

შპს მეტა ცემენტი

ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## სარჩევი

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | გვ. 3    |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება       | გვ. 4    |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება       | გვ. 5    |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება    | გვ. 6    |
| განმარტებითი შენიშვნები            | გვ. 7-13 |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                   | შენიშვნა | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|----------|------------|------------|
| <b>აქტივები</b>                   |          |            |            |
| მიმდინარე აქტივები                |          |            |            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები       | 3        | 52362      | 298172     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | 4        | 2841400    | 2401230    |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები | 5        | 406834     | 491299     |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები        | 5        | 1296034    | 1131992    |
| სულ მიმდინარე აქტივები            |          | 4596630    | 4322693    |
| გრძელვადიანი აქტივები:            |          | 600000     | ----       |
| გაცემული სესხები                  |          |            |            |
| ძირითადი საშუალებები (ნეტო)       | 6        | 1778372    | 1979311    |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები         |          | 2378372    | 1979311    |
| სულ აქტივები                      |          | 6975002    | 6302004    |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          |            |            |
| მიმდინარე ვალდებულებები           |          |            |            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები     | 7        | 1236841    | 959434     |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები       |          | 1236841    | 959434     |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები        |          |            |            |
| გრძელვადიანი სესხები              | 8        | 5318805    | 4868594    |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები    |          | 5318805    | 4868594    |
| კაპიტალი                          |          |            |            |
| საწესდებო კაპიტალი                | 9        | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი       |          | 419356     | 473976     |
| სულ კაპიტალი                      |          | 419356     | 473976     |
| სულ ვალდებულებები და კაპიტალი     |          | 6975002    | 6302004    |

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                                             | შენიშვნა | 2024       | 2023      |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|------------|-----------|
| ამონაგები                                                                   | 10       | 14087249   | 11231443  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                       |          | (12873509) | (9440406) |
| საერთო მოგება                                                               |          | 1213740    | 1791037   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                           | 11       | (685478)   | (830943)  |
| საპროცენტო ხარჯი                                                            |          | (277137)   | (267827)  |
| ცვეთა                                                                       |          | (219943)   | (226823)  |
| საოპერაციო მოგება/ზარალი                                                    |          | 31182      | 465444    |
| არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები (ნეტო)                                 |          | 0          | (21901)   |
| არასაოპერაციო შემოსავლები                                                   |          | 0          | 17412     |
| არასაოპერაციო ხარჯები                                                       |          | (85802)    | (39313)   |
| საფულეო მოგება/ზარალი (ნეტო)                                                |          | 0.0        | 0.0       |
| მოგება დაზღვევამდე                                                          |          | (54620)    | 443543    |
| მოგების გადასახადი                                                          |          | 0          | 0         |
| წმინდა მოგება/ზარალი                                                        |          | (54620)    | 443543    |
| სხვა სრული შემოსავალი                                                       |          |            |           |
| მთლიანი სრული მოგება/ზარალი                                                 |          | (54620)    | 443543    |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |          |            |           |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |          | 0.0        | 0.0       |
| სხვა                                                                        |          | 0.0        | 0.0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |          | 0.0        | 0.0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                         |          | (54620)    | 443543    |

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით

დირექტორი



## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

|                                                   | 2024   | 2023   |
|---------------------------------------------------|--------|--------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   |        |        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |        |        |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    |        |        |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში |        |        |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | 0.0    | 0.0    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 298172 | 980966 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 52362  | 298172 |

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით

.....  
  
 დირექტორი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

|                                                    |         |
|----------------------------------------------------|---------|
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (01.01.2024) | 473976  |
| ახალი აქციების გამოშვება                           |         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე                           |         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (ზარალი)     | (54620) |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                          | 0       |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (31.12.2024) | 419356  |

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით



დირექტორი



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „მეგა ცემენტი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის. კომპანია დაარსდა 2019 წლის 1 აგვისტოს. მისი სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404582153 და მისი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო.

შპს „მეგა ცემენტი“-ს ძირითადი საქმიანობაა ცემენტით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს ქვეყნის ტერიტორიაზე.

კომპანიის მფლობელებისა და წილობრივი გადანაწილების შესახებ ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                   |      |
|-------------------|------|
| რობერტ მაშავეი    | 50%  |
| თეიმურაზ შუკაკიძე | 50%  |
| სულ               | 100% |

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სადრიცხო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულლარში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი საქონლის მიწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება

გრძელვადიან აქტივებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

#### სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების თანხით. თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

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

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტისგათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.



ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომხმარებლებისთვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

თვითღირებულების აღიარება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შემავალი ხარჯების აღიარება ხდება მაშინ, როცა საწარმო იღებს შემოსავალს მოცემული პროდუქციის გაყიდვიდან. გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შემავალი კომპონენტები ამ საქონლის რეალიზაციასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯია (მაგ. თავად საქონლისღირებულება, პირდაპირი ხელფასები, მიწოდების ხარჯები ა.შ.).

## 3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                 | 2024  | 2023   |
|---------------------------------|-------|--------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 470   | 3395   |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე        | 51892 | 294777 |
| სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები | 52362 | 298172 |

## 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                 | 2024    | 2023    |
|---------------------------------|---------|---------|
| სავაჭრო დებიტორები              | 2841400 | 2401230 |
| გაცემული სესხები                | 0       | 0       |
| სხვა წინასწარ გადახდილი თანხები | 1296034 | 1131992 |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 4137434 | 3533222 |

## 5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონლისგან. მისი სტრუქტურა შემდეგია:

|                                       | 2024   | 2023   |
|---------------------------------------|--------|--------|
| საქონელი                              | 406834 | 491299 |
| სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები | 406834 | 491299 |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## 6. ძირითადი საშუალებები

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგისასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

| ჯგუფი                                      | მომსახურების<br>ვადა (წელი) | 1 იანვარი,<br>2024 | შემოსვლა | გასვლა | დაგროვი<br>ლიცენზია<br>თა | 31 დეკემბერი,<br>2024 |
|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|----------|--------|---------------------------|-----------------------|
| შენობა ნაგებობა                            | 50                          | 411872             |          |        | (71363)                   | 340509                |
| მანქანა<br>დანადგარ<br>ები                 | 10                          | 2038880            | 18241    |        | (632992)                  | 1424129               |
| ოფისის<br>აღჭურვილობა და სხვა<br>ინვენტარი | 10                          | 23630              | 763      |        | (16249)                   | 8144                  |
| ო ავტომანქანები                            | 15                          | 19145              | 0        |        | (13555)                   | 5590                  |
| ჯამი                                       |                             | 2493527            | 19004    |        | (734159)                  | 1778372               |

## 7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                               | 2024    | 2023   |
|-----------------------------------------------|---------|--------|
| სავაჭრო კრედიტორები                           | 883205  | 461136 |
| საგადასადო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 163537  | 115935 |
| მიღებული ავანსები                             | 16570   | 15831  |
| მოკლევადიანი ნასესხები თანხები                | 132498  | 592902 |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               | 41031   | -----  |
| სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 1236841 | 592902 |

## 8. გრძელვადიანი სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები

|                                      | 2024    | 2023    |
|--------------------------------------|---------|---------|
| სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები | 2815829 | 4868594 |
| სესხები დაკავშირებული მხარეებიდან    | 2502947 | 327775  |
| სულ გრძელვადიანი სესხები             | 5318805 | 5196369 |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## 9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება მისი დამფუძნებლების მიერ კომპანიაში განხორციელებული ფულადი შენატანებით 2019-2022 წლების პერიოდში.

## 10. ამონაგები

|                     | 2024     | 2023     |
|---------------------|----------|----------|
| საქონლის მიწოდება   | 14087249 | 11231443 |
| მომსახურების გაწევა | 0        | 0        |
| სულ ამონაგები       | 14087249 | 11231443 |

## 10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

|                                                    | 2024       | 2023      |
|----------------------------------------------------|------------|-----------|
| ნედლეული და მასალების<br>გადამუშავების დანახარჯები | (10407360) | (7482325) |
| მიწოდებასთან დაკავშირებული<br>სულ ამონაგები:       | (2466149)  | (1958081) |
|                                                    | (12873509) | (9440406) |

## 11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს კომპანიის ადმინისტრირებასთან უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს. მისი სტრუქტურა შემდეგია:

|                                       | 2024     | 2023     |
|---------------------------------------|----------|----------|
| შრომის ანაზღაურება                    | (603672) | (419418) |
| კომუნალური ხარჯი                      |          | 0        |
| საკონსულტაციო ხარჯი                   |          | 0        |
| სხვა ხარჯები                          | (81806)  | (411525) |
| სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | (685478) | (830943) |

2024 წელს კომპანიას დივიდენდის გაცემა არ მოუხდენია.

