2018 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
შპს აკვავიტე

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7.ბიზნეს სესხები და ოვერდრაფტები
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
9. საკუთარი კაპიტალი
10. მოგების გადასახადი
11. საანგარიშგები პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
12.ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	**შენიშვნა**	**31.12.2018**	**31.12.2017**
ფული და ფულის ექვივალენტი	(6)	211166	88561
სავაჭრო მოთხოვნები		81900	85166
მარაგები		131960	125565
მზა პროდუქცია			
სხვა			
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი		9013	15478
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი	(5)	402	502
ძირითადი საშუალებები	(4)	150611	152492
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივი			
სულ აქტივები		585052	467764
ვალდებულებები	(8)		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		167711	193701
ვალდებულებეის და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		2737	6
გამომუშავებული შემოსავალი		-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	(7)	-	65993
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	900
სულ ვალდებულებები		170448	260600
საკუთარი კაპიტალი	(9)		
სააქციო კაპიტალი (შ.პ.ს -ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში'საპაიო კაპიტალი'		2000	2000
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		350219	142779
გადაფასების რეზერვი		62385	62385
სხვა რეზერვები		-	-
საკუთარი კაპიტალი		414604	207164
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		585052	467764

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს აკვავიტეს”-ს სახელით 2019 წლის 27.09

.....
ინგა მახარაძე

aquavitae ltd
Digitally signed by aquavitae ltd
Date: 2020.12.11 13:20:32 +04'00'

შპს აკვავიტე-ს დირექტორი

საქმიანობის შედეგები

	2018
ნეტო ამონაგები	2749678
საქონლის გაყიდვიდან	2623837
სხვა	125841
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2134962)
საწყისი მარაგები	(125565)
მარაგების შესყიდვა	(2141357)
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგები	131960
საერთო მოგება	614716
სხვა შემოსავალი	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(228255)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(14251)
საპროცენტო შემოსავალი:	-
საპროცენტო ხარჯი :	3312
იჯარის ხარჯი	(60000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(101458)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(407276)
საოპერაციო მოგება	207440
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	-
მარაგები	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-
მიღებული დივიდენდები	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	207440
მოგების გადასახადი	-
მოგება/(ზარალი)	207440
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-
სხვა	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	207440
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	207164
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	207440
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	414604

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	200868
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	12270
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	65993
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	122605
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	88561
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	211166

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს აკვავიტეს”-ს სახელით 2019 წლის 27.09

.....
ინგა მახარაძე

aquavitae ltd Digitally signed by aquavitae ltd Date: 2020.12.11 13:21:04 +04'00'

შპს აკვავიტე-ს დირექტორი

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს **აკვავიტე** "(შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისი, მარჯანიშვილის 16კ. 4ა.
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.
კომპანია დაფუძნდა 2004 წლის 25 აგვისტოს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ინგა მახარაძე საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 მსს ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება.

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (*იქნება*) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის

გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსურიანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, დამრგვალებული ერთეულამდე. თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს .

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საცალო გაყიდვის გზით,

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის ხარჯს, შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი მოსალოდნელი მომსახურების ვადა არის შემდეგი:

- შენობა-ნაგებობები 20 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი
- ავეჯი 10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალური აქტივებს, არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით, არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 5 წელი.

-
აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური

აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (*ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის*) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი*) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (*ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (*სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის*) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (*ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის*) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (*კომპენსირების*) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

<u>სავაჭრო ვალდებულებები</u>

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს.

<u>ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები</u>

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება *(ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით)*. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

<u>იჯარა</u>

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ)

იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (*მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება*), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (*მომსახურების გაწევიდან*) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (*მომსახურება*) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (*მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა*), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, *ე.წ. "ესტონური"*, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (*მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება*).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (*მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით*). შესაბამისად, კომპანიის მიერ

განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (*აღიარდება)* ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (*მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით*).

<u>დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები</u>

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (*მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით*) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (*არაარსებითობის გამო*).

<u>დივიდენდის განაწილება</u>

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

<u>ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ</u>

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

<u>ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა</u>

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (*განსაზღვრა*) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

<u>გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი</u>

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (*კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა*). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. "დაგროსილი" თანხიდან (*ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა*), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (*დეკლარირებული)* და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (*მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება*). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება "სხვა საოპერაციო ხარჯებში" და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - "მოგების გადასახადი".

4. **ძირითადი საშუალებები**

	მანქანა-დანადგარები	**საოფისე და სხვა ინვენტარი**	**სატრანსპორტო საშუალებები**	**შენობა**	**სხვა აქტივები**	**სულ ღირებულება**
საწყისი ნაშთი: 01,01,2018	29247	16540	820	105885		152492
შემოსვლა		12270				
წლის დარიცხული ცვეთა	2925	5768	164	5294		14151
საბოლოო ნაშთი : 31.12.2018	26322	23042	656	100591		150611

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს წრფივი მეთოდის მიხედვით

5. ა რ ა მ ა ტ ე რ ი ა ლ უ რ ი აქ ტ ი ვ ე ბ ი

	არამატერიალური აქტივი	სულ
საწყისი ნაშთი: 01.01.2018	502	502
წლის დარიცხული ცვეთა	100	100
საბოლოო ნაშთი: 31.12.2018	**402**	**402**

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	**2018 წლის 1 იანვარი**
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	201816	34141
ნაღდი ფული	9350	54420
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	**211166**	**88561**

7. ბიზნეს სესხები და ოვერდრაფტები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	**2018 წლის 31 დეკემბერი**	**2018 წლის 1 იანვარი**
მიმდინარე		
სესხები ბანკიდან		65993
გადასახდელი პროცენტი		
სულ მიმდინარე სესხი	**----------**	**65993**

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს: ლარში სესხებზე – წლიური 12,50% და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად და მომწოდებლებთან დროული ანგარიშსწორებისთვის.

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს აკვავიტეს”-ს სახელით 2019 წლის 27.09

.....aquavit ae ltd Digitally signed by aquavitae ltd Date: 2020.12.11 13:22:27 +04'00'
ინგა მახარაძე

შპს აკვავიტე-ს დირექტორი

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	167711	193701
საგადასახადო ვალდებულებები	-2737	6
სხვა ვალდებულებები		900
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელი თანხები	**170448**	**260600**

9. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2000 ლარს ,

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში.

	საწესდებო კაპიტალი	**გაუნაწილებელი მოგება**	**გადაფასების რეზერვი**	**სულ კაპიტალი**
ბალანსი 01 იანვარი 2018	2,000	142779	62385	**207164**
შენატანი და განაწილებები	-			
დივიდენდები	-			
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		207440		**207440**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	**2,000**	**350219**	**62385**	414604

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს აკვავიტეს”-ს სახელით 2019 წლის 27.09

.....
aquavitae ltd Digitally signed by aquavitae ltd Date: 2020.12.11 13:22:46 +04'00'
ინგა მახარაძე

შპს აკვავიტე-ს დირექტორი

10. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვება არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

12. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს აკვავიტეს”-ს სახელით 2019 წლის 27.09

.....aquavitae ltd Digitally signed by aquavitae ltd Date: 2020.12.11 13:23:03 +04'00'
ინგა მახარაძე

შპს აკვავიტე-ს დირექტორი