

## ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ბერკეტი-დიზაინი“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს ს/კ (204909812) დაარსდა 12.02.1998 წელს, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ/ნი ვაჟა ფშაველას VII კვ. კორპ.#1ა, ბ.90. ფაქტობრივი მისამართი: ვაჟა-ფშაველას 88.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 24 ადამიანს.

კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენს: დავით სოსელია პ/ნ 010100048170

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს წყალგაყვანილობის, გათბობის და ჰაერის კონდიცირების სისტემების მიწოდება-მონტაჟი

### 2. შედგენის საფუძველი

#### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე.

#### 2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

#### 2.3 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალების განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

#### 2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

## 2.5 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მომზადებისთვის ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის. აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული განხილულია მე-17 შენიშვნაში

## 2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა იმ ახალ ან გადახედილ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას, და შესწორებას არ აქვთ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

### ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ ბასს-მ გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 „ფინანსურ ინსტრუმენტებთან“ დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „ მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ასევე გვთავაზობს ახალ სახელმძღვანელო მითითებებს ჰეჯირების აღრიცხვაზე.

### ფასს 15 – ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს და ანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის „ბასს 18 – ამონაგები“, „ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები“ და ინტერპრეტაციებს - ფასიკ 13 - მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები; ფასიკ 15 - შეთანხმებები უძრავი ქონების მშენებლობაზე; ეფასიკ 18 - აქტივების გადაცემა მომხმარებლების მიერ; და იმკ-31 - შემოსავლები - ბარტერული ოპერაციები სარეკლამო მომსახურების ჩათვლით.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მიდგომას შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის შესწორების გამოყენებას კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის მოცულობაზე ან მიღების დროზე და კომპანიის მიერ აღიარებულ შესაბამის აქტივებსა და ვალდებულებებზე არ უმოქმედია.

### **გამოქვეყნებული , მაგრან ჯერ ძალაში შეუსვლელი სტანდარტები**

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 „იჯარა“ მოითხოვს, რომ იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „ გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულება. ფასს 16 , ასევე

- ცვლის იჯარის განმარტებას
  - აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, და იმგვარი საკითხები, როგორიცაა არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები, და იჯარის ( გამოყენების) ვადა.
  - ითვალსიწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე.
  - ცვლის აღრიცხვას გაყიდვის და უკუიჯარის გარიგებებზე.
  - ძირითადად იწარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას
  - გვაცნობს ახსნა-განმარტებით შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს
- ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 01 იანვრიდან, სტანდარტის ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში თუ გათვალსიწინებული იქნება ფასს 15 „ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“
- ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამ ცვლილებების გავლენა არსებითი არ იქნება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### **3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები**

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია

#### **3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული

ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

| ვალუტა          | 31 დეკემბერი 2017 | 31 დეკემბერი 2018 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| ლარი/აშშ დოლარი | 2.5922            | 2,6766            |
| ლარი/ევრო       | 3.1044            | 3,0701            |

### 3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღვილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღვილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული პროცენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად.:

- შენობა ნაგებობები - 5 %
- მილსადენები – 8 %
- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 20%

მიწის ნაკვეთს ცვეთა არ ერიცხება

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

### 3.3 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას არ აქვს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები.

### 3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება, აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებადი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

### 3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

*ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა*

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

## *ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება*

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში. იხილეთ **შენიშვნა 20** კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქად „ფინანსური ხარჯი“, „ფინანსური შემოსავალი“ ან სხვა „ფინანსური ხარჯი“.

### *სესხები და მოთხოვნები*

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

### *ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე*

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

## *II ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით*

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არა აქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

### *ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

## *I სასესხო ვალდებულებები*

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები

აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

## *II სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემოდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

### **3.6 კაპიტალი**

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

### **3.7 ანარიცხები**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განოვთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

### **3.8 მოგების გადასახადი**

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც

მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა

ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

### 3.9 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

*შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან*

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასაცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს, როცა შესაძლოა, რომ კონრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

*მომსახურების გაწევა*

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

### 3.10 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც

დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამოიხსნება მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

#### **4. ძირითადი საშუალებები**

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 244292 ლარს, ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით

| ოფისის ინვენტარი                |      |                  |           |                     |                    |                          |            |
|---------------------------------|------|------------------|-----------|---------------------|--------------------|--------------------------|------------|
| ლირებულება                      | მიწა | სატრანსპორტო საშ | იჯარით აღ | მანქანა დანადგარები | აღჭურვილობა        | სულ ჯამი                 |            |
| 2017 წლის 01 იანვარი            |      | 142,836.00       | 16,467.00 | 50,136.00           | 41,946.00          | 22,953.00                | 274,338.00 |
| შემოსავალი                      |      | 11,494.00        | 18,094.00 | 8,317.00            | 3,530.00           | 11,345.00                | 52,780.00  |
| გასავალი                        |      | 39,110.00        |           | 4,233.00            | 10,001.00          | 2,104.00                 | 55,448.00  |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი          | -    | 115,220.00       | 34,561.00 | 54,220.00           | 35,475.00          | 32,194.00                | 271,670.00 |
|                                 |      |                  |           |                     |                    |                          | -          |
| დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება  |      |                  |           |                     |                    |                          | -          |
| 2017 წლის 01 იანვარი            |      | 40,707.00        |           | 15,117.00           | 14,050.00          | 9,095.00                 | 78,969.00  |
| წლის ცვეთა                      |      | 5,725.00         |           | 7,653.00            | 5,900.00           | 3,371.00                 | 22,649.00  |
| ცვეთის აღდგენა                  |      | 4,862.00         |           | 2,239.00            | 7,198.00           | 954.00                   | 15,253.00  |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი          | -    | 41,570.00        | -         | 20,531.00           | 12,752.00          | 11,512.00                | 86,365.00  |
| საბალანსო ღირებულება 2017 31.12 | -    | 73,650.00        | 34,561.00 | 33,689.00           | 22,723.00          | 20,682.00                | 185,305.00 |
|                                 |      |                  |           |                     |                    |                          |            |
|                                 |      |                  |           |                     |                    |                          |            |
|                                 |      |                  |           |                     |                    |                          |            |
| მიწა                            |      | სატრანსპ საშ     | იჯარა აღ  | მანქანა დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | სულ ჯამი   |

|                                |   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 2018 წლის 01 იანვარი           | - | 115,220.00       | 34,561.00        | 54,220.00        | 35,475.00        | 32,194.00        | <b>271,670.00</b> |
| შემოსავალი                     |   |                  | 53,929.00        | 22,805.00        | 9,945.00         | 7,941.00         | <b>94,620.00</b>  |
| გასავალი                       |   |                  |                  | 2,480.00         | 1,711.00         |                  | <b>4,191.00</b>   |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი         | - | 115,220.00       | 88,490.00        | 74,545.00        | 43,709.00        | 40,135.00        | <b>362,099.00</b> |
| დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება |   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
| 2018 წლის 01 იანვარი           |   | 41,570.00        | -                | 20,531.00        | 12,752.00        | 11,512.00        | <b>86,365.00</b>  |
| წლის ცვეთა                     |   | 14,729.00        |                  | 8,830.00         | 5,027.00         | 5,518.00         | <b>34,104.00</b>  |
| ცვეთის აღდგენა                 |   |                  |                  | 1,315.00         | 1,347.00         |                  | <b>2,662.00</b>   |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი         | - | 56,299.00        | -                | 28,046.00        | 16,432.00        | 17,030.00        | <b>117,807.00</b> |
| საბალანსო ღირებულება           | - | <b>58,921.00</b> | <b>88,490.00</b> | <b>46,499.00</b> | <b>27,277.00</b> | <b>23,105.00</b> | <b>244,292.00</b> |

## 5. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არ ფლობს არამატერიალურ აქტივებს.

## 6. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. კომპანია ახორციელებს სასაქონლო მატერიალური მარაგის-შესყიდვას როგორც ადგილებრივ ბაზარზე , ასევე შემოაქვს იმპორტით.

ფინანსური მდგომარობის ანგარიშში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს წარმოადგენს გათბობა - კონდიციონერება - ვენტილაციის სამუშაოებისთვის გათვალისწინებული მარაგები

|                 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------|------------|------------|
| საქონლის მარაგი | 1349543    | 425189     |
| სულ             | 1349543    | 425189     |

## 7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და გრძელვადიანი და ამოღების ვადა განსაზღვრულია ხელსეკრულებით, დარიცხულ და მისაღები მოთხოვნები აღირიცხება ლარში.

31.1.2018 31.12.2017

|                    |            |            |
|--------------------|------------|------------|
| გადახდილი ავანსები | 2057877    | 634212     |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 1367326    | 1428892    |
| სულ                | 367 220.09 | 302 272.34 |

## 8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

|                               | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული სალაროში ლარი      | 154394     | 221517     |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი | 346481     | 48569      |
| სულ                           | 500875     | 270086     |

## 9. კაპიტალი

### 9.1 კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 4038271 ლარს

### 9.2 გაუნაწილენელებელი მოგება

|                          | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------|------------|------------|
|                          | 20130      |            |
| გაუნაწილენელებელი მოგება |            | 50560      |
| სულ                      | 20130      | 50560      |

### 9.3 დივიდენდები

2017 წელს გაიცა 1860 ლარი დივიდენდი .

2018 წელს დივიდენდი არ გაცემულა.

## 10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი შემდეგი ოდენობით.

|                      | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------|------------|------------|
| --პაშა ბანკი ( LARI) | 500000     | 500000     |
| სულ                  | 500000     | 500000     |

## 11. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

|                                             | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 26292      | 195273     |
| სულ                                         | 26292      | 2195273    |

## 12. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს მიმდინარე პერიოდის საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გაანგარიშებულ გადასახადებს- დღგ, მოგება, საშემოსავლო და ქონების გადასახადებს, საგადასახადო შემოსულობები აღრიცხება ერთიან საგადასახადო კოდზე.

### მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 საგადასახადო წელში კომპანიას აქვს გაუნაწილებელი მოგება და დარიცხული მოგების გადასახადი .

|                    | 2018   | 2017   |
|--------------------|--------|--------|
| მოგება დაბეგვრამდე | 20,130 | 50,560 |

### 13. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

|                                   | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან | 3380314    | 3786266    |
| სულ                               | 3380314    | 3786266    |

### 14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

|                       | 31.12.2018 |
|-----------------------|------------|
| გაყიდული საქონელი     | 1752373    |
| შრომის ანაზღაურება    | 997721     |
| ცვდითა და ამორტიზაცია | 34107      |
| საიჯარო ძირა          | 115539     |
| საპროცენტო ხარჯი      | 43368      |
| საკანცელარიო ხარჯი    | 1922       |
| კომუნალური ხარჯი      | 1330       |
| ბანკის საკომისიო      | 16589      |
| საწვავის ხარჯი        | 48158      |
| მივლინების ხარჯი      | 40211      |
| სხვა საერთო ხარჯი     | 308868     |
|                       | 3360186    |

### 15. იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული შენობა-საოფისედ, საწყობები და სატრასპორტო საშუალებები, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის პირობები მოიცავს 1 წლიან პერიოდს და არის გაგრძელებადი.

## 16. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები, ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

### a. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა, და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

### b. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს.

## 17. ფინანსური რისკის მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

## **ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- გეოგრაფიული რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

## **18.გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები**

მიმდინარე პერიოდში შპს ბერკეტი-დიზაინის სახელზე არ მიმდინარეობს არანაირი სასამართლო დავა.

## **19.ფინანსური ინსტრუმენტები**

### **19.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის შემოსავლისა და ხარჯის აღიარების კრიტერიუმები, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად.

## 20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2018 წლებში შპს „ბერკეტი დიზაინ“-ს განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირთან:

2017 წ. დირექტორს აღებული აქვს -157450 ლარი

2018 წ. დირექტორს აღებული აქვს - 326295 ლარი

## 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს

## 22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: დ. სოსელია



შპს "ბერკეტი-დიზაინ"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31  
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31.12.2018 31.12.2017

|                                   |           |                  |                  |
|-----------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| შემოსავლები                       | 14        | 3 380 314        | 3 786 266        |
| თვითღირებულების ხარჯები           | 15        | (1 752 373)      | (1 764 628)      |
| <b>საერთო მოგება</b>              |           | <b>1 627 941</b> | <b>2 021 638</b> |
| სხვა შემოსავლები                  |           |                  |                  |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 16        | (1 607 811)      | (1 971 078)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>          | <b>17</b> | <b>20 130</b>    | <b>50 560</b>    |
| საფინანსო შემოსავალი              |           |                  |                  |
| საფინანსო ხარჯი                   |           |                  |                  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები    |           |                  |                  |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები        |           |                  |                  |
| სხვა ხარჯი                        |           |                  |                  |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>         | <b>18</b> | <b>20 130</b>    | <b>50 560</b>    |
| მოგების გადასახადი                |           |                  |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>              | <b>19</b> | <b>20 130</b>    | <b>50 560</b>    |

დირექტორი:  
25.09.2019

*ა. სფა*



| შპს "ბერკეტი - დიზაინი"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში |       |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                            |       | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
| გრძელვადიანი აქტივები                                                                                         |       |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                                                                          | 1.00  | 244 292          | 185 306          |
| არამატერიალური აქტივები                                                                                       |       |                  |                  |
| გადახდილი ავანსები                                                                                            |       |                  |                  |
| წინასწარ გადახდილი ავანსი-მომწოდებელზე 3110                                                                   | 2.00  | 56 893           | 13 830           |
| წინასწარ გადახდილი ავანსი-მომწოდებელზე 3140                                                                   | 3.00  | 468 887          | 410 513          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                                                              |       | <b>770 072</b>   | <b>609 649</b>   |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                                                                                | 4.00  | 1 349 543        | 425 189          |
| სავაჭრო მოთხოვნა                                                                                              | 5.00  | 1 367 326        | 1 428 892        |
| წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი                                                                           | 6.00  | 50 455           | 416              |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                                                                         | 7.00  | 500 875          | 270 086          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                                                                                 |       | <b>3 268 199</b> | <b>2 124 583</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                                           |       | <b>4 038 271</b> | <b>2 734 232</b> |
| გაუნაწილებელი მოგება                                                                                          | 8.00  | 1 422 877        | 1 402 747        |
| კაპიტალი                                                                                                      | 9.00  | 2 000            | 2 000            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                                                                           |       | <b>1 424 877</b> | <b>1 404 747</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                                                                                    |       |                  |                  |
| მიღებული სესხები                                                                                              | 10.00 | 500 000          | 500 000          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                                                         |       | <b>500 000</b>   | <b>500 000</b>   |
| ვალდებულება მომწოდებელთან 3110                                                                                | 11.00 | 29 225           | 173 415          |
| ვალდებულება მომწოდებელთან 3140                                                                                | 12.00 | 26 292           | 21 858           |
| გადახდილი ავანსები 3120                                                                                       | 13.00 | 2 057 877        | 634 212          |
| მიღებული სესხები                                                                                              |       |                  |                  |
| გადასახდელი ხელფასები                                                                                         |       |                  |                  |
| გადასახდელი პროცენტი                                                                                          |       |                  |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                                    |       |                  |                  |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                                                                            |       | <b>2 113 394</b> | <b>829 485</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                                          |       | <b>4 038 271</b> | <b>2 734 232</b> |

დირექტორი:

25.09.2019



*Handwritten signature in blue ink.*

შპს "ბერკეტი-დიზაინ"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის  
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

| კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება |                                                              |                    |           |                       |              |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------------------|--------------|
|                                   |                                                              | საწესდებო კაპიტალი | მოგება    | გაცემული<br>დივიდენდი | სულ          |
| I                                 | 2017 წლის 1 იანვრისთვის                                      | 1 404 747.00       |           |                       | 1 404 747.00 |
| 1                                 | საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის<br>გაზრდა ფულადი სახსრებით    |                    |           |                       | -            |
| 2                                 | საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის<br>გაზრდა ქონებრივი შენატანით |                    |           |                       | -            |
| 3                                 | მოცემული პერიოდის მოგება                                     |                    | 20 130.00 | -                     | 20 130.00    |
| II                                | 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის                                   | 1 404 747.00       | 20 130.00 |                       | 1 424 877.00 |

დირექტორი:

25.09.2019

*ა. ზედაძე*



შპს "ბერკეტი-დიზაინი"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა  
წარმოდგენილია ლარში

|                                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | მოგება    | კაპიტალის<br>შემცირება | გაცემული<br>დივიდენდი | სულ          |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|------------------------|-----------------------|--------------|
| 2018 წლის 1 იანვრისთვის                                      | 1 396 747.00          |           |                        |                       | 1 396 747.00 |
| საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის<br>გაზრდა ფულადი სახსრებით    |                       |           |                        |                       | -            |
| საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის<br>გაზრდა ქონებრივი შენატანით |                       |           |                        |                       | -            |
| მოცემული პერიოდის მოგება                                     |                       | 50 560.00 | 40 700.00              | 1 860.00              | 93 120.00    |
| 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის                                   | 1 396 747.00          | 50 560    | 40 700.00              | 1 860                 | 1 404 747.00 |

დირექტორი:  
25.09.2019

