

შპს „მედეგი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1. კორპორატიული ინფორმაცია.....	7
2. ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. შემოსავლები	11
6. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	11
7. მიწოდების ხარჯები.....	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11
10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	11
11. ძირითადი საშუალებები	12
12. მარაგები.....	13
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	13
15. სესხები.....	13
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
17. პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13

შპს მედეგი ჯგუფი
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	2,620,414	1,022,139
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(2,031,032)	(820,196)
საერთო მოგება		589,382	201,943
მიწოდების ხარჯები	7	(303,855)	(166,485)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(205,535)	(136,487)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(116,710)	(71,054)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	10	(6,789)	(732)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე		(43,507)	(172,815)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(43,507)	(172,815)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 ოქტომბერს.

დირექტორი
კახაბერ გიორგაძე

შპს მედეგი ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ძირითადი საშუალებები	11	1,038,245	1,126,915	275,025
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,038,245	1,126,915	275,025
მარაგები	12	378,577	135,499	4,073
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		1,016	-	33,637
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	385,286	339,103	-
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	14	638,155	26,616	15,922
სულ მიმდინარე აქტივები		1,403,034	501,218	53,632
სულ აქტივები		2,441,279	1,628,133	328,657
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	15	2,105,787	1,613,805	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,105,787	1,613,805	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	15	160,470	40,538	-
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	854	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	412,045	166,452	349,358
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		572,515	207,844	349,358
სულ ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(237,023)	(193,516)	(20,701)
სულ კაპიტალი		(237,023)	(193,516)	(20,701)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,441,279	1,628,133	328,657

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 ოქტომბერს

დირექტორი
კახაბერ გიორგაძე

შპს მედეგი ჯგუფი**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ჯამი
1 იანვარი, 2022	-	(20,701)	(20,701)
სულ პერიოდის ზარალი	-	(172,815)	(172,815)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	(193,516)	(193,516)
სულ პერიოდის ზარალი	-	(43,507)	(43,507)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	-	(237,023)	(237,023)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 ოქტომბერს.

დირექტორი**კახაბერ გიორგაძე**

შპს მედეგი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შენიშვნა	2023	2022
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(43,507)	(172,815)
კორექტირებები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	393	-
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	6,789	-
საპროცენტო ხარჯი	116,710	71,054
მარაგის გაუფასურება	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	111,762	50,880
(მოგება)/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა	-	(3,924)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	192,147	(54,805)
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:		
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(46,183)	(339,103)
მარაგების ცვლილება	(243,078)	(131,426)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	(1,870)	34,490
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	245,593	(182,906)
გადახდილი პროცენტი	(116,710)	(71,054)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	29,899	(744,804)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(72,974)	(902,770)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	42,700	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული	(30,274)	(902,770)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	755,000	1,697,351
სესხის დაფარვა	(143,086)	(43,007)
თანხის შეტანა კაპიტალში	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული	611,914	1,654,344
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	611,539	6,770
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26,616	15,922
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე	-	3,924
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	638,155
		26,616

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 ოქტომბერს.

დირექტორი

კახაბერ გიორგაძე

შპს მედეგი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს მედეგი ჯგუფი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2021 წლის 22 ნოემბერს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 412763353.

ძირითადი საქმიანობა. შპს მედეგი ჯგუფი ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის წარმოება და მიწოდება

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქუთაისი, დავით კლდიაშვილის VIII შესახვევი N 4.

კომპანიის მეწილეები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის: კახაბერ გიორგაძე - 34%, მამუკა სინაურიძე - 33%, ზაური ერაძე - 33%.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად პირველად მოხდა მსს ფასს-ის გამოყენება. აღნიშნულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. ეს ვერსია გამოყენებულია 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდებში - მსს ფასს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე.

მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით ან განმარტებითი შენიშვნებით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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.

2. ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები) მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით;
- ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები;
- ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს;

¹. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

². ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³. ძალაშია 2025 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს ჯგუფს არ გამოუყენებია ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოქვეყნდა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის შპს “მედეგი ჯგუფის“ მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიას ასევე გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან საქონლის მიყიდვის 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.

ძირითადი საშუალებები.

• **ადიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი ადიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ ადიარდება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის ადიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) ადიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან ადიარდება 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 ადიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

• **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 ადიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

შპს მედეგი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კოეფიციენტები:

ჯგუფი	ცვეთის კოეფიციენტები
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ტრანსპორტი	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
მიწა	არ იცვითება

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

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

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

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 საანგარიშგებო 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. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

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.

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.

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 საანგარიშგო 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 გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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.

• **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.

შპს მედეგი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

5. შემოსავლები

	2023	2022
შემოსავალი სამშენებლო პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,652,148	1,022,139
სხვა შემოსავლები	10,966	-
სულ შემოსავალი	2,663,114	1,022,139

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2023	2022
ბეტონი	1,796,674	640,280
საწვავი	195,698	164,696
ალმატურა	30,277	-
ცემენტი	-	13,568
სხვა	8,383	1,652
სულ	2,031,032	820,196

7. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები მოიცავს ბეტონის ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს 2023 წელს იგი შეადგენს 303,855 ლარს (2022 – 166,485)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	111,761	50,880
შრომის ანაზღაურება	56,686	37,846
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	13,092	5,264
საოფისე ხარჯი	6,361	8,284
საგადასახადო ხარჯი	3,845	-
ბანკის საკომისიო	2,704	6,700
მივლინების ხარჯი	-	16,855
საიჯარო ქირა	-	4,500
სხვა	11,086	6,158
სულ	205,535	136,487

9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	(158,475)	(95,536)
საპროცენტო ხარჯის თანადაფინანსება (აწარმოე საქართველო)	41,765	24,482
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(116,710)	(71,054)

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	42,700	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	(49,489)	-
სხვა	-	(732)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	(6,789)	(732)

შპს მედეგი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება						
1 იანვარი 2022	-	-	-	-	277,920	277,920
დანამატები	608,263	1,733	16,549	5,083	271,142	902,770
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	608,263	1,733	16,549	5,083	549,062	1,180,690
დანამატები	-	1,393	339	-	71,242	72,974
აქტივების ჩამოწერა	-	(393)	-	-	(54,664)	(55,057)
31 დეკემბერი 2023	608,263	2,733	16,888	5,083	565,640	1,198,607
აკუმულირებული ცვეთა						
1 იანვარი 2022	-	-	-	-	(2,895)	(2,895)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(347)	(3,587)	(1,017)	(45,929)	(50,880)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	(347)	(3,587)	(1,017)	(48,824)	(53,775)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(477)	(2,648)	(832)	(107,805)	(111,762)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	5,175	5,175
31 დეკემბერი 2023	-	(824)	(6,235)	(1,849)	(151,454)	(160,362)
წმინდა ღირებულება						
1 იანვარი 2022	-	-	-	-	275,025	275,025
31 დეკემბერი 2022	608,263	1,386	12,962	4,066	500,238	1,126,915
31 დეკემბერი 2023	608,263	1,909	10,653	3,234	414,186	1,038,245

შპს მედეგი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

12. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მარაგები	-	-	-
ნედლეული და მასალები	378,577	135,499	4,073
სულ	378,577	135,499	4,073

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	351,501	166,770	-
გაცემული ავანსები	33,785	30	-
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	-	172,303	-
სულ	385,286	339,103	-

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფული ბანკში	638,155	26,616	15,043
ნაღდი ფული	-	-	879
სულ	638,155	26,616	15,922

15. სესხები

გამსესხებელი	ვალუტა	ვადანობა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სს "თიბისი ბანკი"	ევრო	05.07.2032	8.00%	802,144	872,259	-
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	05.12.2030	11%-12.5%	1,464,113	782,084	-
სულ				2,266,257	1,654,343	-

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	398,851	166,200	5,214
მიღებული ავანსები	13,194	252	20,000
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	-	324,144
სულ	412,045	166,452	349,358

17. პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს მედეგი ჯგუფი

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რელიზაციიდან	5	2,620,414	1,022,139
რელიზაციის თვითღირებულება	6	(2,031,032)	(820,196)
საერთო მოგება		589,382	201,943
მიწოდების ხარჯები	7	(303,855)	(166,485)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(205,535)	(136,487)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(116,710)	(71,054)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	10	(6,789)	(732)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახდებამდე		(43,507)	(172,815)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(43,507)	(172,815)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 ოქტომბერს.

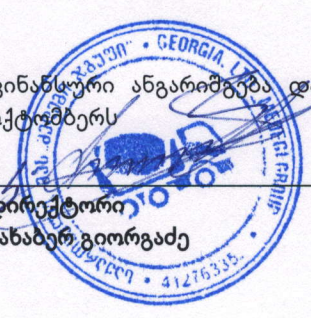


შპს მედეგი ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ძირითადი საშუალებები	11	1,038,245	1,126,915	275,025
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,038,245	1,126,915	275,025
მარაგები	12	378,577	135,499	4,073
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		1,016	-	33,637
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	385,286	339,103	-
ფული და ფულადი	14			
ეკვივალენტები		638,155	26,616	15,922
სულ მიმდინარე აქტივები		1,403,034	501,218	53,632
სულ აქტივები		2,441,279	1,628,133	328,657
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	15	2,105,787	1,613,805	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,105,787	1,613,805	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	15	160,470	40,538	-
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	854	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	412,045	166,452	349,358
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		572,515	207,844	349,358
სულ ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(237,023)	(193,516)	(20,701)
სულ კაპიტალი		(237,023)	(193,516)	(20,701)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,441,279	1,628,133	328,657

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28
 ოქტომბერს

დირექტორი
 კანაბერ გიორგაძე



შპს მედეგი ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ჯამი
1 იანვარი, 2022	-	(20,701)	(20,701)
სულ პერიოდის ზარალი	-	(172,815)	(172,815)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	(193,516)	(193,516)
სულ პერიოდის ზარალი	-	(43,507)	(43,507)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	-	(237,023)	(237,023)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28
ოქტომბერს.

დირექტორი
კახაბერ გოთრაძე



შპს მედეგი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შენიშვნა	2023	2022
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(43,507)	(172,815)
კორექტირებები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	393	-
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	6,789	-
საპროცენტო ხარჯი	116,710	71,054
მარაგის გაუფასურება	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	111,762	50,880
(მოგება)/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა	-	(3,924)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	192,147	(54,805)
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:		
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(46,183)	(339,103)
მარაგების ცვლილება	(243,078)	(131,426)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	(1,870)	34,490
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	245,593	(182,906)
გადახდილი პროცენტი	(116,710)	(71,054)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	29,899	(744,804)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(72,974)	(902,770)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	42,700	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული	(30,274)	(902,770)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	755,000	1,697,351
სესხის დაფარვა	(143,086)	(43,007)
თანხის შეტანა კაპიტალში	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული	611,914	1,654,344
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	611,539	6,770
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26,616	15,922
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე	-	3,924
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	638,155	26,616

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 ოქტომბერს.

დირექტორი
კახაბერ გიორგაძე

