება

ერსპექტიულად.

საინვესტიციოქონებისადიარებაწყდებაამისიგაყიდვისშემთხვევაშიანროდესაცადარარისმოსალ
ოდნელიმომავალშიეკონომიკურისარგებლისმიღებააქტივიდან.

საინვესტიციოქონებისგაყიდვისშედგადწარმოშობილინებისმიერიმოგებაანზარალიგანისაზღ
ვრება,

როგორცსხვაობაგაყიდვებიდანმიღებულშემოსავლებსადააქტივისნარჩენსაბალანსოღირებულე
ბასშორისდა აღიარდება მოგება-ზარალში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები ვალდებულების სამართლიანი
ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან
გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის ფასდათმობის უკან დაბრუნების და
დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭროვალდებულებებიწარმოადგენსვალდებულებასიმსაქონლისათუმომსახურებისთვისრო
მელიცკომპანიამშეიძინამისიმომწოდებულებისგანჩვეულებრივიზნესოპერაციებით.

სავაჭრომოთხოვნებიკლასიფიცირდებაროგორცმიმდინარეევალდებულებებითუგადახდისვალ
დებულებაარისერთწელამდეპერიოდშითუარაროგორცგრძელვადიანივალდებულებები.

ამჟამადკომპანიისმთლიანისავაჭროვალდებულებებისდაფარვამოსალოდნელისაბალანსოანგა
რიშვებისთარიღიდანერთწელამდეპერიოდშიდაკლასიფიცირებულიაროგორცმიმდინარეევალდ
ებულებები

სავაჭროვალდებულებებისთავდაპირველიადიარებისასფასდებასამართლიანიღირებულებით
დამემდგომპერიოდშიამორტიზებულიღირებულებითეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთო
დით.

მოგებისგადასახადი

მოგებისგადასახადიწარმოადგენილიასაქართველოსმოქმედიკანონმდებობისშესაბამის
ადანდასკვნისთარიღისთვისამოქმედებულკანონმდებლობისმიხედვით.

მოგებისგადასახადიწარმოადგენსმიმდინარეგადასახადსდააღიარდებამოგებაზარალისანაგარი
შვებაშიიმშემთხვევისგარდაროდესაცისპირდაპირაღიარებულიაკაპიტალშირადგანაცუკავშირ
დებაოპერაციებსრომლებიცმავეანგანსხვავებულპერიოდშიასევეპირდაპირაკაპიტალშიაღიარ
დება.

მიმდინარემოგებისგადასახადიარისმიმდინარეანგასულიპერიოდისდასაბეგრმოგებისგადასა
ხდელიანზარალისშესაბამისიმოგებისგადასახადისაღდგენადითანხა.

იმშემთხვევაშითუფინანსურიანგარიშებისგამოქვეყნებახდებასაგადასახადოდეკლარაციების
აზარებამდედასაბეგრმოგებაანზარალიეფუძნებაშეფასებებს.

გადასახადებმოგებისგარდააღირიცხებაადამინისტრაციულდასხვასაოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებულმოგებისგადასახადიაღარმიესადაგებაფინანსურანგარიშებებსიქიდანგამომდი
ნარერომსაქართველოსახალისაგადასახადოკოდექსითაღარ გამოიყენება.

გადავადებულისაგადასახადოშემოსავალიაღარარისშესაბამისიფინანსურანგარიშებისთვის
განახლებული საგადასახადო კოდექსისგამო.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო საერალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლისმიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი რომ ვერ მოხდება საქონლის მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თნახა ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალისხარჯიდანამსთანდაკავშირებულიშენატანები

ხელფასებიშენატანებისაქართველოსსაპენსიოდასადაზღვეოისტემაშიწლიურიშვებულებისდა ავადმყოფობისანაზღაურებებიბონუსებიდაარაფულადისარგებლებიაღირიცხებაიმწელსროდესაც მოხდება შესამაბისისერვისისმიღებათანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 2000 ლარს და ცვლილება არ განუცდია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებამოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას რომელიც გავლენას ახდენს მოგების ხარჯებისა და აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე დამატურება მისი მნიშვნელობაზე დაპირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე.

უზუსტობამაღნიშნულშეფასებებშიდადაშვებებშიშესაძლოაგამოიწვიოსისეთიშედეგრომელი
ცსაჭიროსგახდისაქტივისსაბალანსოღირებულებისმატერიალურკორექტირებასანგავლენასმოა
ხდენსვალდებულებასმომავალპერიოდში.

საგადასახადოკანონმდებლობა

საქართველოსსაგადასახადოკოდექსიდასაბაჟოკანონმდებლობაექვემდებარებაგანსხვავებულ
ტერპრეტაციებს.

ძირითადისაშუალებებისგამოყენებისხანგრძლივობა

კომპანიააკეთებსძირითადისაშუალებებისგამოყენებისხანგრძლივობისშეფასებასსხვადასხვა
ქტორებისგათვალისწინებითროგორებიცაა:

ტექნიკურიანკომერციულიმოქმედებამოსალოდნელიწარმადობასიმლავერედაფიზიკურიმდგ
ომარეობარაცდამოკიდებულიაოპერაციულფაქტორებზე.

მიუხედავადიმისარომხელმძღვანელობაცდილობსმაქსიმალურადზუსტადშეაფასოსძირითად
ისაშუალებითგამოსახულიმომავალიეკონომიკურისარგებლისმოხმარებისმოდელისშეიძლებ
ამნიშვნელოვნადგანსხვავდებოდესრეალურიშედეგებისგანრამაცშესაძლოამატერიალურიგავ
ლენაიქონიოსფინანსურანგარიშებებშიწარმოდგენილმონაცემებზე.

5.ძირითადისაშუალებები

შპს „დენტტალ დენტი“ ს/კ 202221559

2020 წლის ფინანსურიანგარიშგება	წმინდასაბალანსოღირებულება2020 წლის1 იანვარს	ძირითადისაშუალებისშემოსვლა	ძირითადისაშუალების
შენობები	371,758	4583.00	
კავშირგაბმულობისსაშუალებები	9030.00		
ოფისისაღჭურვილობა	26,945	2480.00	
სატრანსპორტოსაშუალებები	58,456		
სხვაძირითადისაშუალებები	16,140	3613	
სულ ძირითადისაშუალებები	482,329	10,676	

ძირითადისაშუალებებისცვეთადარიცხულიაწრფივიმეთოდით, აქტივებიბალანსშიასახულია
თვითღირებულებიდანაკუმულირებულიცვეთისთანხისგამოკლებით.

6. არამატერიალური აქტივები

შპს „დენტსტალ დენტი“ ს/ს
202221559

	წმინდასაბალანსო ირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	არამატერ იალური ქტივის მოსვლა	არამატერიალ ური აქტივის ასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდასაბა ლანსოლირე ბულება 2020 წლის 31 დეკემბერს
საბუღალტრო პროგრამა „აპექსი“	8480			1272	7208
სულ არამატერიალური აქტივი	8480			1272	7208

7. მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება არ ხდება
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	2,744,196
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	3,607,090
	6,351,286

8. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2 839 592	1 527 523
სულ დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 839 592	1 527 523

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
თანხა სალაროში	13 135	28 330
თანხა ბანკში	220 195	46 349
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	233 330	74 679

10. სავაჭროდასხვავალდებულებები

სავაჭროდასხვავალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1 110 541 ლარს (2019 წელს 633 367,0 ლარი) და ძირითადად მოიცავს საქონლის მომწოდებელ კომპანიებზე დარიცხვალდებულებებს.

ზემოთნახსენებულ ვალდებულებების პირობები:

.

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება თპროცენტი დამათი და ფარგლები აქოვე ლთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;

11. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას საბანკო დაწესებულებიდან აღებული აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
	868 648	695 720
მოკლევადიანი სესხი		
გრძელვადიანი სესხი	348 801	308 183
სულ სესხის ვალდებულებები	1 217 449	1 003 904

12. შემოსავალი

2020 წლის შემოსავალი 7 281 114,0 ლარის ოდენობით (2019 წ: 7 183 114,0 ლარი) მოიცავს ამონაგებს საქონლის რეალიზაციიდან და სხვადასხვა მომსახურებიდან

13. მოგების გადასახადები

2016

წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდამოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გრძელდება საქართველოში მოქმედებული კომპანიაზე, გარდაბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად,

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით მაცდონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტების საქართველოში,

დაარამოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა და ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგები სგადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შემოღებული ცვლილებების სევეით ვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორც ამგალითად, არასაბაზროფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლის ადამოქმადის ხურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრას ცდება 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
მოგების გადასახადი	-27,198
საშემოსავლო გადასახადი	(24,953)
დღგ	176,727
საბაჟო	(61,018)
მიწის გადასახადი	-47
ქონების გადასახადი	-6546
ჯამი:	56,965

14. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში რადიკალური ცვლილებების ხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაციის მიხედვითაც კომპანიის საქმიანობის დახელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავები სსაგანის საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის დაგადასახადის დათვლის ინ

მენეჯმენტშიაჩნიარომშესაბამისიკანონმდებლობისმათიინტერპრეტაციასწორიდაკომპანიისგადასახადისავალუტოკანონმდებლობადასაბაჟოპოზიციაშენარჩუნდებაშესაბამისადარმომხდარა 2020წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობითპოტენციურისაგადასახადოვალდებულებისრეზერვისაღიარება.

კომპანია ექვემდებარება საბაზრორის კვებსა და ბაზრორის კვები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაშია) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში) საპროცენტო აქტივების დავალდებულებები მიმართებაში (ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი დასპეციფიურის აბაზროცვალეზადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღებების კისშეფასების ლიმიტებს რისკის მონიტორინგ

იხდება ყოველდღიურად თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერაშეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვლადობის დროს რისკი ამგანსაზღვრულსაზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილი ამხოლოდერი თიფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარებანაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან მაგალითად ცვლილებებისაპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

კომპანია არიყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულწილს ფიქსირებულ განაკვეთია ქვს და შესაბამისად რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას.

კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მისი ფულადი რესურსებზე.

მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულად ინაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის სპროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის დასაბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხების არომელთაგამოყენება ცემიძლე ბაერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით რათა ნახადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ან გარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონედან ბაყოფლობით მხარეებს შორის გამომდინარეობს მანძილის პრინციპით.

გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ.

31 დეკემბერი -2020		31 დეკემბერი -2019	
საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება

ფული და ფულის ექვივალენტები	233 330	233 330	74 679	74 679
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 839 592	2 839 592	1 638 362	1 638 362
ვალდებულებები წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 110 541	1 110 541	633 367	633 367

ხელმოწერიპირები:

დავით ბეჟუაშვილი
დირექტორი

ანა იაკოფოვი
ბუღალტერი

შპს „დენსტალ დენტი“ ს/კ 20221559 ფინანსური მდგომარეობა 2020 წლის
31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	233330	74679	144908
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები	2839592	1638362	1456720
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	49575	86646
მარაგები	3607090	2744196	2611014
მზა პროდუქცია	3607090	2744196	2611014
სხვა	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	56965	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	7208	8480	9977
ძირითადი საშუალებები	439483	482329	398254
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	7183668	4997621	4707519

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება		0	0
საეჭრო ვალდებულებები	1 110 541	633367	701306
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	868648	695720	670599
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	348801	308184	426762
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	2327990	1637271	1798667

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4853678	3358350	2906852
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	4855678	3360350	2908852
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7183668	4997621	4707519

დირექტორი

დავით ბეჟუაშვილი

მთ. ბუღალტერი

იაკოვოვი



შპს „დენტსტალ დენტი“ ს/კ 202221559 საქმიანობის შედეგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	7281114	7183620
საქონლის გაყიდვიდან	7277724	7181501
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სხვა	3390	2119
გაყიდვების თვითღირებულება	-4300524	-6226626
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2980590	956994
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-343440	-338377
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-53522	-60067
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-82145	0
იჯარის ხარჯი	-159336	-182887
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-155642	-515174
სულ საოპერაციო ხარჯები	-794085	-1096505
საოპერაციო მოგება	2186505	-139511

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2186505	-139511
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2186505	-139511

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2186505	-139511
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3360350	2908852
კაპიტალის გაზრდა	0	1398640
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-580000	-807631
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-111177	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4855678	3360350

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

დავით ბეჟუაშვილი

ანა იაკოფოვი



შპს „დენტსტალ დენტი“ ს/კ202221559 ფულადი სახსრების მოძრაობა
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	7518439	8482635
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-7359788	-8471881
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-80983
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	158651	-70229
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	74679	144908
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	233330	74679

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

დავით ბეჟუაშვილი

იაკოფოვი



არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მოუთხოვს იმ თანხას რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ.

	31 დეკემბერი -2020		31 დეკემბერი -2019	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	233 330	233 330	74 679	74 679
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 839 592	2 839 592	1 638 362	1 638 362
ვალდებულებები წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 110 541	1 110 541	633 367	633 367

ხელმოწერილი პირები:

დავით ბეჟუაშვილი
დირექტორი




ანა იაკოფოვი
მენეჯერი

