

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ
2023 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 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		5,632,695	3,761,036
მოსახურების გაწევიდან		5,631,636	3,757,358
საქონლის მიწოდებიდან	3	1,059	3,678
სხვა შემოსავალი		-	-
სასაქონლო მატ. მარაგების ხარჯები	4	(43,530)	(43,119)
საწყისი მარაგები		(956)	-
მარაგების შესყიდვა		(42,574)	(44,075)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	956
საერთო მოგება		5,589,165	3,717,917
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები		-	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(4,019,501)	(2,586,461)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები		(7,355)	(6,500)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(33,780)	(29,693)
მივლინების ხარჯი		(177,568)	(105,792)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41,093)	(35,554)
იჯარის ხარჯი	6	(407,472)	(405,688)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(390,005)	(202,973)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,076,774)	(3,372,661)
საოპერაციო მოგება		512,391	345,256
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(4,510)	(16,698)
საპროცენტო შემოსავლები		-	91
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	(116)	(122)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		507,765	328,527
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		507,765	328,527
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		507,765	328,527

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ-ის

დირექტორი : სალომე მამაცაშვილი

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023 - ის თარიღისთვის

შენიშვნა		2023	2022	2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		346,698	35,141	207,186
სავაჭრო მოთხოვნები		-	483,948	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	630,304	55,622	528,207
მარაგები		-	956	-
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		-	956	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	31,327	9,804	73,580
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	11	302,521	116,418	129,948
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,310,850	701,889	938,921
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	25,726	20,991	15,135
მიღებული ავანსები		8,240	-	505,032
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	26
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	13	94,275	6,054	72,411
სულ ვალდებულებები		128,241	27,045	592,604
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,182,609	674,844	346,317
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,182,609	674,844	346,317
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,310,850	701,889	938,921

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		674,844	346,317
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		507,765	328,527
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,182,609	674,844

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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. კოსტავას ქ 43ა. 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 საწვავ - 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
წარმომადგენლობითი ხარჯები	164,802
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	108,303
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო	75,764
საბუღალტრო მომსახურება	16,218
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	11,218
სხვა საგადასახადო ხარჯები	9,089
ქონების გადასახადი	2,095
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,422
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	1,094
	390,005

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

დასახელება	თანხა
ნაშთების დადებითი გადაფასება	32,789
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(116)
კონვერტაციის უარყოფითი სხვაობა	(37,299)
	(4,626)

9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

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

დასახელება	თანხა
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	627,574
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	2,218
შემოსავლების სამსახურში გადახდილი ავანსი	501
საპენსიო ფონდში გადახდილი ავანსი	11
	630,304

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

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

11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2023	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	116,418	143,932	39,603	192	220,555
სატრანსპორტო საშუალებები	0	83,456	1,490		81,966
	116,418	227,388	41,093	192	302,521

12. სავაჭრო ვალდებულებები

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

13. სხვა ვალდებულებები

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

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

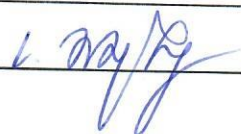
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 24 სექტემბერს.

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

2023 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 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		5,632,695	3,761,036
მოსახურების გაწევიდან		5,631,636	3,757,358
საქონლის მიწოდებიდან	3	1,059	3,678
სხვა შემოსავალი		-	-
სასაქონლო მატ. მარაგების ხარჯები	4	(43,530)	(43,119)
საწყისი მარაგები		(956)	-
მარაგების შესყიდვა		(42,574)	(44,075)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	956
საერთო მოგება		5,589,165	3,717,917
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები		-	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(4,019,501)	(2,586,461)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები		(7,355)	(6,500)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(33,780)	(29,693)
მივლინების ხარჯი		(177,568)	(105,792)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41,093)	(35,554)
იჯარის ხარჯი	6	(407,472)	(405,688)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(390,005)	(202,973)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,076,774)	(3,372,661)
საოპერაციო მოგება		512,391	345,256
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(4,510)	(16,698)
საპროცენტო შემოსავლები		-	91
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	(116)	(122)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		507,765	328,527
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		507,765	328,527
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		507,765	328,527

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

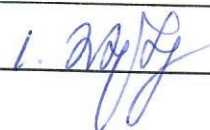


შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023 - ის თარიღისთვის

აქტივები	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები		346,698	35,141	207,186
სავაჭრო მოთხოვნები		-	483,948	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	630,304	55,622	528,207
მარაგები		-	956	-
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		-	956	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	31,327	9,804	73,580
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	11	302,521	116,418	129,948
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,310,850	701,889	938,921
ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	25,726	20,991	15,135
მიღებული ავანსები		8,240	-	505,032
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	26
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	13	94,275	6,054	72,411
სულ ვალდებულებები		128,241	27,045	592,604
საკუთარი კაპიტალი		-	-	-
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,182,609	674,844	346,317
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,182,609	674,844	346,317
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,310,850	701,889	938,921

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



შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		674,844	346,317
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		507,765	328,527
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,182,609	674,844

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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. კოსტავას ქ 43ა. 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.

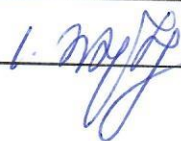
იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა 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 საწვავ - 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
წარმომადგენლობითი ხარჯები	164,802
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	108,303
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო	75,764
საბუღალტრო მომსახურება	16,218
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	11,218
სხვა საგადასახადო ხარჯები	9,089
ქონების გადასახადი	2,095
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,422
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	1,094
	390,005

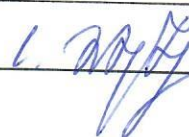
8. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან და სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს:

დასახელება	თანხა
ნაშთების დადებითი გადაფასება	32,789
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(116)
კონვერტაციის უარყოფითი სხვაობა	(37,299)
	(4,626)

9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

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

დასახელება	თანხა
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	627,574
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	2,218
შემოსავლების სამსახურში გადახდილი ავანსი	501
საპენსიო ფონდში გადახდილი ავანსი	11
	630,304



10. სხვა მიმდინარე აქტივები

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

11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2023	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	116,418	143,932	39,603	192	220,555
სატრანსპორტო საშუალებები	0	83,456	1,490		81,966
	116,418	227,388	41,093	192	302,521

12. სავაჭრო ვალდებულებები

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

13. სხვა ვალდებულებები

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

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 24 სექტემბერს.