

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

2024 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 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		9,142,946	5,632,695
მოსახურების გაწევიდან		9,142,734	5,631,636
საქონლის მიწოდებიდან	3	212	1,059
სხვა შემოსავალი		-	-
სასაქონლო მატ. მარაგების ხარჯები	4	(59,838.00)	(66,259.00)
საწყისი მარაგები		(1,025)	(956)
მარაგების შესყიდვა		(60,978)	(66,328)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		2,165	1,025
საერთო მოგება		9,083,108.00	5,566,436.00
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები		-	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(6,106,248)	(4,029,687)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები		(1,573)	(7,355)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(156,218)	(33,780)
მივლინების ხარჯი		(112,403)	(177,568)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(222,707)	(71,273)
იჯარის ხარჯი	6	(1,401,775)	(407,472)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(427,780)	(346,268)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(8,428,704.00)	(5,073,403.00)
საოპერაციო მოგება		654,404.00	493,033.00
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(50,232)	(4,509)
საპროცენტო შემოსავლები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	601,036	238,933
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,205,208.00	727,457.00
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		1,205,208.00	727,457.00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,205,208.00	727,457.00

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024 - ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		241,182	346,698	35,141
სავაჭრო მოთხოვნები	9	413,759	-	483,948
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	215,488	632,807	55,378
მარაგები		2,165	1,025	956
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		2,165	1,025	956
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	234,295	78,419	30,168
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	1,682,505	621,895	245,150
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		2,789,394	1,680,844	850,741

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	10,566	27,449	21,284
მიღებული ავანსები		-	8,240	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	22,740	94,275	6,034
სულ ვალდებულებები		33,306	129,964	27,318

საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,756,088	1,550,880	823,423
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,756,088	1,550,880	823,423
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,789,394	1,680,844	850,741

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,550,880	823,423
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,205,208	727,457
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,756,088	1,550,880

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 შემენილი 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-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

6. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარას.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო	119,363
სხვადასხვა ხარჯები	108,752
წარმომადგენლობითი ხარჯები	94,816
სამეურნეო ხარჯები	48,056
საბუღალტრო მომსახურება	17,685
იურიდიული-საკონსულტაციო ხარჯები	14,448
ქონების გადასახადი	11,522
ტრეინინგების ხარჯი	6,252
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	4,364
ბანკის საკომისიო	1,927
საწევრო	595
	427,780

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

დასახელება	თანხა
სათაოსგან უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი/ძირითადი საშუალებები	602,425
ნაშთების დადებითი გადაფასება	3,104
კონვერტაციის უარყოფითი სხვაობა	(53,336)
სხვა არაეკონომიკური ხარჯები	(1,391)
	550,804

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თვის რეალიზაციის გადაუხდელ ნაწილს, რომელიც ანაზღაურებულ იქნა მომდევნო თვეში და ის არ გულისხმობს გრძელვადიან დებიტორულ დავალიანებას.

10. 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	210,859
საპენსიო ფონდში გადახდილი ავანსი	4,428
შემოსავლების სამსახურში გადახდილი ავანსი	201
	215,488

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს წინასწარ გაწეულ ხარჯებს, აგრეთვე ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილ გადასახადებს. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
საგადასახადო აქტივები და ბიუჯეტში ზედმეტობა	231,094
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,809
ზედმეტად/ავანსად გადახდილი ხელფასები	1,392
	234,295

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2024
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	539,929	1,096,321	188,180	0	1,448,070
სატრანსპორტო საშუალებები	81,966	0	5,961	0	76,005
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0	186,996	28,566	0	158,430
	621,895	1,283,317	222,707	0	1,682,505

13. სავაჭრო ვალდებულებები

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

14. სხვა ვალდებულებები

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

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

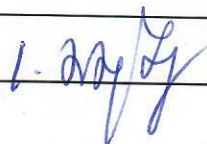
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 9 ივნისს.

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

2024 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

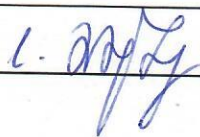
შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		9,142,946	5,632,695
მოსახურების გაწევიდან		9,142,734	5,631,636
საქონლის მიწოდებიდან	3	212	1,059
სხვა შემოსავალი		-	-
სასაქონლო მატ. მარაგების ხარჯები	4	(59,838.00)	(66,259.00)
საწყისი მარაგები		(1,025)	(956)
მარაგების შესყიდვა		(60,978)	(66,328)
გადაშუშების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		2,165	1,025
საერთო მოგება		9,083,108.00	5,566,436.00
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები		-	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(6,106,248)	(4,029,687)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები		(1,573)	(7,355)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(156,218)	(33,780)
მივლინების ხარჯი		(112,403)	(177,568)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(222,707)	(71,273)
ოჯარის ხარჯი	6	(1,401,775)	(407,472)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(427,780)	(346,268)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(8,428,704.00)	(5,073,403.00)
საოპერაციო მოგება		654,404.00	493,033.00
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(50,232)	(4,509)
საპროცენტო შემოსავლები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	601,036	238,933
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,205,208.00	727,457.00
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		1,205,208.00	727,457.00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,205,208.00	727,457.00

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ-ის

დირექტორი: სალომე მამაცაშვილი



შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024 - ის თარიღისთვის

შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		241,182	346,698
სავაჭრო მოთხოვნები	9	413,759	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	10	215,488	632,807
- მზა პროდუქცია		2,165	1,025
- სხვა		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	2,165	1,025
არამატერიალური აქტივები		234,295	78,419
ძირითადი საშუალებები	12	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,682,505	621,895
სულ აქტივები		-	-
	2,789,394	1,680,844	850,741

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13	10,566	27,449
მიღებული ავანსები		-	8,240
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
სხვა ვალდებულებები	14	-	-
სულ ვალდებულებები		22,740	94,275
	33,306	129,964	27,318

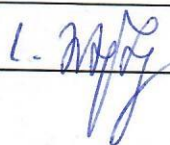
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-	-
სხვა რეზერვები		2,756,088	1,550,880
სულ საკუთარი კაპიტალი		-	-
	2,756,088	1,550,880	823,423
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,789,394	1,680,844
		850,741	

1. 2024

შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,550,880	823,423
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,205,208	727,457
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,756,088	1,550,880



შპს დეიტა ენდ ოფერეიშენალ ექსელენს ჰაბ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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.

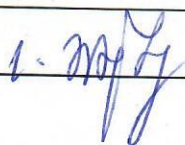
არამატერიალური აქტივები

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.

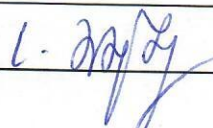
თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო 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

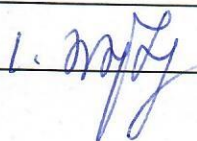
დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს. აგრეთვე სხვადასხვა ბენეფიტებზე (კვება, დაზღვევა, საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, ფასდაკლება სერვისებზე და სხვა.) დარიცხულ გადასახადებს სსკ-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

6. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარას.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო	119,363
სხვადასხვა ხარჯები	108,752
წარმომადგენლობითი ხარჯები	94,816
სამეურნეო ხარჯები	48,056
საბუღალტრო მომსახურება	17,685
იურიდიული-საკონსულტაციო ხარჯები	14,448
ქონების გადასახადი	11,522
ტრეინინგების ხარჯი	6,252
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	4,364
ბანკის საკომისიო	1,927
საწევრო	595
	427,780



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

დასახელება	თანხა
სათაოსგან უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი/ძირითადი საშუალებები	602,425
ნაშთების დადებითი გადაფასება	3,104
კონვერტაციის უარყოფითი სხვაობა	(53,336)
სხვა არაეკონომიკური ხარჯები	(1,391)
	550,804

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თვის რეალიზაციის გადაუხდელ ნაწილს, რომელიც ანაზღაურებულ იქნა მომდევნო თვეში და ის არ გულისხმობს გრძელვადიან დებიტორულ დავალიანებას.

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

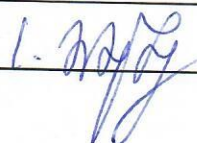
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს საწარმოებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს, საპენსიო ფონდში ზედმეტად გადახდილ თანხას და სხვა ავანსებს. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	210,859
საპენსიო ფონდში გადახდილი ავანსი	4,428
შემოსავლების სამსახურში გადახდილი ავანსი	201
	215,488

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს წინასწარ გაწეულ ხარჯებს, აგრეთვე ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილ გადასახადებს. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
საგადასახადო აქტივები და ბიუჯეტში ზედმეტობა	231,094
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,809
ზედმეტად/ავანსად გადახდილი ხელფასები	1,392
	234,295



12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2024
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	539,929	1,096,321	188,180	0	1,448,070
სატრანსპორტო საშუალებები	81,966	0	5,961	0	76,005
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0	186,996	28,566	0	158,430
	621,895	1,283,317	222,707	0	1,682,505

13. სავაჭრო ვალდებულებები

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

14. სხვა ვალდებულებები

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

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 9 ივნისს.

