

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს დენტალმარკეტ

სარჩევი

• ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შპს დენტალმარკეტ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს დენტალმარკეტის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი

სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით

დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

□ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;

□ ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც

უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;

□ დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური

ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი

იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა

და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;

□ კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე

საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.

□ ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

□ კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა

და შენარჩუნებაზე;

□ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

□ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

□ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

□ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

2019წ. 20 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



ი.მაჭავარიანი

შპს „დენტალმარკეტ“
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	264433	164857
სავაჭრო მოთხოვნები	71023	122633
მარაგები	1850791	1353789
მზა პროდუქცია	1850791	1353789
სხვა არამატერიალური აქტივები	1250	1250
ძირითადი საშუალებები	406401	375167
სულ აქტივები	2593898	2017696
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	406358	464109
საგადასახადო ვალდებულებები	-6256	-26616
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	323193	0
სხვა ვალდებულებები	6781	300
სულ ვალდებულებები	730076	437793
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1863822	1579903
სულ საკუთარი კაპიტალი	1863822	1579903
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2593898	2017696

დირექტორი



შპს „დენტალმარკეტ“
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგება/(ზარალი)

668005

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

მთლიანი სრული შემოსავალი/
(ზარალი)

668005

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)

1579903

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის
დივიდენდი)

229473

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ
მოგებაში

54446

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო
პერიოდის ბოლოს

1863822

დირექტორი



შპს „დენტალმარკეტ“
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები

	2018
ნეტო ამონაგები	3708105
საქონლის გაყიდვიდან	3575505
მომსახურების გაწვიდან	132600
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2408087
საწყისი მარაგები	-1353789
მარაგების შესყიდვა	-2905089
საბოლოო მარაგები	1850791
საერთო მოგება	1300018
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-301776
ცვეთა და ამორტიზაცია	-223456
საპროცენტო ხარჯი :	-15985
იჯარის ხარჯი	-7352
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-123939
სულ საოპერაციო ხარჯები	-672508
საოპერაციო მოგება	627510
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	627510
მოგების გადასახადი	40495

დირექტორი



შპს „დენტალმარკეტ“
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	99576
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	99576
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	164857
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	264433

დირექტორი



განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს დენტალმარკეტ, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, სამეწარმეო რეგისტრირებულია 2009 წლის 8 დეკემბრიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 205294073.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან

ირაკლი მაჭავარიანი (01024018628) - 50 %

ლევან თორთლაძე (01001016168) - 50%

მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სტომატოლოგიური საქონლით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა; ასევე სტომატოლოგიური მომსახურების საქმიანობა.

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს დენტალმარკეტ, აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებით შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს დენტალმარკეტ ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ფინა“-ას გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „თიბისი ბანკის“ მეშვეობით;
2. საწარმო აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.
3. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;
4. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;
5. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;
6. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;
7. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების დაფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

8. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს დენტალმარკეტ მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების

მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

8.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 174-ე მუხლის მეორე პუნქტის თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის 174-ე მუხლის მეექვსე ნაწილით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



ი.მაჭავარიანი

ნ.ლომია