

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

წლიური
ფინანსური ანგარიში

[2023]

შპს "ეიზარ ფოინთ" (სს "მეტრო 360")

საქართველო, ბათუმი

შპს "ეიჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული



შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი 1 : ზოგადი ინფორმაცია	6
შინაარსი 2 : ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი პრინციპები	7
შინაარსი 3 : მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სააქტივო ვალდებულებები	8-9-10
შინაარსი 4 : ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	11
შინაარსი 5 : ვალდებულებები	14
შინაარსი 6 : საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15

შპს "ეჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (საკუთრი)	4	14,330	16,402
სავაჭრო მოთხოვნები		1,051,919	524,948
სხვა აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,066,249	541,350
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		1,066,249	541,350
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	20,524	5,143
სახელფასო ვალდებულება		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		409,700	271,882
მოკლევადიანი სესხები		443,518	200,040
სხვა		89	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		873,831	477,065
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10,000	10,000
გადაფასების რეზერვი		-	-
აკუმულირებული სხვა სრული შემოსავლები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		54,285	26,247
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		128,133	28,038
სულ საკუთარი კაპიტალი		192,418	64,285
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,066,249	541,350

სულხან ზოიძე, ნინო ირემაძე
დირექტორი

შპს "ეიჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო შემოსავალი			
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		-	-
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი		11,341,022	4,733,856
სხვა შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი		11,341,022	4,733,856
საოპერაციო ხარჯი			
გაყიდვების თვითღირებულება		(11,117,754)	(4,643,774)
გაცემული ხელფასი და სხვა შეღავათები		(20,719)	(19,431)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	-
იჯარის ხარჯი		(5,094)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(49,524)	(23,446)
სულ ხარჯები		(11,193,091)	(4,686,651)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		147,931	47,205
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი			
საპროცენტო შემოსავალი		1,425	4,184
საპროცენტო ხარჯი		(2,909)	(16,191)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(18,314)	(7,160)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	-
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(19,798)	(19,167)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)		128,133	28,038

სულხან ზოიძე, ნინო ირემაძე
დირექტორი

შპს "ეიზარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული

	45,291.00	31/12/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლებისგან მიღებული თანხები	986,008	1,411,341
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(210,842)	(35,405)
მიღებული/გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადები	(4,285,818)	(1,618,391)
სხვა აქტივების ზრდა	-	-
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(7,064,921)	(2,590,867)
სხვა მიღებული/(გადახდილი) თანხები	38,073	(164,277)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(10,537,500)	(2,997,599)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივების შეძენისთვის გადახდილი თანხა	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	-	-
საპროცენტო შემოსავლები	1,623	-
სასესხო ვალდებულების გადახდა	-	(327,460)
სხვა ნასესხები თანხები	10,550,207	3,341,461
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	10,551,830	3,014,001
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	16,402	4,114
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	30,732	16,402
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა ან კლება	14,330	12,288

სულხან ზოიძე, ნინო ირემაძე
დირექტორი

შპს "ეიჩარ ფოინთ" (სს "მეტრო 360")

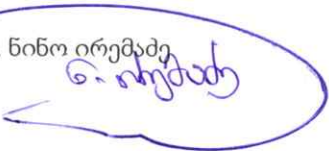
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2021	10,000	(17,831)	(7,831)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	44,078	44,078
მიმდინარე წლის მოგება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	10,000	26,247	36,247
მიმდინარე წლის მოგება	-	28,038	28,038
დივიდენდი			
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	10,000	54,285	64,285
მიმდინარე წლის მოგება	-	128,133	128,133
დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	10,000	182,418	192,418

სულხან ზოიძე, ნინო ირემაძე
დირექტორი



შპს "ეიჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ეიჩარ ფონთი" (ს/ნ: 445571970) როგორც სახელიდანაც გამომდინარეობს არის ადამიანური რესურსების მართვის კომპანია, რომელიც საჭირო სპეციალისტებით ამარაგებს სხვადასხვა სექტორში მომუშავე კომპანიებს.

კომპანია დაარსდა 2019 წლის 9 დეკემბერს. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია სს "მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია"

სულხან ზოიძე, ნინო ირემაძე
დირექტორი

შპს "ეიჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი პრინციპები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
- მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებას;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას;
- ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს;

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია შემდეგი ძირითადი სააღრიცხვო პრინციპების დაცვით:

- ფუნქციონირებადი საწარმო;
- დარიცხვის პრინციპი;
- წარდგენის უცვლელობა;
- არსებითობა;

ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაცია წარმოებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით.

საანგარიშო პერიოდი:

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს: ავეჯს, კომპიუტერებს, ავტოტრანსპორტს და სხვა ინვენტარს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, ხოლო ბალანსში აისახება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის (ამორტიზაციის) გამოკლებით.

ძირითად საშუალებების ცვეთა ერიცხებათ ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღით, წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 5 წლით.

ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვისა და რემონტის დანახარჯები, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი საშუალებების ღირებულება მიკუთვნებულია საოპერაციო ხარჯებზე.

შპს "ეიჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები ფუნქციონალური ვალუტის გარდა განსხვავებულ ვალუტაში აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის თარიღების მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულები ხელახლა ითარგმნება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ანგარიშგების თარიღის მოქმედი კურსით, რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,7020 ლარს 1 აშშ დოლარზე და 2,8844 ლარს 1 ევროზე. (2022 წლის 31 დეკემბერი: 3.0976 ლარი 1 აშშ დოლარი და 3.5040 ლარი 1 ევრო). არაფულადი მუხლები არ არის გადათარგმნილი და ფასდება ისტორიული ღირებულებით (გადათარგმნილი გაცვლითი კურსის გამოყენებით ტრანზაქციის თარიღის მიხედვით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც ხელახლა ითარგმნება მოქმედი კურსით. თარიღი, როდესაც განისაზღვრა რეალური ღირებულება. სავალუტო სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ფულადი სახსრების ანგარიშსწორებისა და ხელახალი თარგმნის შედეგად, შედის პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.2 ქონება და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და შეუქცევადი შესყიდვის გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი კომპონენტები მოიცავს სხვადასხვა სასარგებლო ვადის მქონე ძირითად კომპონენტებს, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

3.3 მარაგები

მარაგები არის აქტივები, რომლებიც ინახება გასაყიდად ჩვეულებრივი ბიზნესის მიმდინარეობისას ან მასალების ან მარაგების სახით, რომლებიც მოხმარდება წარმოების პროცესში ან მომსახურების გაწევისას. ისეთი ნივთები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, ლოდინის მოწყობილობა და მომსახურე აღჭურვილობა, ასევე აღიარებულია მარაგად, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ ქონებისა და აღჭურვილობის განსაზღვრებას. მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ყველაზე დაბალი. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულ მსვლელობაში, დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების შეძენისა და მათ არსებულ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიტანისას.

შპს "ეიჩარ ფონით" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება და ამოცნობა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების ნაწილი. ფინანსური აქტივების აღიარება გაუქმებულია, როდესაც ფინანსური აქტივიდან ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები იწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და არსებითად ყველა რისკი და სარგებელია გადაცემული. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება გაუქმებულია, როდესაც ისინი სრულდება, იხსნება, გაუქმდება ან იწურება.

3.5 ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშებს.

3.6 კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული შემოსავლების მიხედვით.

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

დაგროვილი მოგება/ზარალი მოიცავს ყველა მიმდინარე და წინა პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებას.

ყველა ტრანზაქცია მფლობელებთან ცალკე აღირიცხება კაპიტალში

დივიდენდები აღიარებულია ვალდებულებად იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადებულია.

3.7 საშემოსავლო გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი/(ანაზღაურებადი) დასაბეგრ შემოსავალზე/(ზარალზე) წლის განმავლობაში, საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით და წინა წლებში გადასახდელი გადასახადის ნებისმიერი კორექტირება. საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადასახადები, არახელსაყრელი სასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.). კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად იმისა, თუ რა ხდება გადახდის თარიღი ან რა პერიოდი ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85. 2017 წელს და შემდგომში გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადისთვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისთვის.

შპს "ეიჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.8 დასაქმებულთა შეღავათები

თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია მთლიანად გადაიხადოს წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, როდესაც თანამშრომლები ახორციელებენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- (ა) ხელფასები, ხელფასები და პრემიები;
- ბ) ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება და ანაზღაურებადი ინვალიდობის შვებულება;
- გ) სოციალური შენატანები და სხვა სოციალური გადასახადები;

როდესაც თანამშრომლები კომპანიას უწევენ მომსახურებას სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელის არადისკონტირებულ რაოდენობას, რომელიც უნდა გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება სარგებლის არადისკონტირებულ თანხას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივად (წინასწარ გადახდილ ხარჯად), რამდენადაც წინასწარ გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულადი სახსრების დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხა შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.9 შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი და ერთადერთი შემოსავალი სავაჭრო ცენტრის ტერიტორიაზე კომერციული ფართების გაქირავებაა.

იგი გადავიდა მენეჯმენტის ხელშეკრულებით, რათა შემცირებულიყო საოპერაციო რისკები და ინტენსივობა ქირავნობის ოპერაციებში. მენეჯმენტის სამუშაოებისთვის იხდის სავაჭრო ცენტრიდან ყოველთვიური ქირის 3%-ს მენეჯმენტის წილის სახით.

შპს "ეიჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

ფულადი სახსრები, მათი ექვივალენტები და დეპოზიტები

შენიშვნა 4	31/12/2023	31/12/2022
ქართული ლარი (GEL)	14,330	13
ა.შ.შ დოლარი (USD)	-	-
ევრო (EUR)	-	-
თურქული ლირა (TRY)	-	-
ჯამი	14,330	13

სულხან ზოიძე, წინო ირემამე
 დირექტორი

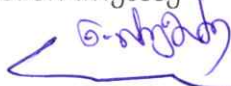
წ. ირემამე

შპს "ეიჩარ ფოინთ" (სს "მეტრო 360")
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	(20,612)	(5,143)
არარეზიდენტი მომწოდებლები (საქონელი)	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(443,518)	(200,040)
სხვა	(409,700)	(271,882)
ჯამი	(873,830)	(477,065)

სულხან ზოიძე, ნინო ირემაძე
 დირექტორი



შპს "ეიჩარ ფონთ" (სს "მეტრო 360")
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

შენიშვნა 8	31/12/2023	31/12/2022
საგადასახადო ხარჯი	-	-
ხელფასების ხარჯი	(20,718)	(19,431)
საკონსულტაციო ხარჯი	(47,037)	(17,238)
იჯარის ხარჯი	(5,094)	-
კომუნალური ხარჯები	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯი	-	-
ჯარიმის ხარჯი	-	-
სხვა	(2,487)	(6,208)
ჯამი	(75,336)	(42,877)

სულხან ზოიძე, ნინო ირემაძე
 დირექტორი

ნი. ირემაძე