

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში სარჩევი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საბაზრო ღირებულება	4	6,017	5,718
წარმოების ხარჯები		(4,416)	(4,637)
საოპერაციო მოგება		1,601	1,081
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(640)	(1,096)
ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,524)	(2,901)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	0	466
სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(683)	(389)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(2,246)	(2,839)
საპროცენტო ხარჯი		(1,301)	(1,670)
საპროცენტო შემოსავალი		28	0
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება (ზარალი)		(2,054)	1,745
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(5,573)	(2,764)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(5,573)	(2,764)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

23.09.2021

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	12,876	14,946	17,110
არამატერიალური აქტივები		17	18	4
გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი		118	120	136
გაცემული სესხები		378	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,389	15,084	17,250
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	248	159	231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,417	1,566	1,268
გადახდილი მოკლევადიანი ავანსები		80	462	305
საგადასახადო აქტივი	11	60	120	176
მარაგები		832	476	366
მისაღები პროცენტი		28		
სულ მიმდინარე აქტივები		2,665	2,783	2,346
სულ აქტივები		16,054	17,867	19,596
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	17,202	15,056	16,651
გადასახდელი პროცენტები		2,283	1,003	498
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,485	16,059	17,149
კაპიტალი				
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან	14	19,466	19,466	16,189
გაუნაწილებელი ზარალი	14	(24,408)	(18,835)	(16,071)
სულ კაპიტალი		(4,942)	631	118
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,401	1,149	2,301
მიღებული ავანსები		82		
მოკლევადიანი სესხები		28	28	28
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,511	1,177	2,329
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,054	17,867	19,596

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

23.09.2021

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	კაპიტალი მშობელი საწარმოდან	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	16,189	(16,071)	118
მიმდინარე წლის ზარალი	-	(2,764)	(2764)
მიღებული დაფინანსება	3,277	-	3,277
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	19,466	(18,835)	631
მიმდინარე წლის ზარალი	-	(5,573)	(5,573)
მიღებული დაფინანსება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	19,466	(24,408)	(4,942)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

23.09.2021

სს სტიმორ ასოციაცია ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,026	5,618
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,238)	(8,145)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	(1,494)	(410)
გადახდილი გადასახადი	(91)	(83)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	205	(3,022)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი	(94)	(1,166)
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან		3,277
მიღებული სესხი		18,987
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა		(18,143)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(94)	2,955
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(22)	(5)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	89	(72)
ფულადი სახსრები საანგარიშო თვის დასაწყისისთვის	159	231
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის	248	159

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

23.09.2021

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში წარმომადგენლობა) დარეგისტრირებულია საქართველოში 2008 წლის 28 ივნისს. საიდენტიფიკაციო ნომერია 202450837. კომპანიას სახელწოდება შეეცვალა რამოდენიმეჯერ, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის სახელწოდებაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. საქართველოში წარმომადგენს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. რომელიც თავის მხრივ რეგისტრირებულია ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულებზე 1430448 სარეგისტრაციო ნომრით.

წარმომადგენლობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასაბურთო მეურნეობის მართვა. წარმომადგენლობა ფლობს საბურთო ზუგდიდის რაიონში სოფელ ცაიშში რომელიც ფუნქციონირებს ცხრა ჰექტარ ფართობზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში, ბელიაშვილის ქ. (ყოფილი მიონის ქარხნის ადმინისტრაციის შენობა). კომპანიის სათაო ოფისი და საქმიანობის ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისის ბესიკის ქუჩა N4.

წარმომადგენელი ანგარიშის ვალუტა

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 არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) პირველადი გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით ნაწილი 35 „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისთვის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო

მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მოგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ყველა თანხის შეგროვებას თანხის ანაზღაურების მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზებადი ღირებულებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები, აღრიცხვა და შეფასება

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესა იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	განუსაზღვრელი
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
სასათბურე ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	4-10 წელი
ავტოტრანსპორტი	5-15 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	4-8 წელი

ბიოლოგიური აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები რომელსაც ჭირდება მნიშვნელოვანი პერიოდი მოსავლის მისაღებად აღიარდება რეალური ღირებულებით, იმ ბიოლოგიური აქტივებისთვის რომელსაც არ აქვს ერთ წელზე მეტი მომსახურების ვადა მოვლის ხარჯები აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად. ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქცია ფასდება მისი მიღების მომენტისათვის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით, გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით. თავდაპირველი აღირების შემდგომ სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღირიცხება მარაგებთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

მარაგები

კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ კომპანია ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსი გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი

წარმომადგენლობა საწესდებო კაპიტალად განიხილავს დამფუძნებლისგან მიღებულ დაფინანსებას რომელსაც არ აქვს სესხის სახე და გამოწვეულია სამუშაო კაპიტალის შესავსებად და/ან ზარალის შედეგად წარმოშობილი უარყოფითი ფულადი ნაკადების შესავსებად.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიწულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით

დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

4. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საბაზრო ღირებულება

	2020	2019
პომიდორი	6,017	5,383
კირტი	-	335
	6,017	5,718

5. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,580	1,663
სახელფასო ხარჯი	493	614
საგადასახადო ხარჯი	139	180
სხვა ზოგადი ხარჯი	131	327
შენახვის ხარჯი	23	70
იჯარის ხარჯი	82	86
საექვო ვალების რეზერვთან დაკავშირებული ცვლილებები	-	(169)
სხვა ხარჯი	76	130
	2,524	2,901

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი ვერტმფრენით მომსახურებიდან	0	466
	0	466

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2020	2019
ვერტმფრენის მომსახურების ხარჯი	683	389
	683	389

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	სათბური	სხვა აქტივები	ოფისის აღჭურვილო ბა	ავტომობილებ ი და ვერტმფრენი	მანქანა- დანადგარებ ი	იჯარით აღებული სათბურის კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება									
31 დეკემბერი, 2018	903	10,702	613	7,379	1,153	407	861	298	22,316
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-	412	-	1	413
გასვლები	903	-	27	-	149	-	-	-	1,079
31 დეკემბერი, 2019	-	10,702	586	7,379	1,004	819	861	299	21,650
შემოსვლა წლის განმავლობაში			1	1		28			30
გასვლები					(849)				(849)
31 დეკემბერი, 2020	-	10,702	587	7,380	155	847	861	299	20,831
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი, 2018	-	2,276	210	1,882	421	162	255	-	5,206
წლის დარიცხული ცვეთა	-	733	85	596	69	92	86	-	1661
გასვლები	-	-	14	-	149	-	-	-	163
31 დეკემბერი, 2019	-	3,009	280	2,479	341	254	341	-	6,704
წლის დარიცხული ცვეთა		733	40	554	54	112	86	-	1579
გასვლები					(328)			-	(328)
31 დეკემბერი, 2020		3,742	320	3,033	67	366	427	-	7,955
ნარჩენი ღირებულება									
31 დეკემბერი, 2018	903	8,426	403	5,497	732	245	606	298	17,110
31 დეკემბერი, 2019	0	7,693	306	4,900	663	565	520	299	14,946
31 დეკემბერი, 2020		6,960	267	4,347	88	481	434	299	12,876

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
შეზღუდული ფული საბანკო ანგარიშზე	50	50	50
ეროვნულ ვალუტაში			
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	198	109	181
	248	159	231

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,417	1,566	1,437
რეზერვი	-	-	(169)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,417	1,566	1,268

11. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შედსაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე, კომპანიას საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილი აქვს ნეტო თანხით.

12. გრძელვადიანი სესხები

გამსესხებელი	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	1,147	1,147	14,075
იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები	0	0	429
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	16,055	13,909	2,141
დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან მიღებული სესხები	0	0	6
	17,202	15,056	16,651

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1,183	970	1,838
მიღებული ავანსები	-	-	296
სახელფასო ვალდებულებები	218	179	167
	1,401	1,149	2,301

14. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანია წარმოადგენს, სააქციო საზოგადოება სტიმორ ასოციაცე ს.ა., ვირჯინიის კუნძულების წარმომადგენლობას, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნისთვის საწესდებო კაპიტალად განხილულია მშობელი საწარმოდან მიღებული დაფინანსება რომელსაც არ აქვს სესხის სახე და გამოწეულია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში გამოსაყენებლად ან კაპიტალური დაბანდებისთვის.

15. ფუნქციონირებადი საწარმო

წარმომადგენლობამ 2019 და 2020 წლებში აჩვენა წმინდა ზარალი. ეს გარემოება მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

წარმომადგენლობა თავისი საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის პროცესშია. 2021 წელში იგეგმება კიდევ ერთი სათბურის დამატება, რომლის მშენებლობისთვისაც იგეგმება სესხის აღება ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტიდან.

ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად წარმომადგენლობა დააფინანსა სათაო ოფისმა კაპიტალში განხორციელებული შენატანით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მშობელ საწარმოს აქვს სურვილი და უნარი, გააგრძელოს კომპანიის მხარდაჭერა, რაც გამოიხატება საბოლოო მშობელი საწარმოს ქმედებებითა და მათ მიერ მოწოდებული ოფიციალური წერილით, დახმარების შესახებ მზაობაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ წარმომადგენლობა მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ურთიერთობის ტიპი		31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიღებული სესხი	სათაო კომპანიის მეწილე	-	-	614
მიღებული სესხი	დირექტორის წარმომადგენელი	-	-	53

სს სტიმორ ასოციაცის ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საბაზრო ღირებულება	4	6,017	5,718
წარმოების ხარჯები		(4,416)	(4,637)
საოპერაციო მოგება		1,601	1,081
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(640)	(1,096)
ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,524)	(2,901)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	0	466
სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(683)	(389)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(2,246)	(2,839)
საპროცენტო ხარჯი		(1,301)	(1,670)
საპროცენტო შემოსავალი		28	0
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება (ზარალი)		(2,054)	1,745
მოგება (ზარალი) დაბეგრამდე		(5,573)	(2,764)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(5,573)	(2,764)

ხელმოწერილი პირები:



დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

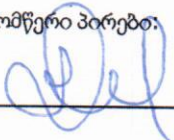
23.09.2021

სს სტიმორ ასოციაცის ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	12,876	14,946	17,110
არამატერიალური აქტივები		17	18	4
გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი		118	120	136
გაცემული სესხები		378	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,389	15,084	17,250
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	248	159	231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,417	1,566	1,268
გადახდილი მოკლევადიანი ავანსები		80	462	305
საგადასახადო აქტივი	11	60	120	176
მარაგები		832	476	366
მისაღები პროცენტი		28		
სულ მიმდინარე აქტივები		2,665	2,783	2,346
სულ აქტივები		16,054	17,867	19,596
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	17,202	15,056	16,651
გადასახდელი პროცენტები		2,283	1,003	498
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,485	16,059	17,149
კაპიტალი				
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან	14	19,466	19,466	16,189
გაუნაწილებელი ზარალი	14	(24,408)	(18,835)	(16,071)
სულ კაპიტალი		(4,942)	631	118
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,401	1,149	2,301
მიღებული ავანსები		82		
მოკლევადიანი სესხები		28	28	28
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,511	1,177	2,329
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,054	17,867	19,596

ხელმოწერილი პირები:



დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

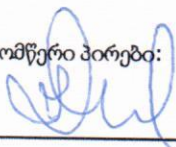
23.09.2021

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	კაპიტალი მშობელი საწარმოდან	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	16,189	(16,071)	118
მიმდინარე წლის ზარალი	-	(2,764)	(2764)
მიღებული დაფინანსება	3,277	-	3,277
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	19,466	(18,835)	631
მიმდინარე წლის ზარალი	-	(5,573)	(5,573)
მიღებული დაფინანსება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	19,466	(24,408)	(4,942)

ხელმოწერილი პირები:



დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

23.09.2021

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,026	5,618
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,238)	(8,145)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	(1,494)	(410)
გადახდილი გადასახადი	(91)	(83)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	205	(3,022)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი	(94)	(1,166)
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან		3,277
მიღებული სესხი		18,987
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა		(18,143)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(94)	2,955
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(22)	(5)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	89	(72)
ფულადი სახსრები საანგარიშო თვის დასაწყისისთვის	159	231
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის	248	159

ხელმოწერი პირები:



დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

23.09.2021