

შპს „ციფრული ინდუსტრიის აკადემია“ ს/ნ 406 244 390

მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის
მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

1. საქმიანობის აღწერა
 - ✓ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 - ✓ სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 - ✓ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 - ✓ ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2. ზოგადი ინფორმაცია
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები
4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი.
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები.
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში.
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში.
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „ციფრული ინდუსტრიის აკადემია“

დირექტორი

/ ვალერიანი ზირაქაშვილი/

შპს „ციფრული ინდუსტრიის აკადემია“

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. საქმიანობის აღწერა

კომპანია შპს „ციფრული ინდუსტრიის აკადემია“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას,

იგი დაარსდა 26/04/2018,

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი, N 61

კომპანიის საქმიანობა: დამზარე საგანმანათლებლო საქმიანობები

2024 წელს კომპანია აპირებს საქმიანობის გაფართოებას როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე ასევე საზღვრებს გარეთ.

ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		61,650	50,873	57,515
არამატერიალური აქტივები				-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,650	50,873	57,515
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		-	-	-
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები				
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		62,199	15,170	
სხვა აქტივები			854	2,653
დებიტორული დავალიანებები		1,670	520	5,855
ფული და ფულის ეკვივალენტები		8,254,579	422,120	380,523
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,318,448	438,664	389,031
სულ აქტივები		8,380,098	489,537	446,546
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		8,083,200	15,000	
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი		262,475	468,175	373,969
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,345,675	483,175	373,969
გრძელვადიანი ვალდებულებები				

გრძელვადიანი სასესხო

ვალდებულებები - -

გადავადებული საგადასახადო

ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები - - -

მოკლევადიანი ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანებები 5,270 1,325 24,684

საგადასახადო ვალდებულებები 29,153 17,319

სხვა ვალდებულება - 5,037 8,137

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები - - 22,437

მიღებული ავანსები და სხვა

მიმდინარე ვალდებულებები - - -

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები 34,423 6,362 72,577

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები **8,380,098** **489,537** **446,546**

- - -

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი.

დირექტორი

/ ვალერიანი ზირაქაშვილი/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი		2,821,343	2,714,098
საპროცენტო შემოსავალი			
სხვა შემოსავალი		31,865	2,192
			-
სულ შემოსავალი		2,853,208	2,716,290
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება			
საპროცენტო ხარჯები			-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,334,022)	(1,051,727)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1,422,072)	(1,120,062)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(13,961)	(8,267)
იჯარის ხარჯი		(180,628)	(195,648)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
სულ ხარჯები		(2,950,683)	(2,375,704)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(97,475)	340,586
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)			-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(97,475)	340,586.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		(6,409)	(12,817.00)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(103,884)	327,769.00
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(103,884)	327,769
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		483,175.00	373,969

კაპიტალის გაზრდა	8 068 200	15,000	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(101,816)	(234,861)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			1,298.0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8,345,675.0		483,175.0

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი.

დირექტორი

/ ვალერიანი ზირაქაშვილი /

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

ჯგუფი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2020 წელი	-	64,680	-	64,680
მოგება/(ზარალი)		383,951		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		(17)		
დივიდენდის განაწილება			(74,645)	
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	448,614	(74,645)	373,969
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი	-	373,969		373,969
მოგება/(ზარალი)		327,769		
დივიდენდის განაწილება			(234,861)	
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		16,298		
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	718,036	(234,861)	483,175
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	483,175	(234,861)	483,175
მოგება/(ზარალი)		(103,884)		
დივიდენდის განაწილება			(101,816)	
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		8,068,200		
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		8,447,491	(101,816)	8,345,675
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2023 წელი		8,345,675		

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და
ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი.

დირექტორი: ვალერიანი
ზირაქაშვილი/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

(ლარი)

2023

2022

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წლის მოგება	(103,884)	327,769
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამოერთიზაცია	-	
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება	(1,150)	5,335
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები ცვლილება	(47,029)	(15,170)
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები ცვლილება	-	(22,437)
სხვა აქტივების ანგარიშების ცვლილება	854	1,799
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება	3,945	(23,359)
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება	29,153	(17,319)
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება	(5,037)	(3,100)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

(123,148)

253,518

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების ცვლილება	(10,777)	6,642
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	8,068,200	15,000

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო

საქმიანობიდან

8,057,423

21,642

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გაცემული დივიდენდები	(101,816)	(234,861)
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება	-	1,298

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

(101,816)

(233,563)

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	7,832,459	41,597
---	-----------	--------

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	422,120	380,523
--	----------------	----------------

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	8,254,579	422,120
---	------------------	----------------

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26
სექტემბერი.

დირექტორი: / ვალერიანი ზირაქაშვილი /

2. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ციფრული ინდუსტრიის აკადემია“ დაფუძნებულია 2018 წლის 26 აპრილი, დამფუძნებლები:

✓ შპს მონტპელიერ სენტინელ , 405228463	50%
✓ ვალერიანი ზირაქაშვილი, 13001006614	24.5%
✓ დავიდ თუშიშვილი, 01101130599	10%
✓ შპს ნოქსტონ, 405136473	1%
✓ შპს თუშიკონსეპტი, 400153631	14.5%

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი, 61

კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

- ✓ კომპანიის მიერ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად.
- ✓ კომპანიის საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;
- ✓ კომპანია შექმნის დღიდან აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ✓ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრების ბრუნვა ასახულია ერ. ბანკის კურსით ექვივალენტი ლარში.
- ✓ კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
- ✓ შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ✓ საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- ✓ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2024 წლის 26 სექტემბერს;
- ✓ კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით;

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი.

დირექტორი:

/ვალერიანი ზირაქაშვილი/

4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

✓ ძირითადი საშუალებები

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ბალანსზე ირიცხება ძირითადი საშუალება (ოფისის აღჭურვილობა) თანხით 61 650 ლარი. კომპანია იყენებს წრიფი მეთოდით ცვეთის დარიცხვას.

✓ სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები (ლარი)

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის გადახდილი აქვს ავანსი 14,280 ლარი, ძირითადი საშუალების (ოფისის აღჭურვილობა) შემოდგომი შემოტანის მიზნით. გაცემულია აქვს სესხი არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე 47 919 ლარი.

#	დასახელება	2023	2022	
1	სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	62 199	15 170	0

✓ . დებიტორული დავალიანებები (ლარი)

დებიტორული დავალიანებები მოიცავს შესრულებული მომსახურებიდან მისაღებ თანხებს

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	დებიტორული დავალიანებები ეროვნულ ვალუტაში	1 670	520	5 855

✓ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (ლარი)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი.

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	სალაროში არსებული ნაღდი ფული		-	-
2	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ქართულ ლარში	164 770	416 261	377 746
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები აშშ დოლარში	8 071 888	5 859	2 777
4	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ევროში	17 718		
5	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი (GBP)	203		
	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	8 254 579	422 120	380 523

✓ კრედიტორული დავალიანებები

(ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს მომსახურების შემენიდან წარმოქმნილ თანხებს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება შემდეგი საანგარიშო პერიოდის დროს და არ არის ვადაგადაცილებული.

✓ **საგადასახადო მოთხოვნები და ვალდებულებები**

(ლარი)

საგადასახადო ვალდებულებები/მოთხოვნები წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებებსა და ზედმეტად გადახდილი სახელმწიფო გადასახადების

გასაღდოებულ ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. საგადასახადო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მოიცავს დღგ-ს გადასახადს.

საქმიანობის შედეგების (მოგება-ზარალის ანგარიშგება) შენიშვნები

✓ **საოპერაციო შემოსავალი**

(ლარი)

საოპერაციო შემოსავლების შედეგად დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

სხვა შემოსავალი :კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი.

#	დასახელება	2023	2022
	შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან / გაწეული მომსახურებიდან	2 821 343	2 714 098
	სხვა შემოსავალი	31 865	2 192

✓ **ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

(ლარი)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები მოიცავს ადმინისტრაციის მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებებს (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო)

და ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო 2022 წ 1 051 727ლ 2023 წ 1 334 022ლ

✓ **ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი**

(ლარი)

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს ყველა ადმინისტრაციულ და საოპერაციო ხარჯს,
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 422 072

დასახელება	2023 წელი
მომსახურების ხარჯი (ფ/პ)	800,247
ბანკის საკომისიო	4,436
სოციალური დანარიცხები	42,678
სამეურნეო ხარჯი	17,888
სარეკლამო ხასიათის ხარჯი	387,072
საოფისე ხარჯი	139,687
ხარჯი კურსის სხვაობიდან	30,063

ადმინისტრაციული და სხვა
საოპერაციო ხარჯი, სულ 1,422,072.00

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის 2022 წელი
სულ საკუთარი კაპიტალი 483 175

2023 წელი მოგება/(ზარალი) (103 884)

2023 წელი დივიდენდის განაწილება 101 816

2023 წელი საწესდებო კაპიტალის ცვლილება 8 068 200

ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის 2023 წელი 8 345 675

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი.

დირექტორი:

/ ვალერიანი ზირაქაშვილი /