

შპს “ტიმეო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით  
მომზადებული 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

## შინაარსი

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                  | 3 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....                    | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....      | 6 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| (ლარი)                                | შენიშვნა | 2024               | 2023               |
|---------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                  | 3        | 3,935,550          | 4,337,104          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>3,935,550</b>   | <b>4,337,104</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                    |                    |
| მარაგები                              | 4        | 302,078            | 131,848            |
| გაცემული ავანსები                     |          | 92,787             | 29,482             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5        | 194,164            | 155,910            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 6        | 2,214              | 46,139             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>591,243</b>     | <b>363,379</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>4,526,793</b>   | <b>4,700,483</b>   |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 2,632,626          | 2,632,626          |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | (5,070,858)        | (5,034,634)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>(2,438,232)</b> | <b>(2,402,008)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                    |                    |
| გრძელვადიანი სესხი                    | 7        | 2,339,766          | 2,915,792          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>2,339,766</b>   | <b>2,915,792</b>   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                    |                    |
| საგადასხადო ვალდებულებები             |          | 33,622             | 41,649             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 8        | 852,790            | 537,024            |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 7        | 3,738,847          | 3,608,026          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>4,625,258</b>   | <b>4,186,698</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>4,526,793</b>   | <b>4,700,483</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი :

-----

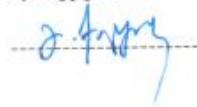
შპს „ტიმო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| (ლარი)                                | შენიშვნა | 2024               | 2023               |
|---------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                  | 3        | 3,935,550          | 4,337,104          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>3,935,550</b>   | <b>4,337,104</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                    |                    |
| მარაგები                              | 4        | 302,078            | 131,848            |
| გაცემული ავანსები                     |          | 92,787             | 29,482             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5        | 194,164            | 155,910            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 6        | 2,214              | 46,139             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>591,243</b>     | <b>363,379</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>4,526,793</b>   | <b>4,700,483</b>   |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 2,632,626          | 2,632,626          |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | (5,070,858)        | (5,034,634)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>(2,438,232)</b> | <b>(2,402,008)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                    |                    |
| გრძელვადიანი სესხი                    | 7        | 2,339,766          | 2,915,792          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>2,339,766</b>   | <b>2,915,792</b>   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                    |                    |
| საგადასხადო ვალდებულებები             |          | 33,622             | 41,649             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 8        | 852,790            | 537,024            |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 7        | 3,738,847          | 3,608,026          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>4,625,258</b>   | <b>4,186,698</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>4,526,793</b>   | <b>4,700,483</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის  
1 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:





3 | გ ვ ე რ დ ი

7-19 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება**  
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| (ლარი)                                      | შენიშვნა | 2024             | 2023               |
|---------------------------------------------|----------|------------------|--------------------|
| შემოსავლები                                 | 9        | 6,167,340        | 4,693,514          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება       | 10       | (4,039,449)      | (4,427,699)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                        |          | <b>2,127,891</b> | <b>265,815</b>     |
| სხვა შემოსავალი                             | 13       | 279,063          | 304,541            |
| საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები       | 11       | (1,621,070)      | (2,110,518)        |
| გაუფასურების ხარჯი                          | 12       | -                | (543,497)          |
| სხვა ხარჯები                                | 14       | (59,519)         | (20,069)           |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                    |          | <b>726,365</b>   | <b>(2,103,728)</b> |
| საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი მოგება/ზარალი |          | (27,049)         | (447,679)          |
| ფინანსური ხარჯი                             |          | (735,540)        | (802,107)          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                   |          | <b>(36,224)</b>  | <b>(3,353,514)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                   |          | -                | -                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                        |          | <b>(36,224)</b>  | <b>(3,353,514)</b> |

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი :

-----

შპს „ტიმო“

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| (ლარი)                                | შენიშვნა | 2024             | 2023               |
|---------------------------------------|----------|------------------|--------------------|
| შემოსავლები                           | 9        | 6,167,340        | 4,693,514          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 10       | (4,039,449)      | (4,427,699)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>2,127,891</b> | <b>265,815</b>     |
| სხვა შემოსავალი                       | 13       | 279,063          | 304,541            |
| საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები | 11       | (1,621,070)      | (2,110,518)        |
| გაუფასურების ხარჯი                    | 12       | -                | (543,497)          |
| სხვა ხარჯები                          | 14       | (59,519)         | (20,069)           |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>726,365</b>   | <b>(2,103,728)</b> |
| საკურსო სხვაობით წარმოშობილი          |          | (27,049)         | (447,679)          |
| მოგება/ზარალი                         |          | (735,540)        | (802,107)          |
| ფინანსური ხარჯი                       |          | (36,224)         | (3,353,514)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | (36,224)         | (3,353,514)        |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>-</b>         | <b>-</b>           |

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი :





4 | გ ვ ე რ დ ი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**შპს „ტიმო“**

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| <b>(ლარი)</b>                                  | <b>საწესდებო<br/>კაპიტალი</b> | <b>გაუნაწილებელი<br/>მოგება</b> | <b>სულ<br/>კაპიტალი</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>0</b>                      | <b>(1,681,120)</b>              | <b>(1,681,120)</b>      |
| წლის მოგება                                    | 2,632,626                     | (3,353,514)                     | (720,888)               |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>2,632,626</b>              | <b>(5,034,634)</b>              | <b>(2,402,008)</b>      |
| წლის მოგება                                    |                               | (36,224)                        | (36,224)                |
| კაპიტალის ზრდა                                 | -                             | -                               | -                       |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>2,632,626</b>              | <b>(5,070,858)</b>              | <b>(2,438,232)</b>      |

შპს „ტიმო“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| (ლარი)                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 0                     | (1,681,120)             | (1,681,120)     |
| წლის მოგება                            | 2,632,626             | (3,353,514)             | (720,888)       |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2,632,626             | (5,034,634)             | (2,402,008)     |
| წლის მოგება                            |                       | (36,224)                | (36,224)        |
| კაპიტალის ზრდა                         | -                     | -                       | -               |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2,632,626             | (5,070,858)             | (2,438,232)     |



5 | გ ვ ე რ დ ი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

8 | გ ვ ე რ დ ი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



## 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტიმეო“ (შემდგომში-კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. თბილისის სასამართლო 24.12.2021 წელს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისის, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N 51, კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 405500220.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - გიორგი ქადაგიძე

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო-თევზის, კიბოსნაირების და მოლუსკების გადამამუშავება და დაკონსერვება

**2023 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ**

გიორგი ბაზლაძე პ/ნ 01024002833 - 8.55%

ნიკოლოზ მერკვილაძე პ/ნ 01024082555 – 19%

გრიგოლი სიდამონიძე პ/ნ 01024039804 – 8.55%

ზურაბ ნიკვაშვილი პ/ნ 01013004701 – 8.55%

ზვიად მერაბიშვილი პ/ნ 01024014495 – 4.75%

გია გორგოშაძე პ/ნ 61003000277 – 16.15%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს სერმონ 405619264 – 24.45%

ESCAL ESCARGOTS D ALSACE S.A 307 667 089 – 10%

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### **შესაბამისობა**

კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო კომპანიების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

### **უწყვეტი ფუნქციონირება**

#### **9 | გ ვ ე რ დ ი**

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

### **სამუშაო და წარდგენის ვალუტა**

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი“-ს მუხლში“.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

| გაცვლითი კურსი | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 1 USD          | 2.8068               | 2.6894               |
| 1 EUR          | 2.9306               | 2.9753               |

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

## ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

|                           | სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში |
|---------------------------|-------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები         | 20 წელი                             |
| მანქანა-დანადგარები       | 10 წელი                             |
| ინვენტარი                 | 5 წელი                              |
| სხვა ძირითადი საშუალებები | 4 წელი                              |
| ავტოტრანსპორტი            | 10 წელი                             |
| არამატერიალური აქტივები   | 5 წელი                              |
| ლიცენზიები                | ვადის მიხედვით, წრფივად             |

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

## ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მოთხოვნები ამორტიზებული ღირებულებით.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდის უნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორიცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსული გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე

გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში ამორტიზებული ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია.

### **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი

გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

### **დამატებითი ღირებულების გადასახადი**

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

### **საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა**

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

### **მარაგები**

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით.

### **საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

## **დივიდენდები**

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

## **ამონაგების აღიარება**

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის რეალიზებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მყიდველისათვის კონტროლის გადაცემის შედეგად.

## **ანარიცხები**

ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

## **საქონლის რეალიზაცია**

რეალიზაცია აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

## **თანამშრომელთა ანაზღაურება**

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

## შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს.

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- **დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება**

ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას კომპანია ახდენს მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურებ**

#### **ის ვადის განსაზღვრა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.



### 3. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება                   | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | მიწის/ნაკვეთები | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ              |
|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>          | -                           | <b>271,260</b>  | <b>1,712,345</b>      | <b>2,632,552</b>       | <b>28,718</b>         | -                           | <b>4,644,875</b> |
| შეძენა                                 |                             |                 | 175,108               | 404,689                | 43,041                | 16,444                      | 639,282          |
| გასვლა                                 |                             |                 |                       |                        |                       |                             |                  |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | -                           | <b>271,260</b>  | <b>1,887,453</b>      | <b>3,037,241</b>       | <b>71,759</b>         | <b>16,444</b>               | <b>5,284,157</b> |
| შეძენა                                 | 39,166                      |                 | 178,235               | 158,930                | 37,019                | -                           | 413,350          |
| გასვლა                                 |                             |                 |                       | 36,817                 |                       |                             | 36,817           |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>39,166</b>               | <b>271,260</b>  | <b>2,065,688</b>      | <b>3,159,354</b>       | <b>108,778</b>        | <b>16,444</b>               | <b>5,660,690</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                 |                             |                 |                       |                        |                       |                             |                  |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>          | -                           | -               | <b>35,903</b>         | <b>231,816</b>         | <b>4,652</b>          | -                           | <b>272,371</b>   |
| წლის ცვეთის ხარჯი                      |                             |                 | 89,451                | 569,153                | 13,693                | 2,385                       | 674,682          |
| გასვლის შედეგად<br>ელიმინირებული ცვეთა |                             |                 |                       |                        |                       |                             |                  |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | -                           | -               | <b>125,354</b>        | <b>800,969</b>         | <b>18,345</b>         | <b>2,385</b>                | <b>947,053</b>   |
| წლის ცვეთის ხარჯი                      |                             |                 | 189,485               | 566,830                | 18,250                | 3,522                       | 778,087          |
| გასვლის შედეგად<br>ელიმინირებული ცვეთა |                             |                 |                       |                        |                       |                             |                  |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>          | -                           | -               | <b>314,839</b>        | <b>1,367,799</b>       | <b>36,595</b>         | <b>5,907</b>                | <b>1,725,140</b> |
| <b>ნეტო საბალანსო<br/>ღირებულება</b>   |                             |                 |                       |                        |                       |                             |                  |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | -                           | <b>271,260</b>  | <b>1,762,099</b>      | <b>2,236,272</b>       | <b>53,414</b>         | <b>14,059</b>               | <b>4,337,104</b> |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>39,166</b>               | <b>271,260</b>  | <b>1,750,849</b>      | <b>1,791,555</b>       | <b>72,183</b>         | <b>10,537</b>               | <b>3,935,550</b> |

შპს “ტიმეო“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

**4. მარაგები**

| <b>(ლარი)</b>       | <b>2024</b>    | <b>2023</b>    |
|---------------------|----------------|----------------|
| მზა პროდუქცია       | 198,626        | 72,803         |
| სხვა მარაგები       | 103,452        | 59,045         |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>302,078</b> | <b>131,848</b> |

**5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

| <b>(ლარი)</b>                            | <b>2024</b>    | <b>2023</b>    |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 194,164        | 155,910        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    | <b>194,164</b> | <b>155,910</b> |

**6. ფული და ფულის ექვივალენტები**

| <b>(ლარი)</b>                          | <b>2024</b>  | <b>2023</b>   |
|----------------------------------------|--------------|---------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 1,144        | 1,385         |
| ძირითადი სალარო                        | 1,070        | -             |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | -            | 44,754        |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>2,214</b> | <b>46,139</b> |

**7. სესხები**

| <b>(ლარი)</b>                   | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| გრძელვადიანი სესხები            | 2,339,766        | 2,915,792        |
| მოკლევადიანი სესხები            | 3,738,847        | 3,608,026        |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b> | <b>6,078,613</b> | <b>6,523,818</b> |

**8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

| <b>(ლარი)</b>                                           | <b>2024</b>    | <b>2023</b>    |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 283,459        | 380,228        |
| მიღებული ავანსები                                       | 435,915        | -              |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                      | 133,416        | 156,796        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                | <b>852,790</b> | <b>537,024</b> |

**9. შემოსავალი**

| <b>(ლარი)</b>                   | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავლები საქონლის გაყიდვიდან | 6,167,340        | 4,693,514        |
| <b>სულ შემოსავალი</b>           | <b>6,167,340</b> | <b>4,693,514</b> |

**10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**

| <b>(ლარი)</b>                                    | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| გაყიდული მარაგების თვითღირებულება                | 4,039,449        | 4,427,699        |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>4,039,449</b> | <b>4,427,699</b> |

**11. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები**

| <b>(ლარი)</b>                                 | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 145,878          | 674,683          |
| შრომის ანაზღაურება                            | 472,509          | 597,891          |
| სატრანსპორტო ხარჯი                            | 421,660          | 311,696          |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                    | 380,914          | 394,898          |
| საწარმოს გაშვების ხარჯები                     | -                | 34,596           |
| მარკეტინგის ხარჯი                             | 31,198           | 19,959           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                       | 11,454           | 13,336           |
| ავტომობილის საექსპლუატაციო ხარჯი              | 12,802           | -                |
| კომუნალური ხარჯი                              | 3,337            | 18,172           |
| მივლინების ხარჯი                              | 21,819           | 13,297           |
| იჯარის ხარჯი                                  | 78,785           | 12,500           |
| საგადასახადო ხარჯი                            | 40,712           | 19,490           |
| <b>სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები</b> | <b>1,621,070</b> | <b>2,110,518</b> |

**12. გაუფასურების ხარჯი**

| <b>(ლარი)</b>                       | <b>2024</b> | <b>2023</b>    |
|-------------------------------------|-------------|----------------|
| მარაგების გაუფასურება               | -           | 145,254        |
| დებიტორული დავალიანების გაუფასურება | -           | 398,243        |
| <b>სულ გაუფასურების ხარჯი</b>       | <b>-</b>    | <b>543,497</b> |

### 13. სხვა შემოსავალი

| <u>(ლარი)</u>              | 2024           | 2023           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| არასაოპერაციო შემოსავალი   | 279,063        | 304,541        |
| <b>სულ სხვა შემოსავალი</b> | <b>279,063</b> | <b>304,541</b> |

### 14. სხვა ხარჯი

| <u>(ლარი)</u>         | 2024          | 2023          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| არასაოპერაციო ზარალი  | 59,519        | 20,069        |
| <b>სულ სხვა ხარჯი</b> | <b>59,519</b> | <b>20,069</b> |

### 15. ფინანსური ინსტრუმენტები

| <u>(ლარი)</u>                | მოკლევადიანი<br>სესხი | გრძელვადიანი<br>სესხი |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 3,608,026             | 2,915,792             |
| 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 3,738,847             | 2,339,766             |

| <u>(ლარი)</u>                | სავაჭრო და სხვა<br>მოთხოვნები | ფული და<br>ფულის<br>ეკვივალენტები |
|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 537,024                       | 46,139                            |
| 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 852,790                       | 2,214                             |

### 16. სასამართლო დავები

კომპანიასთან დაკავშირებით საანგარიშო პერიოდში არ ყოფილა არცერთი მიმდინარე დავა სასამართლოში. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

#### 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების ადგილი არ ჰქონია.