

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

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

სს სტიმორ ასოციაცეს ს ა. წარმომადგენლობა საქართველოში მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	2021	2020
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საბაზრო ღირებულება	4 6,229,000	6,017,000
წარმოების ხარჯები	-4,887,000	-4,416,000
საოპერაციო მოგება	1,342,000	1,601,000
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	-537,000	-640,000
ადმინისტრაციული ხარჯები	5 -2,472,450	-2,524,000
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6 0	0
სხვა საოპერაციო ხარჯი	7 -683,000	-683,000
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	-1,667,450	-2,246,000
საპროცენტო ხარჯი	-1,348,700	-1,301,000
საპროცენტო შემოსავალი	15,110	28,000
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება (ზარალი)	1,125,040	-2,054,000
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	-1,876,000	-5,573,000
მოგების გადასახადი	-	-
წლის სრული ზარალი	-1,876,000	-5,573,000

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)
03.10.2022

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა წარმომადგენლობა საქართველოში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ- 2021	31-დეკ- 2020	31-დეკ- 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	11,398,000	12,876,000	14,946,000
არამატერიალური აქტივები		16,000	17,000	18,000
გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი		0	118,000	120,000
გაცემული სესხები		378,000	378,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,792,000	13,389,000	15,084,000
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	138,100	248,000	159,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,222,300	1,417,000	1,566,000
გადახდილი მოკლევადიანი ავანსები		35,000	80,000	462,000
საგადასახადო აქტივი	11		60,000	120,000
მარაგები		1,107,800	832,000	476,000
მისაღები პროცენტი		43,000	28,000	
სულ მიმდინარე აქტივები		2,546,200	2,665,000	2,783,000
სულ აქტივები		14,338,200	16,054,000	17,867,000
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	16,469,000	17,202,000	15,056,000
გადასახდელი პროცენტები		3,376,000	2,283,000	1,003,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,845,000	19,485,000	16,059,000
კაპიტალი				
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან	14	19,466,000	19,466,000	19,466,000
გაუნაწილებელი ზარალი	14	-26,284,000	-24,408,000	-18,835,000
სულ კაპიტალი		-6,818,000	-4,942,000	631,000
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,283,200	1,401,000	1,149,000
მიღებული ავანსები			82,000	
მოკლევადიანი სესხები		28,000	28,000	28,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,311,200	1,511,000	1,177,000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,338,200	16,054,000	17,867,000

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

03.10.2022

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა წარმომადგენლობა საქართველოში
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	კაპიტალი მშობელი საწარმოდან	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	19,466,000	-18,835,000	631,000
მიმდინარე წლის ზარალი		-5,573,000	
მიღებული დაფინანსება	-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	19,466,000	-24,408,000	-4,942,000
მიმდინარე წლის ზარალი	-	1,876,000	
მიღებული დაფინანსება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	19,466,000	-26,284,000	-6,818,000

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

03.10.2022

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში ფულადი სახსრების
მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

	31-დეკ- 2021	31-დეკ- 2020
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,616,000	8,026,000
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-5,054,000	-6,238,000
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	-1,484,000	-1,494,000
გადახდილი გადასახადი	-386,000	-90,000
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-308,000	205,000
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი		-94,000
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან		
მიღებული სესხი	220,100	
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა		
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-93,000
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-22,000	-22,000
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		89,000
ფულადი სახსრები საანგარიშო თვის დასაწყისისთვის	248,000	159,000
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის	138,100	248,000

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

03.10.2022

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს სტიმორ ასოსიატეს 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 წარმოადგენს სტიმორ ასოსიატეს ს.ა. რომელიც თავის მხრივ რეგისტრირებულია ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულებზე 1430448 სარეგისტრაციო ნომრით.

წარმომადგენლობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასათბურე მეურნეობის მართვა. წარმომადგენლობა ფლობს სათბურს 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.

წარმოდგენილი 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
2021 წლის 31 დეკემბერისთვის	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერისთვის	3,2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბერისთვის	2.8677	3.2095

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2021 და 2020 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 გამოწვევები.

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 მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 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 შეძენისთვის 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 გამოიწვევს 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 გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან

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

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საბაზრო ღირებულება

	2021	2020
პომიდორი	6,229,000	6,017,000
	6,229,000	6,017,000

5. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,512,200	1,580,000
სახელფასო ხარჯი	505,000	493,000
საგადასახადო ხარჯი	124,000	139,000
სხვა ზოგადი ხარჯი	73,250	131,000
შენახვის ხარჯი	55,000	23,000
იჯარის ხარჯი	87,000	82,000
სხვა ხარჯი	116,000	76,000
	2,472,450	2,524,000

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი ვერტმფრენით მომსახურებიდან	0	0
	0	0

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
ვერტმფრენის მომსახურების ხარჯი		683,000
		683,000

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება

31 დეკემბერი 2019 წელი

შემოსვლა წლის განმავლობაში
გასვლები

31 დეკემბერი 2020 წელი

შემოსვლა წლის განმავლობაში
გასვლები

31 დეკემბერი 2021 წელი

დაგროვილი ცვეთა

31 დეკემბერი 2019 წელი

წლის დარიცხული ცვეთა
გასვლები

31 დეკემბერი 2020 წელი

წლის დარიცხული ცვეთა
გასვლები

31 დეკემბერი 2021 წელი

ნარჩენი ღირებულება

31 დეკემბერი 2019 წელი

31 დეკემბერი 2020 წელი

31 დეკემბერი 2021 წელი

შენიშნა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძ.ს.	სულ
11,862,000	819,000	7,379,000	1,004,000	586,000	21,650,000
	28,000	1,000		1,000	30,000
			-849,000		-849,000
11,862,000	847,000	7,380,000	155,000	587,000	20,831,000
	12,100	13,500		6,200	31,800
	-23,800				-23,800
11,862,000	835,300	7,393,500	155,000	593,200	20,839,000
3,350,000	254,000	2,479,000	341,000	280,000	6,704,000
819,000	112,000	554,000	54,000	40,000	1,579,000
			-328,000		-328,000
4,169,000	366,000	3,033,000	67,000	320,000	7,955,000
819,000	107,000	500,000	13,000	69,000	1,509,000
	-22,000				-22,000
4,988,000	451,000	3,533,000	80,000	390,000	9,442,000
8,512,000	565,000	4,900,000	663,000	306,000	14,946,000
7,693,000	481,000	4,347,000	88,000	267,000	12,876,000
6,874,000	384,300	3,860,500	75,000	203,200	11,398,000

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
შეზღუდული ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	50,000	50,000	50,000
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	81,869	198,000	109,000
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში USD (ექვივალენტი)	55,821		
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში EUR (ექვივალენტი)	410		
	138,100	248,000	231,000

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,222,300	1,417,000	1,566,000
რეზერვი	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,222,300	1,417,000	1,566,000
	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019

11. საგადასახადო აქტივი

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

12. *გრძელვადიანი სესხები*

გამსესხებელი

ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები იურიდიული	1,239,000	1,310,640	1,147,000
იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები	0	0	0
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	15,230,000	15,891,360	13,909,000
დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან მიღებული სესხები	0	0	0
	16,469,000	17,202,000	15,056,000
	31 დეკ 2021	31 დეკ 2020	31 დეკ - 2019

13. *სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები	1,011,500	1,183,000	
მიღებული ავანსები	-	-	-
სახელფასო ვალდებულებები	271,700	218,000	179,000
	1,283,200	1,401,000	1,149,000
	31-დეკ 2021	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019

14. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

წარმომადგენლობამ 2020 და 2021 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.

სს სტიმორ ასოსიატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში ფულადი სახსრების
მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

	31-დეკ- 2021	31-დეკ- 2020
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,616,000	8,026,000
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-5,054,000	-6,238,000
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	-1,484,000	-1,494,000
გადახდილი გადასახადი	-386,000	-90,000
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-308,000	205,000
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი		-94,000
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან		
მიღებული სესხი	220,100	
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა		
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-93,000
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-22,000	-22,000
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		89,000
ფულადი სახსრები საანგარიშო თვის დასაწყისისთვის	248,000	159,000
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის	138,100	248,000

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

03.10.2022

სს სტიმორ ასოციაცის ს. ა წარმომადგენლობა საქართველოში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ- 2021	31-დეკ- 2020	31-დეკ- 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	11,398,000	12,876,000	14,946,000
არამატერიალური აქტივები		16,000	17,000	18,000
გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი		0	118,000	120,000
გაღებული სესხები		378,000	378,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,792,000	13,389,000	15,084,000
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	138,100	248,000	159,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,222,300	1,417,000	1,566,000
გადახდილი მოკლევადიანი ავანსები		35,000	80,000	462,000
საგადასახადო აქტივი	11		60,000	120,000
მარაგები		1,107,800	832,000	476,000
მისაღები პროცენტი		43,000	28,000	
სულ მიმდინარე აქტივები		2,546,200	2,665,000	2,783,000
სულ აქტივები		14,338,200	16,054,000	17,867,000
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	16,469,000	17,202,000	15,056,000
გადასახდელი პროცენტები		3,376,000	2,283,000	1,003,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,845,000	19,485,000	16,059,000
კაპიტალი				
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან	14	19,466,000	19,466,000	19,466,000
გაუნაწილებელი ზარალი	14	-26,284,000	-24,408,000	-18,835,000
სულ კაპიტალი		-6,818,000	-4,942,000	631,000
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,283,200	1,401,000	1,149,000
მიღებული ავანსები			82,000	
მოკლევადიანი სესხები		28,000	28,000	28,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,311,200	1,511,000	1,177,000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,338,200	16,054,000	17,867,000

ხელმოწერილი პირები:

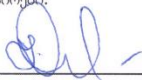
დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

03.10.2022

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	2021	2020
სასივლო-სამეურნეო პროდუქციის საბაზრო ღირებულება	4 6,229,000	6,017,000
წარმოების ხარჯები	-4,887,000	-4,416,000
საოპერაციო მოგება	1,342,000	1,601,000
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	-537,000	-640,000
ადმინისტრაციული ხარჯები	5 -2,472,450	-2,524,000
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6 0	0
სხვა საოპერაციო ხარჯი	7 -683,000	-683,000
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	-1,667,450	-2,246,000
საპროცენტო ხარჯი	-1,348,700	-1,301,000
საპროცენტო შემოსავალი	15,110	28,000
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება (ზარალი)	1,125,040	-2,054,000
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	-1,876,000	-5,573,000
მოგების გადასახადი	-	-
წლის სრული ზარალი	-1,876,000	-5,573,000

ხელმოწერი პირები:



დირექტორი (იანინა მაშკოვა)
03.10.2022