

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია:

შპს მედმშენი (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2010 წლის 25 მაისს, საიდენტიფიკაციო კოდი 404863108, მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩის 29ა. მესაკუთრე და დირექტორი: გია ჯანაშვილი (01010007818)

შპს მედმშენი ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

მომზადების საფუძვლები:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას კომპანიის მიერ დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთების საბალანსო ღირებულებები, დაგროვილი ცვეთა.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები:

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც



ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება 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 ვადები. აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება:

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუქცვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა:

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები:

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

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს - ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე ადაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ანაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) უკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.



ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა:

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორები დავალიანება:

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან. მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალეები.

კრედიტორული დავალიანება:

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო(წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა:

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

---



|                          |     |
|--------------------------|-----|
| მანქანა დანადგარები      | 15% |
| კომპიუტერული ტექნიკა     | 20% |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 20% |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 20% |

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

ხელფასები:

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

კაპიტალი:

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური

შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი:

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

31 დეკემბერი

|                  | 2024   |
|------------------|--------|
| ლარი/1აშშ დოლარი | 2.8068 |
| ლარი/1 ევრო      | 2.9306 |

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები:

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები:

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება 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.



გადასახადები:

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა:

მიმდინარე პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან:

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან:

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასებასაანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავაჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე.

შემოსავლების აღიარება:

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

ხარჯების აღიარება:

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.



| შენიშვნა - ფულადი სახსრები                 | 31/12/2023 | 31/12/2024 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| ლარები საბანკო ანგარიშებზე                 | 3877716    | 2546662    |
| უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე         | 10837      | 11752      |
| ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე | 3888553    | 2558414    |
| ნადდი ფული სალაროში ლარებში                | 0          | 0          |
| სულ ფულადი სახსრები                        | 3888553    | 2558414    |

| შენიშვნა - მოკლევადიანი მოთხოვნები       | 31/12/2023 | 31/12/2024 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 33449      | 84966      |
| გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები    | 53540      | 119780     |
| ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები          | 86989      | 204746     |

| შენიშვნა - სასაქონლო მატერიალური მარაგები | 31/12/2023 | 31/12/2024 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| ნედლეული და მასალა                        | 517915     | 551287     |
| ჯამურად სასაქონლო მატერიალური მარაგები    | 517915     | 551287     |

შენიშვნა - ფიქსირებული აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ გამოვლენილა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების ღირებულება შეტანილია მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

|                                                                                                                                                        | 31/12/2023 | 31/12/2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| შენიშვნა 5 - კრედიტორული<br>დავალიანება                                                                                                                |            |            |
| მიწოდებიდან და მომსახურებიდან<br>წარმოქმნილი კრედიტორული<br>დავალიანება                                                                                | 4738017    | 2453627    |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი<br>მიმდინარე სასესხო ვალდებულება<br>ვალდებულებები მივლინებაზე<br>გასაცემი დივიდენდი<br>ვალდებულება თანამშრომლების<br>მიმართ | 37561      | 38922      |
| საგადასახადო ვალდებულებები<br>სხვა ვალდებულებები                                                                                                       |            |            |
| სულ კრედიტორული დავალიანება                                                                                                                            | 4775578    | 2492549    |

| შენიშვნა 6 - ადმინისტრაციული<br>ხარჯები | 31/12/2023 | 31/12/2024 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| ხელფასი                                 | 336470     | 589321     |
| დაზღვევის ხარჯები                       | 0          | 0          |
| იჯარა                                   | 6254       | 7173       |
| ავტომანქანის ხარჯები                    | 4773       | 6287       |



|                                    |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|
| კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები | 3057   | 10643  |
| საგადასახადო ხარჯები               | 15784  | 15361  |
| ბანკის მომსახურება                 | 2456   | 5262   |
| მომსახურების ხარჯი                 | 89479  | 132621 |
| ამორტიზაცია                        |        |        |
| სხვა                               | 4718   | 33300  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები             | 462991 | 799968 |

|                                                              |            |            |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| შენიშვნა10 – არასაოპერაციო შემოსავლები საპროცენტო შემოსავალი | 31/12/2023 | 31/12/2024 |
|                                                              | 34270      | 140741     |

|                             |   |   |
|-----------------------------|---|---|
| დადებითი საკურსო შემოსავალი | 0 | 0 |
|-----------------------------|---|---|

|                                                         |       |          |
|---------------------------------------------------------|-------|----------|
| სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/საშემოსავლო შედეგათი |       |          |
| სულ არასაოპერაციო შემოსავლები                           | 34270 | 140741 1 |

|                                                      |            |            |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| შენიშვნა11- არასაოპერაციო ხარჯები საპროცენტო ხარჯები | 31/12/2023 | 31/12/2024 |
| საკურსო სხვაობა                                      | 36256      | (28054)    |
| სულ არასაოპერაციო ზარალი                             | 36256      | (28054)    |

ფინანსური ინსტრუმენტები, რისკების მართვა:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები:

---



კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები:

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

საკრედიტო რისკი:

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს მომსახურების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი:

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი

---

სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი:

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი:

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი:

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

---



ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კაპიტალის მართვა:

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები:

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

---

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგების ცვლილებას.



**შპს მედმშენი ს/ნ 404863108**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შევსებულია ლარის სიზუსტით                 | შნ | 12/31/2024       | 12/31/2023       | 12/31/2022       |
|-------------------------------------------|----|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |    |                  |                  |                  |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები              | 1  | 2558414          | 3888553          | 795833           |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები                   | 2  | 84966            | 33449            | 121266           |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები            | 3  | 551287           | 517915           | 165202           |
| წინასწარ გადახდილი                        | 2  | 119780           | 53540            | 1444327          |
| სხვა აქტივი                               |    | 529210           | 700857           | 0                |
| <b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>         |    | <b>3,843,657</b> | <b>5,194,314</b> | <b>2,526,628</b> |
| ფიქსირებული აქტივები                      | 4  | 412554           | 241541           | 558139           |
| არამატერიალური აქტივები                   |    | 0                | 0                | 0                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები /ინვესტიციები/ |    | 0                | 0                | 0                |
| <b>ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები</b>      |    | <b>412,554</b>   | <b>241,541</b>   | <b>558,139</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |    | <b>4,256,210</b> | <b>5,435,856</b> | <b>3,084,767</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |    |                  |                  |                  |
| კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან       | 5  | 2453627          | 4738017          | 1219256          |
| მისაღები შემოსავალი                       |    | 0                | 0                | 0                |
| გადასახდელი გადასახადები                  |    | 0                | 0                | 36439            |
| გადასახდელი ხელფასი                       |    | 38922            | 37561            | 21200            |
| მოკლევადიანი სესხი                        |    | 0                | 0                | 0                |
| სხვა მოკლევადიანი                         |    | 0                | 0                | 8324             |
| <b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | 5  | <b>2,492,549</b> | <b>4,775,578</b> | <b>1,285,219</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                |    | 0                | 0                | 0                |
| გრძელვადიანი სესხები                      |    | 0                | 0                | 0                |
| <b>ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  |    | <b>2,492,549</b> | <b>4,775,578</b> | <b>1,285,219</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                  |    |                  |                  |                  |
| საწესდებო/სააქციო კაპიტალი                |    |                  |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი               |    | 1699551          | 596168           | 1735438          |
| გადაფასების რეზერვი                       |    | 64110            | 64110            | 64110            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       |    | <b>1,763,661</b> | <b>660,278</b>   | <b>1,799,548</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |    | <b>4,256,210</b> | <b>5,435,856</b> | <b>3,084,767</b> |



შპს მედმშენი ს/ნ 404863108

სრული შემოსავლების ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შევსებულია ლარის სიზუსტით                                         | მ6       | 12/31/2024       | 12/31/2023         | 12/31/2022         |
|-------------------------------------------------------------------|----------|------------------|--------------------|--------------------|
| ამონაგები                                                         |          | 6533685          | 2934798            | 557825             |
| რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების                       |          | -4799128         | -3609092           | -615356            |
| <b>მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან</b>                             |          | <b>1734557</b>   | <b>(674293)</b>    | <b>(57531)</b>     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები                                       |          | 0                | 0                  | 0                  |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავლები:</b>                                |          | <b>1734557</b>   | <b>(674293)</b>    | <b>(57531)</b>     |
| ხელფასი                                                           |          | -589321          | -336470            | -798054            |
| ამორტიზაცია                                                       |          |                  |                    | -59037             |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                 | 6        | -210647          | -126521            | 93948              |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები:</b>                                    |          | <b>(799968)</b>  | <b>(462991)</b>    | <b>(951039)</b>    |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების გასვლიდან   |          | 0                | 0                  | 0                  |
| საპროცენტო შემოსავლები                                            |          | 140741           | 34270.35           | 18310              |
| ფინანსური შემოსავლები                                             |          | 0                | 0                  | 0                  |
| დადებითი საკურსო სხვაობები                                        |          | 0                | 0                  | 0                  |
| სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები                                |          | 0                | 0                  | 0                  |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:</b>                             | <b>7</b> | <b>140741</b>    | <b>34270</b>       | <b>18310</b>       |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების გასვლიდან       |          | 0                | 0                  | 0                  |
| საპროცენტო ხარჯი                                                  |          | 0                | 0                  | 0                  |
| საგასახადო ჯარიმები და საურავები                                  |          | 0                | 0                  | 0                  |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობები                                       |          | 28054            | -36256             | -156428            |
| მარაგების გაუფასურება                                             |          | 0                | 0                  | 0                  |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯები:</b>                                 | <b>8</b> | <b>28054</b>     | <b>(36256)</b>     | <b>(156428)</b>    |
| მოგება დაბეგვრამდე:                                               |          | 1103384          | (1139270)          | (1146688)          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                         |          | 0                | 0                  | 0                  |
| სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:          |          | 0                | 0                  | 0                  |
| მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან                         |          | 0                | 0                  | 0                  |
| <b>სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი</b>                              |          | <b>1,103,384</b> | <b>(1,139,270)</b> | <b>(1,146,688)</b> |
| ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტივების გადაფასებ. შემოსულ. ან ზარალი |          | 0                | 0                  | 0                  |
| სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით        |          | 1103384          | (1139270)          | (1146688)          |
| <b>სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი</b>                   |          | <b>1103384</b>   | <b>(1139270)</b>   | <b>(1146688)</b>   |





შპს მედშენი ს/ნ 404863108

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                              | 12/31/2024  | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|-----------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან   | (1330139)   | 3126904    | (417353)   |
| ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან | 0           | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან    | 0           | (34184)    | 0          |
| ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)   | 0           | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:                           | (1,330,139) | 3,092,720  | (417,353)  |
| ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის: | 3888553     | 795833     | 1213186    |
| ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:      | 2558414     | 3888553    | 795833     |



| შპს მედშენი ს/ნ 404863108                                      |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
|----------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|-----------|--------|--|-----------|
| ნაშთი 01.01.2022-თვის                                          |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები          |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| შეცდომების გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები                 |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| კორექტირების შედეგად გადანაწარმებული ნაშთები                   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი                           |  |  |  |  |  | -1146688  |        |  |           |
| ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში                               |  |  |  |  |  | -1146688  |        |  |           |
| საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი                   |  |  |  |  |  | -1146688  |        |  | -1146688  |
| შესაკუთრების შენატანი კაპიტალში                                |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა შესაკუთრებისგან   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| განაწილებული დივიდენდები                                       |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| სულ შესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები                   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| ნაშთი 01.01.2023-თვის                                          |  |  |  |  |  | 1,735,438 | 64,110 |  | 1,799,548 |
| სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები          |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| შეცდომების გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები                 |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| კორექტირების შედეგად გადანაწარმებული ნაშთები                   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი                           |  |  |  |  |  | -1139270  |        |  | -1139270  |
| ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში                               |  |  |  |  |  | -1139270  |        |  | -1139270  |
| საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი                   |  |  |  |  |  | -1139270  |        |  | -1139270  |
| შესაკუთრების შენატანი კაპიტალში                                |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა შესაკუთრებისგან   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| განაწილებული დივიდენდები                                       |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| სულ შესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები                   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| ნაშთი 01.01.2024-თვის                                          |  |  |  |  |  | 596,168   | 64,110 |  | 660,278   |
| სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები          |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| შეცდომების გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები                 |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| კორექტირების შედეგად გადანაწარმებული ნაშთები                   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი                           |  |  |  |  |  | 1103384   |        |  |           |
| ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში                               |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი                   |  |  |  |  |  | 1103384   | 0      |  | 1103384   |
| შესაკუთრების შენატანი კაპიტალში                                |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა შესაკუთრებისგან   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| განაწილებული დივიდენდები                                       |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| სულ შესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები                   |  |  |  |  |  |           |        |  |           |
| ნაშთი 01.01.2025-თვის                                          |  |  |  |  |  | 1,699,552 | 64,110 |  | 1,763,662 |






**აქტივები**

|                                                     | 31/12/2024       | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 2,558,414        | 3,888,553        | 795,833          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 84,966           | 33,449           | 121,266          |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მოთხოვნები          | 119,780          | 53,540           | 1,444,327        |
| მარაგები                                            | 551,287          | 517,915          | 165,202          |
| შპს პროდუქცია                                       | -                | -                | -                |
| სხვა                                                | 551,287          | 517,915          | 165,202          |
| საინვესტიციო ქონება                                 | -                | -                | -                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 529,210          | 700,857          | -                |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 | -                | -                | -                |
| თვითღირებულების მოდელით                             | -                | -                | -                |
| გადაფასების მოდელით                                 | -                | -                | -                |
| გუდვილი                                             | -                | -                | -                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | -                | -                | -                |
| ძირითადი საშუალებები                                | 412,554          | 241,541          | 558,139          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   | -                | -                | -                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | -                | -                | -                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | -                | -                | -                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>4,256,210</b> | <b>5,435,856</b> | <b>3,084,767</b> |

**ვალდებულებები**

|                                       |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          | -                | -                | -                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 2,453,627        | 4,738,017        | 1,219,256        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები | -                | -                | -                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    | 38,922           | 37,561           | 21,200           |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | -                | -                | 36,439           |
| გამომუშავებული შემოსავალი             | -                | -                | -                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       | -                | -                | -                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    | -                | -                | -                |
| მიღებული გრანტები                     | -                | -                | -                |
| სხვა ვალდებულებები                    | -                | -                | 8,324            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>2,492,549</b> | <b>4,775,578</b> | <b>1,285,219</b> |

**საკუთარი კაპიტალი**

|                                               |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში)          | -                | -                | -                |
| საემისიო შემოსავალი                           | -                | -                | -                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                  | -                | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     | 1,699,551        | 596,168          | 1,735,438        |
| გადაფასების რეზერვი                           | 64,110           | 64,110           | 64,110           |
| სხვა რეზერვები                                | -                | -                | -                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>1,763,661</b> | <b>660,278</b>   | <b>1,799,548</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>4,256,210</b> | <b>5,435,856</b> | <b>3,084,767</b> |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                     | 3,843,657        | 5,194,314        | 1,271,387        |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                | -                | -                | -                |



ფორმა #2 - საქმიანობის შედეგები

შპს მედშენი ს/ნ 404863108

|                                                                           | 31/12/2024  | 31/12/2023  |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| ნეტო ამონაგები                                                            | 6,533,685   | 2,934,798   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                       | -           | -           |
| მომსახურების გაწვიდან                                                     | 6,501,227   | 2,533,197   |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                              | -           | -           |
| სხვა                                                                      | 32,458      | 401,601     |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                 | (4,799,128) | (3,609,092) |
| საწყისი მარაგები                                                          | -           | -           |
| მარაგების შესყიდვა                                                        | -           | -           |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                 | -           | -           |
| საბოლოო მარაგები                                                          | -           | -           |
| საერთო მოგება                                                             | 1,734,557   | (674,293)   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                | -           | -           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                  | (589,321)   | (336,470)   |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                 | -           | -           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                     | 140,741     | 34,270      |
| საპროცენტო ხარჯი                                                          | -           | -           |
| იჯარის ხარჯი                                                              | (7,173)     | (6,254)     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                  | (203,474)   | (120,267)   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                    | (659,227)   | (428,721)   |
| საოპერაციო მოგება                                                         | 1,075,329   | (1,103,015) |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურება                                           | -           | -           |
| მარაგების გაუფასურება                                                     | -           | -           |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება                                   | -           | -           |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                    | 28,054      | (36,256)    |
| მიღებული დივიდენდები                                                      | -           | -           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                   | -           | -           |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე                            | 1,103,384   | (1,139,270) |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                 | -           | -           |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                    | 1,103,384   | (1,139,270) |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერ | -           | -           |
| სხვა                                                                      | -           | -           |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                    | -           | -           |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                       | 1,103,384   | (1,139,270) |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                       | 660,278     | 1,799,548   |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში)                              | -           | -           |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                            | -           | -           |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                     | -           | -           |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                 | -           | -           |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                            | 1,763,661   | 660,278     |





ფორმა #3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

შპს მედშენი ს/ნ 404863108

|                                                                                                        | 31/12/2024  | 31/12/2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | (1,330,139) | 3,126,904  |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -           | -          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -           | (34,184)   |
| ფულადი სახსრების შემოსავლა (გასვლა)                                                                    | (1,330,139) | 3,092,720  |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | -           | -          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშებო პერიოდის დასაწყისში                                 | 3,888,553   | 795,833    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს                                      | 2,558,414   | 3,888,553  |

  
