

შპს ევრომასტერი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შსს ფასს

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

3

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

4

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

6-17

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
 - 2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა
 - 3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
 - 4 ფულადი სახრები
 - 5 სავაჭრო მოთხოვნები
 - 6 გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
 - 7 მარაგები
 - 8 სხვა მიმდინარე აქტივები
 - 9 ძირითადი საშუალებები
 - 10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები
 - 11 ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
 - 12 გრძელვადიანი სესხები
 - 13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
 - 14 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან
 - 15 შემდგომი მოვლენები
-

შპს ევრომასტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023 GEL	31.12.2022 GEL
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	66,806	72,418
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	138,404	111,971
გადახდილი ავანსები	6	143,684	359,147
მარაგები	7	1,711,880	1,418,666
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	17,446.00	893,894
მიმდინარე აქტივები სულ:		2,078,220	2,856,096
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	9	2,456,422	2,382,979
არამატერიალური აქტივები		2,939	4,068
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	80,549	-
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		2,539,910	2,387,047
აქტივები სულ:		4,618,130	5,243,143
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	11	303,836	24,630
ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხი			
მიღებული ავანსები		76,550	14,068
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		131,129	-
გადასახდელი გადასახადები		56,362	41,825
გადასახდელი პროცენტები		10,158	-
გადასახდელი დივიდენდები		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	4,866	-
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:		582,901	80,523
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		2,943,988	6,024,682
გრძელვადიანი გადასახდელი დივიდენდები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		2,943,988	6,024,682
ვალდებულებები სულ:		3,526,889	6,105,205
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება		1,091,141	(862,162)
კაპიტალი სულ:		1,091,241	(862,062)
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:		4,618,130	5,243,143

შპს ევრომასტერი-ს დირექტორი
პაატა რუსაძე

აუდიტორი
გიორგი მესხია

მთ. ბუღალტერი
ანა ჩიქობავა

შპს ევრომასტერი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	მენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან		1,212,631	1,374,448
შემოსავალი მომსახურებიდან		518,804	484,945
მთლიანი შემოსავალი		1,731,435	1,859,393
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(785,746)	(921,033)
საერთო მოგება		945,689	938,360
მიწოდების ხარჯი		(8,073)	-
პერსონალის ხარჯები		(743,616)	(685,434)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(435,358)	(1,271)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	(331,548)
ცვეთის ხარჯი		(169,177)	(138,544)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		(410,535)	(218,437)
ფინანსური შემოსავალი		2,579	93,322
ფინანსური ხარჯი		(177,102)	(92,761)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(48,891)	(22,128)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(38,288)	1,168,157
მოგება/ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		(261,702)	1,146,590
მოგება დაბეგვრამდე:		(672,237)	928,153
მოგების გადასახადის ხარჯი		(53,276)	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ:		(725,513)	928,153
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი			
გადასახადის გამოკლებით		-	-
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/ზარალი:		(725,513)	928,153

შპს ევრომასტერი-ს დირექტორი

პაატა რუსაძე

მთ. ბუღალტერი

ანა ჩიქობავა

აუდიტორი

გიორგი მესხია

შპს ევრომასტერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	100.00	(862,162.00)	(862,062.00)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(725,513.00)	(725,513.00)
დივიდენდის განაწილება		(301,896.00)	(301,896.00)
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება		2,980,712.00	2,980,712.00
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	100.00	1,091,141.00	1,091,241.00

საწარმოს გრძელვადიანი ვალდებულებების ნაწილში აღიარებული ქონდა ვალდებულება, რომელიც ფაქტობრივად არ ასახავდა საწარმოს რეალურ ფინანსური მდგომარეობის უწყისის მაჩვენებლებს. გრძელვადიანი ვალდებულება აღიარებული იყო უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად ხდებოდა საანგარიშგებო პერიოდებში მისი გადაფასება. 2023 წელს საწარმომ კონტრაგენტთან განახორციელა ურთიერთ შედარება, შესწავლილ იქნა ყველა ტრანზაქცია და დადგინდა რეალური ვალდებულების მაჩვენებელი. შედეგად საწარმომ გადაიანგარიშა ყველა ის კომპონენტი რომელმაც გავლენა მოახდინა გასული პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის მუხლებში და დადგინდა, რომ წინა პერიოდის შეცდომის გავლენამ შეადგინა 2 980 712 ლარი, რომელიც ასახულია კაპიტალის მოძრაობის მუხლში.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ოქტომბერს

შპს ევრომასტერი-ს დირექტორი
პაატა რუსაძე

აუდიტორი გიორგი
მესხია

მთ. ბუღალტერი

ანა ჩიქობავა

შპს ევრომასტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

მაჩვენებლის დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(695,964)	(593,519.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(140,958)	662,106.00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	880,201	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის იკვივალენტებში	43,279.00	68,587.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	(48,891.00)	-22128
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	72,418	25,959
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	66,806	72,418

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ოქტომბერს

შპს ევრომასტერი-ს დირექტორი
პაატა რუსაძე

აუდიტორი
გიორგი მესხია

მთ. ბუღალტერი
ანა ჩიქობავა

შპს ევრომასტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

შენიშვნა	31.12.2023 GEL	31.12.2022 GEL
მიმდინარე აქტივები:		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4 66,806	72,418
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 138,404	111,971
გადახდილი ავანსები	6 143,684	359,147
მარაგები	7 1,711,880	1,418,666
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
სხვა მიმდინარე აქტივები	8 17,446.00	893,894
მიმდინარე აქტივები სულ:	2,078,220	2,856,096
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	9 2,456,422	2,382,979
არამატერიალური აქტივები	2,939	4,068
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10 80,549	-
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2,539,910	2,387,047
აქტივები სულ:	4,618,130	5,243,143
მიმდინარე ვალდებულებები:		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	11 303,836	24,630
ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხი		
მიღებული ავანსები	76,550	14,068
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	131,129	-
გადასახდელი გადასახადები	56,362	41,825
გადასახდელი პროცენტები	10,158	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12 4,866	-
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	582,901	80,523
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	2,943,988	6,024,682
გრძელვადიანი გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2,943,988	6,024,682
ვალდებულებები სულ:	3,526,889	6,105,205
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	1,091,141	(862,162)
კაპიტალი სულ:	1,091,241	(862,062)
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	4,618,130	5,243,143

შპს ევრომასტერი-ს დირექტორი

მეჩუკა რუსაძე

მთ. ბუღალტერი

ანა ჩიქობავა

აუდიტორი

გიორგი მესხია

შპს ევრომასტერი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,212,631	1,374,448
შემოსავალი მომსახურებიდან	518,804	484,945
მთლიანი შემოსავალი	1,731,435	1,859,393
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(785,746)	(921,033)
საერთო მოგება	945,689	938,360
მიწოდების ხარჯი	(8,073)	-
პერსონალის ხარჯები	(743,616)	(685,434)
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	(435,358)	(1,271)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(331,548)
ცვთის ხარჯი	(169,177)	(138,544)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(410,535)	(218,437)
ფინანსური შემოსავალი	2,579	93,322
ფინანსური ხარჯი	(177,102)	(92,761)
მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	(48,891)	(22,128)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(38,288)	1,168,157
მოგება/ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(261,702)	1,146,590
მოგება დაბეგვრამდე:	(672,237)	928,153
მოგების გადასახადის ხარჯი	(53,276)	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ:	(725,513)	928,153
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
გადასახადის გამოკლებით	-	-
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/ზარალი:	(725,513)	928,153

შპს ევრომასტერის დირექტორი
პაატო მუსხელიშვილი

მისი მოადგილე
ანა ჩიქინაძე

წ. ჯორჯი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

3. 2/11

შპს ევრომასტერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

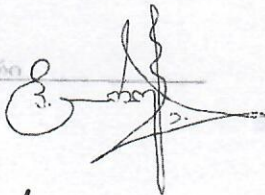
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	100.00	(862,162.00)	(862,062.00)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(725,513.00)	(725,513.00)
დივიდენდის განაწილება	-	(301,896.00)	(301,896.00)
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება	-	2,980,712.00	2,980,712.00
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	100.00	1,091,141.00	1,091,241.00

საწარმოს გრძელვადიანი ვალდებულებების ნაწილში აღიარებული ქონდა ვალდებულება, რომელიც ფაქტობრივად არ ასახავდა საწარმოს რეალურ ფინანსური მდგომარეობის უწყისის მაჩვენებლებს. გრძელვადიანი ვალდებულება აღიარებული იყო უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად ხდებოდა საანგარიშგებო პერიოდებში მისი გადაფასება. 2023 წელს საწარმომ კონტრაგენტთან განახორციელა ურთიერთ შედარება, შესწავლილ იქნა ყველა ტრანზაქცია და დადგინდა რეალური ვალდებულების მაჩვენებელი. შედეგად საწარმომ გადაიანგარიშა ყველა ის კომპონენტი რომელმაც გავლენა მოახდინა გასული პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის მუხლებში და დადგინდა, რომ წინა პერიოდის შეცდომის გავლენამ შეადგინა 2 980 712 ლარი, რომელიც ასახულია კაპიტალის მოძრაობის მუხლში.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ოქტომბერს

შპს ევრომასტერი-ს დირექტორი

ბატა რუსაძე



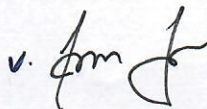
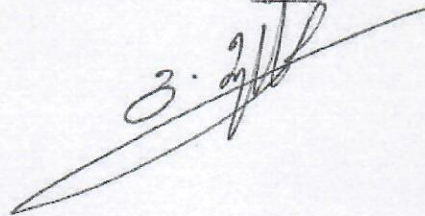
აუდიტორი

გიორგი

მესხია

სა. ბუღალტერი

ანა ჩიქოშვილი

შპს ევრომასტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

მაჩვენებლის დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(595,964)	(593,519.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(140,958)	662,106.00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	880,201	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	43,279.00	68,587.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	(48,891.00)	-22128
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	72,418	25,959
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	66,806	72,418

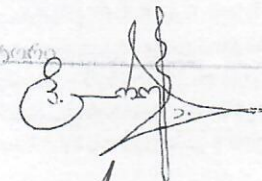
ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ოქტომბერს

შპს ევრომასტერი-ს დირექტორი

მანანა მუსხელიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ანა ჩიქიშავაძე


მ. მუსხელიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მცხებია


გ. მცხებია

შპს ევრომასტერი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ევრომასტერი (ყოფილი „ჯეოტურანი“), დაფუძნდა 2010 წლის 12 თებერვალს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 412670499, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის ქუჩა 132, ფაქტური მისამართი: ქ. თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის ქ.132. ორგანიზაციის დამფუძნებელია ფიზიკური პირი პაატა რუსაძე - 100%-ით.

კომპანია სპეციალიზირებულია წყლის და გაზის მაგისტრალების მშენებლობისთვის საჭირო ყველა პროდუქციის, შესადულებელი აპარატების, სანიაღვრე და საკანალიზაციო სისტემების საწმენდი მოწყობილობებისა და საბურღი აპარატების რეალიზაციაზე.

ამავდროულად, კომპანია ადგილზე ახდენს 40-დან 1000 დიამეტრის ჩათვლის პოლიეთილენის სხვადასხვა სეგმენტური ფიტინგების წარმოებას, იტალიური ულტრათანამედროვე დანადგარებისა და კვალიფიციური, სერთიფიცირებული შემდუღებლების საშუალებით.

ევრომასტერი თანამედროვე აპარატების, ხელსაწყოებისა და კვალიფიციური პერსონალის დახმარებით მომხმარებელს ასევე სთავაზობს სხვადასხვა სახის მომსახურებას, კერძოდ:

✓ პოლიეთილენის მილის შედუღება 40-დან 1000 დიამეტრის ჩათვლით როგორც პირა-პირა, ასევე ელექტრო მეთოდით;

✓ წარე და შიდა საკანალიზაციო, სანიაღვრე ქსელების ტელედიაგნოსტიკა, CCTV ინსპექტირება, ასევე წმენდა/გასუფთავება;

✓ გეოლოგიური/გეოდეზიური ანალიზი (წყლის დონის დადგენა);

✓ წმენდილი ბეტონის ბურღვა და საბურღი გვირგვინებზე სეგმენტების აღდგენა;

✓ ნებისმიერი სახის ბიოლოგიური გამწმენდი დანადგარების, ავზების და სეპტიკების წარმოება დამკვეთის მოთხოვნის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 16-ს.

კომპანიის ერთპიროვნულ დირექტორს 2023 წლის (საანგარიშგებო პერიოდში) განმავლობაში წარმოადგენს პაატა რუსაძე 60001005614

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
60001005614, პაატა რუსაძე	100%	100%
სულ	100	100

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია 2023 წლის მონაცემებით საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი მონაცემები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.1.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა ნაწილობრივ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა საფრთხეს არ უქმნის კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება წყლის და გაზის მაგისტრალების მშენებლობისთვის საჭირო ყველა პროდუქციის, შესადულებელი აპარატების, სანიაღვრე და საკანალიზაციო სისტემების საწმენდი მოწყობილობებისა და საბურღი აპარატების რეალიზაციისაგან.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ე.წ. "პროცენტული შესრულების მეთოდით"). ხელშეკრულების შესრულების სტადია განისაზღვრება სამუშაოების დასრულების პროპორციულობის მეთოდით.

როდესაც მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში, თუკი ასეთი არის.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85. საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა-ნაგებობა	30 წელი;
მანქანა-დანადგარები	3-10 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც დანიშ. ტექნიკა	7-10 წელი;
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი	3-7 წელი;
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით და ერიცხება 15% იანი ამორტიზაცია, რადგან აქტივის სასარგებლო მომსახურება ვადა განუსაზღვრელია.

2.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივებს, შესაბამისად აღნიშნული აქტივების მიღების მომენტში კომპანიამ განახორციელა საიჯარო გადასახადების მიმდინარე პერიოდის ღირებულებით დადისკონტირება და ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიას აღნიშნულ პერიოდში გააჩნია საბანკო სესხი, შესაბამისად დისკონტირების განაკვეთად აღებულია საბანკო პროცენტი.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება მზა პროდუქციის, მზა პროდუქციის დასამზადებელი ნედლეულისაგან და დაუმთავრებელი წარმოებისაგან.

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.11 გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევნ.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და არ ახორციელებს წილობრივ გადახდებს.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საეჭვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. კომპანიის რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც საადრიცხო პოლიტიკაშია აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულებისა და შესრულების სტადიის მიხედვით.

შპს ევრომასტერი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
4		
ლარები სალაროში	418	241
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	16,920	35,691
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	-	6,766
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	49,468	29,720
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები სულ	66,806	72,418

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
5		
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	135,567	111,971
საექვო მოთხოვნები (ვადაგადაცილება 520 დღეზე მეტი)	(65,516)	(65,834)
სხვა მოთხოვნები (საბანკო გარანტია)	2,837	508
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	72,888	46,645

საანგარიშგებო პერიოდში საექვო მოთხოვნებად აღიარებულ თანხიდან გადახდილია 339 ლარი, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემცირებულია საექვო მოთხოვნების მუხლი.

6 გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
6		
რეზიდენტ საწარმოებზე გადახდილი ავანსი	96,051	95,047
არარეზიდენტ საწარმოებზე გადახდ. ავანსი	47,633	245,562
	-	18,538
სულ გადახდილი ავანსები	143,684	359,147

7 მარაგები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

	7	
საქონელი	1,660,257	1,381,966
ნედლეული და მასალები	8,886	7,217
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	20,698	11,060
სხვა მარაგები (საწვავი)	961	651
სარემონტო მასალები	21,078	17,772
სულ მარაგები	1,711,880	1,418,666

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება: სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლისაგან, მზა პროდუქციის დასამზადებელი ნედლეულისაგან და ასევე საწარმოო პროცესში მყოფი მზა პროდუქციისაგან.

8 სხვა მიმდინარე აქტივები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

	8	
გაცემული სესხები	15,120	464,717
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტები	2,326	429,177
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	17,446	893,894

კომპანიას ფიზიკურ პირზე გაცემული აქვს გრძელვადიანი სესხი, რომელზეც ერიცხება 20%-იანი საპროცენტო სარგებელი.

9 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა

9

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა დანადგარ ები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანს. საშუალებ ები და სპეც. ტექნიკა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	521,328	1,431,338	890,401	113,093	364,971	3,321,131
შეძენები	7,188	-	158,878	18,824	73,794	258,684
გაყიდვა/ჩამოწერა		-	29,450	890	-	30,340
31 დეკემბერი 2023	528,516	1,431,338	1,019,829	131,027	438,765	2,979,683
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2022	-	359,423	379,936	56,642.00	142,150	938,151
პერიოდის ხარჯი	-	51,044	66,844	15,526	35,244	168,658
ელიმინაცია გასავალზე			12707	1049		-
31 დეკემბერი 2023	-	410,467	434,073	71,119	177,394	1,093,053
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	521,328	1,071,915	510,465	56,451	222,821	2,382,980
31 დეკემბერი 2023	528,516	1,020,871	585,756	59,908	261,371	2,456,422

არამატერიალური აქტივები		იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
31 დეკემბერი 2022	19,391	0
შეძენები	-	80,549
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-
31 დეკემბერი 2023	19,391	80,549
აკუმულირებული ცვეთა		
31 დეკემბერი 2022	15,933	-
პერიოდის ხარჯი	519	-
ელიმინაცია გასავალზე		
31 დეკემბერი 2023	16,452	-
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	3,458	-
31 დეკემბერი 2023	2,939	80,549

საწარმოს სახელმწიფოსგან 15 წლიანი უსასყიდლო იჯარით აქვს მიღებული შენობა-ნაგებობა, რომლის სარემონტო სამუშაოები შესრულებულია 2023 წელს. საწარმომ ქონების კეთილმოწყობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აღიარა და განსაზღვრა 15 წლიანი ცვეთა წრფივი მეთოდით რომლის დარიცხვაც დაიწყება 2024 წლიდან.

11 ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	11		
რეზიდენტი მომწოდებლები		6,306	24,630
არარეზიდენტი მომწოდებლები		297,530	-
სულ მიწოდ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულება		303,836	24,630

12 გრძელვადიანი სესხები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	12		
ევროში დენომინირებული სესხი ბანკისგან		2,943,988	6,024,684
სულ გრძელვადიანი სესხები		2,943,988	6,024,684

კომპანიას მიღებული აქვს 2 გრძელვადიანი სესხი ევროში, 2023 წელს, თიბისი ბანკისგან 7 %-ად. სესხის მომსახურების ვადა განისაზღვრება 7 და 10 წლით.

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	13		
საგადასახადო ხარჯები		22,015	19,318
საპენსიო შენატანები		13,044	10,371
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		43,301	20,506
სარეკლამო ხარჯი		44,465	35,505
შეძენილი მომსახურებების ხარჯი		125,404	93,474
კომუნიკაციის ხარჯი		9,765	-
კომუნალური ხარჯი		31,655	21,562
დაზღვევის ხარჯი		6,928	-
საწვავის ხარჯი		28,147	26,698
წარმომადგენლობითი ხარჯი		14,292	-
სამივლინებო ხარჯი		19,937	40,678
ბანკის საკომისიო ხაჯი		28,121	20,737
სხვა ხარჯები		48,284	42,699
სულ გრძელვადიანი სესხები		435,358	331,548

14 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელი და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 247 018 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელისათვის დივიდენდის სახით გადახდილ იქნა 301 896 ლარი.

15 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.