

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში
სარჩევი

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 ასოციაცის ს ა. წარმომადგენლობა საქართველოში მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საბაზრო ღირებულება	4	232,925	3,044,447
წარმოების ხარჯები		-143,734	-4,158,303
საოპერაციო მოგება		89,191	-1,113,856
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები		-715,549	-430,000
ადმინისტრაციული ხარჯები	5	-1,514,008	-2,192,664
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	7		
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		-2 140,366	-3,736,520
საპროცენტო ხარჯი		-1,237,624	-1,385,760
საპროცენტო შემოსავალი		16,109	15,110
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება (ზარალი)		-150,848	2,536,170
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		-3,512,729	-2,571,000
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		-3,512,729	-2,571,000

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)
03.10.2024

სს სტიმორ ასოციაცის ს. ა წარმომადგენლობა საქართველოში ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	8,285,428	9,903,600	11,398,000
არამატერიალური აქტივები		12,995	18,000	16,000
გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი		0	0	0
გაცემული სესხები		378,000	378,000	378,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,676,423	10,299,600	11,792,000
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	3,125	15,980	138,100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,092,014	1,068,750	1,222,300
გადახდილი მოკლევადიანი ავანსები		32,078	33,600	35,000
საგადასახადო აქტივი	11			
მარაგები		272,780	390,700	1,107,800
მისაღები პროცენტი		74,105	58,000	43,000
სულ მიმდინარე აქტივები		1,474,102	1,567,030	2,546,200
სულ აქტივები		10,150,525	11,866,630	14,338,200
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	16,925,886	15,808,000	16,469,000
გადასახდელი პროცენტები		5,332,078	4,082,000	3,376,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,257,964	19,890,000	19,485,000
კაპიტალი				
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან	14	19,466,000	19,466,000	19,466,000
გაუნაწილებელი ზარალი	14	-32,367,729	-28,855,000	-26,284,000
სულ კაპიტალი		-12,901,729	-9,389,000	-6,818,000
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	766,290	1,337,630	1,283,200
მიღებული ავანსები				
მოკლევადიანი სესხები		28,000	28,000	28,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		794,290	1,365,630	1,311,200
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,150,525	11,866,630	14,338,200

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

03.10.2024

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა წარმომადგენლობა საქართველოში
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	კაპიტალი მშობელი საწარმოდან	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	19,466,000	-26,284,000	-6,818,000
მიმდინარე წლის ზარალი		2,571,000	
მიღებული დაფინანსება	-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	19,466,000	-28,855,000	-9,389,000
მიმდინარე წლის ზარალი	-	3,512,729	
მიღებული დაფინანსება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	19,466,000	-32,367,729	-12,901,729

სს სტიმორ ასოციატეს ს. ა. წარმომადგენლობა საქართველოში ფულადი სახსრების
მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	481,885	2,872,029
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2,359,120	-2,724,357
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	-304,525	-1,466,767
გადახდილი გადასახადი	-230,531	-177,713
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-2,412,291	-122,141
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი		
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან		
მიღებული სესხი	2,547,159	1,388,750
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა		
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-150,848	-14,062
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		
ფულადი სახსრები საანგარიშო თვის დასაწყისისთვის	15,980	138,100
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის	3,125	15,980

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

03.10.2024

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

წარმომადგენლობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასაბურთო 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	4.0233
2022 წლის 31 დეკემბერისთვის	2.7020	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბერისთვის	2.6894	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2023 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 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის 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 მაღალილიკვიდურ 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 აღირდება რეალური ღირებულებით, იმ ბიოლოგიური აქტივებისთვის რომელსაც არ აქვს ერთ წელზე მეტი მომსახურების ვადა მოვლის ხარჯები აღირდება 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 მიიღება, 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 გამიზნულია 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

	2023	2022
პომიდორი	232,925	3,044,447
	232,925	3,044,447

5. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,514,007	1,500,600
სახელფასო ხარჯი	304,525	438,000
საგადასახადო ხარჯი	230,531	124,000
სხვა ზოგადი ხარჯი	18,700	82,600
შენახვის ხარჯი	48,700	10,600
იჯარის ხარჯი	70,393	87,000
სხვა ხარჯი	25,450	74,000
	1,979,381	2,316,800

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი ვერტმფრენით მომსახურებიდან	0	0
	0	0

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
ვერტმფრენის მომსახურების ხარჯი		

8. ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძ.ს.	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021 წელი	11,862,000	835,300	7,393,500	155,000	593,200	20,839,000
შემოსვლა წლის განმავლობაში		2,500	2,817		700	6,017
გასვლები		-3,015	-1,856		-108,442	-113,313
31 დეკემბერი 2022 წელი	11,862,000	834,785	7,394,461	155,000	485,458	20,731,704
შემოსვლა წლის განმავლობაში						
გასვლები	255,702	7,184	326	0	589	263,801
31 დეკემბერი 2023 წელი	11,606,298	827,601	7,394,135	155,000	484,869	20,467,903
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021 წელი	4,988,000	451,000	3,533,000	80,000	389,000	9,441,000
წლის დაგროვილი ცვეთა	1,167,000	283,046	6,372	415	40,929	1,497,762
გასვლები		-649	-1,856		-108,153	-110,658
31 დეკემბერი 2022 წელი	6,155,000	733,397	3,537,516	80,415	321,776	10,828,104
წლის დაგროვილი ცვეთა	1,576,261	8,303	390,409	0	36,443	2,011,416
გასვლები	-642,742	-13,682	-172		-512	-657,108
31 დეკემბერი 2023 წელი	7,088,519	728,018	3,927,753	80,415	357,707	12,182,412
ნარჩენი ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021 წელი	6,874,000	384,300	3,860,500	75,000	204,200	11,398,000
31 დეკემბერი 2022 წელი	5,707,000	101,388	3,856,945	74,585	163,682	9,903,600
31 დეკემბერი 2023 წელი	4,517,779	99,583	3,466,382	74,585	127,162	8,285,491

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	700	-
შეზღუდული ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	-	-	50,000
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	345,64	12,558	81,869
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში USD (ექვივალენტი)	2646.61	126	
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში EUR (ექვივალენტი)	132,55	2,596	
	3,124,83	15,980	138,100

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,576,197	1,313,150	1,222,300
რეზერვი	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,576,197	1,313,150	1,222,300
	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021

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

1,075,760 1,239,000

იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები

0 0 0

ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები

15,850,106 15,807,900 15,230,000

დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან მიღებული
სესხები

0 0 0

16,925,866 15,807,900 16,469,000
31 დეკ 2023 31 დეკ 2022 31 დეკ - 2021

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

794,157 751,875 1,011,500

მიღებული ავანსები

- - -

სახელფასო ვალდებულებები

392,540 489,755 271,700

1,186,697 1,241,630 1,283,200

31-დეკ 2023 31-დეკ-2022 31-დეკ-2021

14. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანია წარმოადგენს, სააქციო საზოგადოება სტიმორ ასოციატე 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.

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 ასოციატეს ს ა. წარმომადგენლობა საქართველოში მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის საბაზრო ღირებულება	4	232,925	3,044,447
წარმოების ხარჯები		-143,734	-4,158,303
საოპერაციო მოგება		89,191	-1,113,856
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები		-715,549	-430,000
ადმინისტრაციული ხარჯები	5	-1,514,008	-2,192,664
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	7		
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		-2 140,366	-3,736,520
საპროცენტო ხარჯი		-1,237,624	-1,385,760
საპროცენტო შემოსავალი		16,109	15,110
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება (ზარალი)		-150,848	2,536,170
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		-3,512,729	-2,571,000
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		-3,512,729	-2,571,000

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)
23.09.2024

სს სტიმორ ასოციაცის ს. ა წარმომადგენლობა საქართველოში ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	8,285,428	9,903,600
არამატერიალური აქტივები		12,995	18,000
გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი		0	0
გაცემული სესხები		378,000	378,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,676,423	10,299,600
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	3,125	15,980
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,092,014	1,068,750
გადახდილი მოკლევადიანი ავანსები		32,078	33,600
საგადასახადო აქტივი	11		
მარაგები		272,780	390,700
მისაღები პროცენტი		74,105	58,000
სულ მიმდინარე აქტივები		1,474,102	1,567,030
სულ აქტივები		10,150,525	11,866,630
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	16,925,886	15,808,000
გადასახდელი პროცენტები		5,332,078	4,082,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,257,964	19,890,000
კაპიტალი			
დაფინანსება მშობელი საწარმოდან	14	19,466,000	19,466,000
გაუნაწილებელი ზარალი	14	-32,367,729	-28,855,000
სულ კაპიტალი		-12,901,729	-9,389,000
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	766,290	1,337,630
მიღებული ავანსები			
მოკლევადიანი სესხები		28,000	28,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		794,290	1,365,630
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,150,525	11,866,630

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი (იანინა მაშკოვა)

03.10.2024

Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	8	8,285,428	9,903,600	11,398,000
Нематериальные активы		12,995	18,000	16,000
Оплаченный долгосрочный аванс		0	0	0
Выданные кредиты		378,000	378,000	378,000
Всего долгосрочные активы		8,676,423	10,299,600	11,792,000
Текущие активы				
Деньги и денежный эквивалент	9	3,125	15,980	138,100
Торговые и иные требования	10	1,092,014	1,068,750	1,222,300
оплаченные краткосрочные авансы		32,078	33,600	35,000
Налоговый актив	11			
Запасы		272,780	390,700	1,107,800
Проценты, подлежащие получению		74,105	58,000	43,000
Всего текущие активы		1,474,102	1,567,030	2,546,200
Всего активы		10,150,525	11,866,630	14,338,200
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты	12	16,925,886	15,808,000	16,469,000
Проценты, подлежащие оплате		5,332,078	4,082,000	3,376,000
Всего долгосрочные обязательства		22,257,964	19,890,000	19,845,000
Капитал				
Финансирование от материнской компании	14	19,466,000	19,466,000	19,466,000
Нераспределенный убыток	14	-32,367,729	-28,855,000	-26,284,000
Всего капитал		-12,901,729	-9,389,000	-6,818,000
Текущие обязательства				
Торговые и иные обязательства	13	766,290	1,337,630	1,283,200
Полученные авансы				
Краткосрочные кредиты		28,000	28,000	28,000
Всего текущие обязательства		794,290	1,365,630	1,311,200
Всего обязательства и капитал		10,150,525	11,866,630	14,338,200

	примечание	2023	2022
Рыночная стоимость сельскохозяйственной продукции	4	232,925	3,044,447
Расходы		-143,734	-4,158,303
Операционная прибыль		89,191	-1,113,856
Расходы на продажу и дистрибуцию		-715,549	-430,000
Административные расходы	5	-1,514,008	-2,192,664
Иной операционный доход	6	0	0
Иные операционные расходы	7	0	0
Операционная прибыль (убыток)		-2 140,366	-3,736,520
Процентные расходы		-1,237,624	-1,385,760
Процентный доход		16,109	15,110
Прибыль (убыток) полученный от валютных операций		-150,848	2,536,170
Прибыль (Убыток) до налогообложения		-3,512,729	-2,571,000
налог на прибыль		-	-
Убыток за год полностью		-3,512,729	-2,571,000