

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ
2022 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები		3,761,036	2,648,522
მოსახურების გაწევიდან		3,757,358	2,645,607
საქონლის მიწოდებიდან	3	3,678	2,915
სხვა შემოსავალი		-	-
სასაქონლო მატ. მარაგების ხარჯები	4	(43,119)	(11,281)
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		(44,075)	(11,281)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		956	-
საერთო მოგება		3,717,917	2,637,242
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები		-	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(2,586,461)	(1,764,342)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები		(6,500)	(7,264)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(29,693)	(33,794)
მივლინების ხარჯი		(105,792)	(8,365)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(35,554)	(28,611)
იჯარის ხარჯი	6	(405,688)	(406,192)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(202,973)	(146,148)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,372,661)	(2,394,718)
საოპერაციო მოგება		345,256	242,524
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(16,698)	(131,034)
საპროცენტო შემოსავლები		91	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	(122)	(97,463)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		328,526	14,027
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		328,526	14,027
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		328,526	14,027

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022 - ის თარიღისთვის

შენიშვნა		2022	2021	2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		35,141	207,186	171,380
სავაჭრო მოთხოვნები	9	483,948	-	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	55,622	528,207	569,825
მარაგები		956	-	-
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		956	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	9,804	73,580	30,729
არამატერიალური აქტივები	12	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	116,418	129,948	69,265
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		701,889	938,921	841,199
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	20,991	15,135	10,928
მიღებული ავანსები		-	505,032	490,540
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	26	22
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	6,054	72,411	7,418
სულ ვალდებულებები		27,045	592,604	508,908
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		674,844	346,317	332,291
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		674,844	346,317	332,291
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		701,889	938,921	841,199

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		346,317	332,291
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		328,526	14,027
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		674,844	346,317

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 02/11/2016 ს.კ. 404522441). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, გუდიაშვილის მოედანი N 4, ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისი, მ. ალექსიძის 12. კომპანია მომსახურებას უწევს მის ერთადერთ არარეზიდენტ დამკვეთს. კომპანიის საქმიანობის სფეროებია მონაცემთა დამუშავება, განთავსება და მათთან დაკავშირებული საქმიანობები, სპეციალური დიზაინერული საქმიანობები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების აღიარება ხდება ყოველი თვის ბოლოს, საწარმოს მიერ თვის განმავლობაში გაწეული ხარჯების პროპორციულად, რომელიც დაანგარიშდება უცხოურ ვალუტაში (ევრო), საანგარიშო თვის ეროვნული ბანკის საშუალო კურსის შესაბამისად.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 აქტივთა 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.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

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.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება

ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ფორმირებულია საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან.

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება საწარმოს ადმინისტრაციული საჭიროებისთვის შეძენილი მარაგებისგან და არ წარმოადგენს პირდაპირ საოპერაციო ხარჯს. იგი მოიცავს სამეურნეო და საკანცელარიო საქონელს, სარემონტო მასალებს, მცირეფასიან ინვენტარს, საოფისე ხარჯებს და საწვას - მასალებს, რომლებსაც საწარმო იყენებს საქმიანობაში.

5. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს. აგრეთვე სხვადასხვა ბენეფიტებზე (კვება, დაზღვევა, საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, ფასდაკლება სერვისებზე და სხვა.) დარიცხულ გადასახადებს სსკ ს მოთხოვნების შესაბამისად.

6. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარას.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
სხვადასხვა საერთო და ადმინისტრაციული	
წარმომადგენლობითი ხარჯები	
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო	
საბუღალტრო მომსახურება	
ქონების გადასახადი	
სხვა საგადასახადო ხარჯები	
ბანკის საკომისიო	
საკანცელარიო საქონელი	
	202,973

8. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან და სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს:

დასახელება	თანხა
ნაშთების დადებითი გადაფასება	
საპროცენტო შემოსავლები	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	
კონვერტციის უარყოფითი სხვაობა	
	(16,729)

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ და არარეზიდენტ მყიდველებზე საქონლის/მომსახურების მიწოდებისგან. მათ შორის:

მოთხოვნები მომსახურებიდან	თანხა
არარეზიდენტ მყიდველებზე	483,698
რეზიდენტ მყიდველებზე	250
	483,948

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს საწარმოებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს და საპენსიო ფონდში ზედმეტად გადახდილ თანხას. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	55,359
საპენსიო ფონდში გადახდილი ავანსი	263
	55,622

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს წინასწარ გაწეულ ხარჯებს, აგრეთვე ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილ გადასახადებს.

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი	შემენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	129,948	23,458	35,554	1,434	116,418
	129,948	23,458	35,554	1,434	116,418

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები ძირითადად ფორმირებულია მომოწდებელზე ავანსის გადახდის საფუძველზე წინასწარ ჩათვლილი დღგ ის თანხისგან.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

2022 წლის

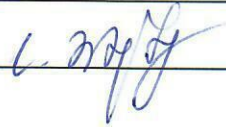
ფინანსური ანგარიშგება

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ-ის
დირექტორი : სალომე მამაცაშვილი



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6



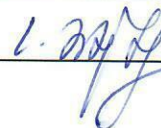
შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები		3,761,036	2,648,522
მოსახურების გაწევიდან		3,757,358	2,645,607
საქონლის მიწოდებიდან	3	3,678	2,915
სხვა შემოსავალი		-	-
სასაქონლო მატ. მარაგების ხარჯები	4	(43,119)	(11,281)
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		(44,075)	(11,281)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		956	-
საერთო მოგება		3,717,917	2,637,242
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები		-	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(2,586,461)	(1,764,342)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები		(6,500)	(7,264)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(29,693)	(33,794)
მივლინების ხარჯი		(105,792)	(8,365)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(35,554)	(28,611)
იჯარის ხარჯი	6	(405,688)	(406,192)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(202,973)	(146,148)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,372,661)	(2,394,718)
საოპერაციო მოგება		345,256	242,524
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(16,698)	(131,034)
საპროცენტო შემოსავლები		91	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	(122)	(97,463)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		328,526	14,027
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		328,526	14,027
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		328,526	14,027

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ-ის

დირექტორი : სალომე მამაცაშვილი



შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022 - ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2022	2021	2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		35,141	207,186	171,380
სავაჭრო მოთხოვნები	9	483,948	-	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	55,622	528,207	569,825
მარაგები		956	-	-
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		956	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	9,804	73,580	30,729
არამატერიალური აქტივები	12	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	116,418	129,948	69,265
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		701,889	938,921	841,199
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	20,991	15,135	10,928
მიღებული ავანსები		-	505,032	490,540
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	26	22
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	6,054	72,411	7,418
სულ ვალდებულებები		27,045	592,604	508,908
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		674,844	346,317	332,291
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		674,844	346,317	332,291
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		701,889	938,921	841,199

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ-ის

დირექტორი : სალომე მამაცაშვილი



შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		346,317	332,291
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		328,526	14,027
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		674,844	346,317

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ-ის

დირექტორი : სალომე მამაცაშვილი



შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 02/11/2016 ს.კ. 404522441). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, გუდიაშვილის მოედანი N 4, ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისი, მ. ალექსიძის 12. კომპანია მომსახურებას უწევს მის ერთადერთ არარეზიდენტ დამკვეთს. კომპანიის საქმიანობის სფეროებია მონაცემთა დამუშავება, განთავსება და მათთან დაკავშირებული საქმიანობები, სპეციალური დიზაინერული საქმიანობები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

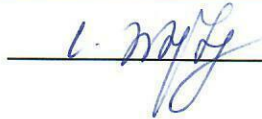
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების აღიარება ხდება ყოველი თვის ბოლოს, საწარმოს მიერ თვის განმავლობაში გაწეული ხარჯების პროპორციულად, რომელიც დაანგარიშდება უცხოურ ვალუტაში (ევრო), საანგარიშო თვის ეროვნული ბანკის საშუალო კურსის შესაბამისად.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ-ის

დირექტორი : სალომე მამაცაშვილი



სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 აქტივთა 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.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

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.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება

ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ფორმირებულია საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან.

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება საწარმოს ადმინისტრაციული საჭიროებისთვის შეძენილი მარაგებისგან და არ წარმოადგენს პირდაპირ საოპერაციო ხარჯს. იგი მოიცავს სამეურნეო და საკანცელარიო საქონელს, სარემონტო მასალებს, მცირეფასიან ინვენტარს, საოფისე ხარჯებს და საწვას - მასალებს, რომლებსაც საწარმო იყენებს საქმიანობაში.

5. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს. აგრეთვე სხვადასხვა ბენეფიტებზე (კვება, დაზღვევა, საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, ფასდაკლება სერვისებზე და სხვა.) დარიცხულ გადასახადებს სსკ ს მოთხოვნების შესაბამისად.

6. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარას.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
სხვადასხვა საერთო და ადმინისტრაციული	
წარმომადგენლობითი ხარჯები	
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო	
საბუღალტრო მომსახურება	
ქონების გადასახადი	
სხვა საგადასახადო ხარჯები	
ბანკის საკომისიო	
საკანცელარიო საქონელი	
	202,973

8. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან და სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს:

დასახელება	თანხა
ნაშთების დადებითი გადაფასება	
საპროცენტო შემოსავლები	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	
კონვერტაციის უარყოფითი სხვაობა	
	(16,729)

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ და არარეზიდენტ მყიდველებზე საქონლის/მომსახურების მიწოდებისგან. მათ შორის:

მოთხოვნები მომსახურებიდან	თანხა
არარეზიდენტ მყიდველებზე	483,698
რეზიდენტ მყიდველებზე	250
	483,948

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ-ის
დირექტორი : სალომე მამაცაშვილი

1. 

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს საწარმოებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს და საპენსიო ფონდში ზედმეტად გადახდილ თანხას. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	55,359
საპენსიო ფონდში გადახდილი ავანსი	263
	55,622

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს წინასწარ გაწეულ ხარჯებს, აგრეთვე ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილ გადასახადებს.

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი	შემენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	129,948	23,458	35,554	1,434	116,418
	129,948	23,458	35,554	1,434	116,418

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები ძირითადად ფორმირებულია მომოწდებელზე ავანსის გადახდის საფუძველზე წინასწარ ჩათვლილი დღგ ის თანხისგან.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 25 სექტემბერს.