

შპს დიჯიტალტექ
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ჭიორელი

[Handwritten signature]



სარჩევი

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

შპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ჭიორელი

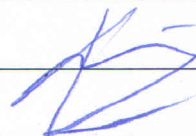


მპს დიჯიტალტექ

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		2,273,357	2,737,091
საქონლის გაყიდვიდან		2,260,809	2,731,611
მომსახურების გაწევიდან		11,684	-
სხვა შემოსავლები		864	5,480
სასაქონლო მატ. მარაგების ხარჯები	3	(1,960,045)	(2,382,448)
საწყისი მარაგები		(353,468)	(183,153)
მარაგების შესყიდვა		(1,940,347)	(2,552,763)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		333,770	353,468
საერთო მოგება		313,312	354,643
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	4	(144,688)	(162,477)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		(90,472)	(302,758)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(648,785)	(707,658)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები		-	-
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(8,087)	(12,858)
მივლინების ხარჯი		(6,212)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,645)	(9,749)
იჯარის ხარჯი	6	(43,983)	(59,340)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(67,040)	(93,819)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,017,912)	(1,348,659)
საოპერაციო მოგება		(704,600)	(994,016)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(8,290)	(7,996)
საპროცენტო ხარჯი		(103,493)	(43,760)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	(2,834)	(4,719)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(819,217)	(1,050,491)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(819,217)	(1,050,491)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(819,217)	(1,050,491)

მპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი : გიორგი ჭიორელი



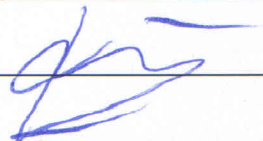

გვერდი

შპს დიჯიტალტექ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024 - ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		35,313	7,381	47,787
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	116,683	140,638	82,516
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	141,665	42,044	29,168
მარაგები		333,770	353,468	183,153
- მზა პროდუქცია				
- სხვა		333,770	353,468	183,153
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	12,684	21,817	11,046
არამატერიალური აქტივები	12	506,595	443,340	196,994
ძირითადი საშუალებები	12	24,858	34,934	31,107
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,171,568	1,043,622	581,771
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	70,328	148,052	147,474
მიღებული ავანსები	14	87,743	151,782	78,904
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		776	4,322	3,169
საგადასახადო ვალდებულებები		40,696	3,973	4,131
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		282	282	282
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,785	22,965	5,031
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	1,000,000	523,999	40,000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,201,610	855,375	278,991
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		4,133,082	3,532,154	2,596,196
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(4,163,124)	(3,343,907)	(2,293,416)
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(30,042)	188,247	302,780
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,171,568	1,043,622	581,771

შპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ქიორელი



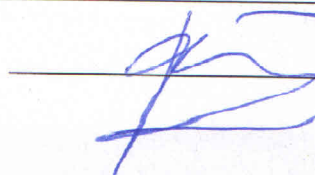

შპს დიჯიტალტექ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		188,247	302,780
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		600,928	935,958
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(819,217)	(1,050,491)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(30,042)	188,247

შპს შპს დიჯიტალტექ

შპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი : გიორგი ქიორელი



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს შპს დიჯიტალტექ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 29/05/2018 ს.კ. 402088897). საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზირი, N116. საწარმოს ფაქტიური მისამართია მისამართი ქ. თბილისი, ჭაბუა ამირეჯიბის 2. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ონლაინ მაღაზია - საცალო ვაჭრობა ონლაინ პლატფორმის საშუალებით. საწარმოს შემოსავლებში მცირე წილი უჭირავს აგრეთვე სხვა სახის შემოსავლებსაც, ბონუსური სისტემიდან მიღებული შემოსავლები ქეშბეკები საქონლის რეალიზაციისათვის და მსგავსი შემოსავლები.

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).

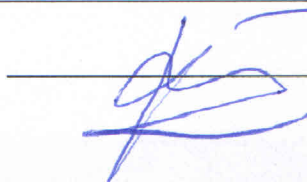
ამონაგების აღიარება

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

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

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 დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ქიორელი



გვერდი

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).

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

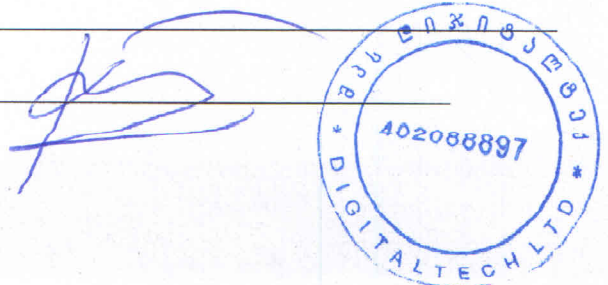
თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

შპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ჭიორელი



გვერდი

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.

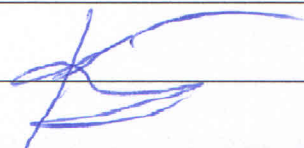
თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო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

მპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ჭიორელი



გვერდი 8

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 წინასწარი გადახდით, აგრეთვე ნივთის შეძენისთანავე ან შემდგომი 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.

მპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ჭიორელი



3. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი მოიცავს მხოლოდ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის განკუთვნილი მარაგების ხარჯი შეტანილია შესაბამის ხარჯის მუხლში.

4. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს საოპერაციო შემოსავლებთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს (გარდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა და პირდაპირი ხელფასისა(გარდა ბონუსისა)):

დასახელება	თანხა
საფოსტო მომსახურების დანახარჯი	65,416
ხელფასის ხარჯი (ბონუსი)	34,664
კოლოკაციის დანახარჯი	17,240
ბარათებით გადახდის საკომისიო	11,328
განვადების საკომისიო	7,400
გადარიცხვის საკომისიო	4,483
თანხის ინკასაციის მომსახურება	3,862
სხვა პირდაპირი ხარჯები	294
	144,688

5. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს. გარდა ხელფასზე დანამატის/ბონუსის თანხებისა, რომელიც შეტანილია პირდაპირ საოპერაციო ხარჯებში.

6. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე და სასაწყობე ფართის იჯარას.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
საიტის მომსახურების დანახარჯი	35,309
სხვადასხვა მომსახურება	14,657
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო ხარჯი	11,963
საოფისე მასალებისა და ინვენტარის ხარჯი	3,325
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	687
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	500
გარანტიის საკომისიო	400
ელ მოწყობილობების რეციკლირების გადასახადი (მგვ)	199
	67,040

მპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ჭიორელი



8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს:

დასახელება	თანხა
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი/მომსახურება	1,670
ხარჯი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(2,819)
ხარჯი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(1,354)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(331)
	(2,834)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნებისგან. სხვა მოთხოვნები მოიცავს საკურიერო კომპანიებზე მოთხოვნას, რომელთა თანხების მობილიზებას და შემოტანასაც ეს კომპანიები უზრუნველყოფენ.

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

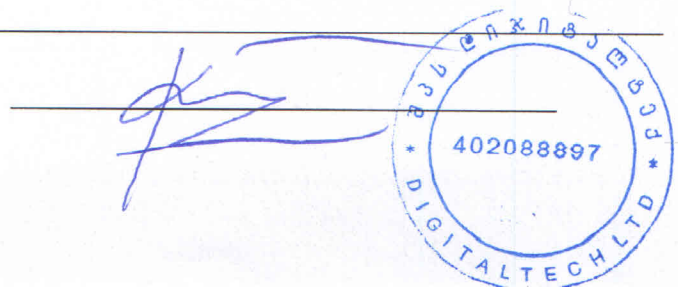
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს რეზიდენტ და არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე და საწარმოებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	54,029
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	87,338
შემოსავლების სამსახურზე მომსახ.თვის წინასწარ გაცემული თანხა	298
	141,665

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები ძირითადად შედგება მიღებულ ავანსებზე, სსკ ის მოთხოვნის შესაბამისად ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი დღგ ის თანხისგან.

შპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი: გიორგი ჭიორელი



12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

დასახელება	საწყისი	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	საბოლოო
ოფისის აღჭურვილობა	7,686	562	1,635	1,354	5,259
კომპიუტერული ტექნიკა	23,600	6,124	5,939	7,438	16,347
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3,648	1,692	1,071	1,017	3,252
სულ ძირითადი საშუალებები	34,934	8,378	8,645	9,809	24,858
არამატერიალური აქტივები	443,340	63,255	-	-	506,595
სულ არამატერიალური აქტივები	443,340	63,255	-	-	506,595
	478,274	71,633	8,645	9,809	531,453

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან შეძენილი საქონელსა და მომსახურებების მიხედვით წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომელთა უდიდესი ნაწილი წარმოშობილია წინა საანგარიშგებო პერიოდებში.

14. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები მოიცავს მყიდველებისგან ავანსად მიღებულ თანხებს, რომელთა შესაბამისად მისაწოდებელი საქონლის მიწოდება დაგეგმილია ახლო პერიოდში და რომელთა ღირებულებებიც გაიქვითება აღნიშნული ავანსიდან.

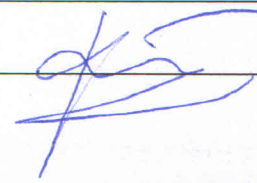
15. ცვლილებები წარდგენაში

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ანგარიშგების შესადარისი პერიოდების მიმდინარე წარდგენასა და წინა წარდგენას შორის სხვაობები არ გამოვლენილა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

შპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი : გიორგი ჭიორელი




შპს დიჯიტალტექ
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს დიჯიტალტექ

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		2,273,357	2,737,091
საქონლის გაყიდვიდან		2,260,809	2,731,611
მომსახურების გაწევიდან		11,684	-
სხვა შემოსავლები		864	5,480
სასაქონლო მატ. მარაგების ხარჯები	3	(1,960,045)	(2,382,448)
საწყისი მარაგები		(353,468)	(183,153)
მარაგების შესყიდვა		(1,940,347)	(2,552,763)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		333,770	353,468
საერთო მოგება		313,312	354,643
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	4	(144,688)	(162,477)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		(90,472)	(302,758)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(648,785)	(707,658)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები		-	-
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(8,087)	(12,858)
მივლინების ხარჯი		(6,212)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,645)	(9,749)
იჯარის ხარჯი	6	(43,983)	(59,340)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(67,040)	(93,819)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,017,912)	(1,348,659)
საოპერაციო მოგება		(704,600)	(994,016)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(8,290)	(7,996)
საპროცენტო ხარჯი		(103,493)	(43,760)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	(2,834)	(4,719)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(819,217)	(1,050,491)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(819,217)	(1,050,491)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(819,217)	(1,050,491)

შპს დიჯიტალტექ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024 - ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		35,313	7,381	47,787
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	116,683	140,638	82,516
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	141,665	42,044	29,168
მარაგები		333,770	353,468	183,153
- მზა პროდუქცია				
- სხვა		333,770	353,468	183,153
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	12,684	21,817	11,046
არამატერიალური აქტივები	12	506,595	443,340	196,994
ძირითადი საშუალებები	12	24,858	34,934	31,107
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,171,568	1,043,622	581,771
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	70,328	148,052	147,474
მიღებული ავანსები	14	87,743	151,782	78,904
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		776	4,322	3,169
საგადასახადო ვალდებულებები		40,696	3,973	4,131
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		282	282	282
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,785	22,965	5,031
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	1,000,000	523,999	40,000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,201,610	855,375	278,991
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		4,133,082	3,532,154	2,596,196
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(4,163,124)	(3,343,907)	(2,293,416)
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(30,042)	188,247	302,780
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,171,568	1,043,622	581,771

შპს დიჯიტალტექ**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის**

	შენიშვნა	2024	2023
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		188,247	302,780
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		600,928	935,958
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(819,217)	(1,050,491)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(30,042)	188,247

შპს შპს დიჯიტალტექ

შპს დიჯიტალტექ - ის
დირექტორი : გიორგი ჭიორელი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

მპს მპს დიჯიტალტექ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 29/05/2018 ს.კ. 402088897). საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზირი, N116. საწარმოს ფაქტიური მისამართია მისამართი ქ. თბილისი, ჭაბუა ამირეჯიბის ქ. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ონლაინ მაღაზია - საცალო ვაჭრობა ონლაინ პლატფორმის საშუალებით. საწარმოს შემოსავლებში მცირე წილი უჭირავს აგრეთვე სხვა სახის შემოსავლებსაც, ბონუსური სისტემიდან მიღებული შემოსავლები ქეშბეკები საქონლის რეალიზაციისათვის და მსგავსი შემოსავლები.

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.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

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).

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითად საშუალებებზე 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 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 წინასწარი გადახდით, აგრეთვე ნივთის შეძენისთანავე ან შემდგომი 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. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი მოიცავს მხოლოდ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის განკუთვნილი მარაგების ხარჯი შეტანილია შესაბამის ხარჯის მუხლში.

4. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს საოპერაციო შემოსავლებთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს (გარდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა და პირდაპირი ხელფასისა(გარდა ბონუსისა)):

დასახელება	თანხა
საფოსტო მომსახურების დანახარჯი	65,416
ხელფასის ხარჯი (ბონუსი)	34,664
კოლოკაციის დანახარჯი	17,240
ბარათებით გადახდის საკომისიო	11,328
განვადების საკომისიო	7,400
გადარიცხვის საკომისიო	4,483
თანხის ინკასაციის მომსახურება	3,862
სხვა პირდაპირი ხარჯები	294
	144,688

5. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს. გარდა ხელფასზე დანამატის/ბონუსის თანხებისა, რომელიც შეტანილია პირდაპირ საოპერაციო ხარჯებში.

6. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე და სასაწყობო ფართის იჯარას.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
საიტის მომსახურების დანახარჯი	35,309
სხვადასხვა მომსახურება	14,657
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო ხარჯი	11,963
საოფისე მასალებისა და ინვენტარის ხარჯი	3,325
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	687
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	500
გარანტიის საკომისიო	400
ელ მოწყობილობების რეციკლირების გადასახადი (მგვ)	199
	67,040

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს:

დასახელება	თანხა
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი/მომსახურება	1,670
ხარჯი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(2,819)
ხარჯი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(1,354)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(331)
	(2,834)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნებისგან. სხვა მოთხოვნები მოიცავს საკურიერო კომპანიებზე მოთხოვნას, რომელთა თანხების მობილიზებას და შემოტანასაც ეს კომპანიები უზრუნველყოფენ.

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს რეზიდენტ და არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე და საწარმოებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	54,029
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	87,338
შემოსავლების სამსახურზე მომსახ.თვის წინასწარ გაცემული თანხა	298
	141,665

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები ძირითადად შედგება მიღებულ ავანსებზე, სსკ ის მოთხოვნის შესაბამისად ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი დღგ ის თანხისგან.

12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

დასახელება	საწყისი	შემენა	ცვეთა	გასვლა	საბოლოო
ოფისის აღჭურვილობა	7,686	562	1,635	1,354	5,259
კომპიუტერული ტექნიკა	23,600	6,124	5,939	7,438	16,347
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3,648	1,692	1,071	1,017	3,252
სულ ძირითადი საშუალებები	34,934	8,378	8,645	9,809	24,858
არამატერიალური აქტივები	443,340	63,255	-	-	506,595
სულ არამატერიალური აქტივები	443,340	63,255	-	-	506,595
	478,274	71,633	8,645	9,809	531,453

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან შეძენილი საქონელსა და მომსახურებების მიხედვით წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომელთა უდიდესი ნაწილი წარმოშობილია წინა საანგარიშგებო პერიოდებში.

14. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები მოიცავს მყიდველებისგან ავანსად მიღებულ თანხებს, რომელთა შესაბამისად მისაწოდებელი საქონლის მიწოდება დაგეგმილია ახლო პერიოდში და რომელთა ღირებულებებიც გაიქვითება აღნიშნული ავანსიდან.

15. ცვლილებები წარდგენაში

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ანგარიშგების შესადარისი პერიოდების მიმდინარე წარდგენასა და წინა წარდგენას შორის სხვაობები არ გამოვლენილა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.