

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

მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის

მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 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 2024 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 ანგარიშგები.
- 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

2025 წელს კომპანია აპირებს საქმიანობის გაფართოებას როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე ასევე საზღვრებს გარეთ.

ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		83,703	61,650	50,873
არამატერიალური აქტივები				=
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები	–	83,703	61,650	50,873
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		=	=	=
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		=	=	=
საგადასახადო მოთხოვნები				
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		1,104,432	62,199	15,170
სხვა აქტივები		-	-	854
დებიტორული დავალიანებები		520	1,670	520
ფული და ფულის ეკვივალენტები		5,910,481	8,254,579	422,120
სულ მოკლევადიანი აქტივები	–	7,015,433	8,318,448	438,664
სულ აქტივები	–	7,099,136	8,380,098	489,537

საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები

<u>საწესდებო კაპიტალი</u>		<u>8,083,200</u>	<u>8,083,200</u>	<u>15,000</u>
<u>გაუნაწილებელი მოგება /</u> <u>აკუმულირებული ზარალი</u>		<u>(1,015,103)</u>	<u>262,475</u>	<u>468,175</u>

<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	<u>–</u>	<u>7,068,097</u>	<u>8,345,675</u>	<u>483,175</u>
------------------------------	----------	------------------	------------------	----------------

გრძელვადიანი ვალდებულებები

<u>გრძელვადიანი სასესხო</u> <u>ვალდებულებები</u>		<u>=</u>	<u>=</u>	
<u>გადავადებული საგადასახადო</u> <u>ვალდებულებები</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>–</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
---------------------------------------	----------	----------	----------	----------

მოკლევადიანი ვალდებულებები

<u>კრედიტორული დავალიანებები</u>		<u>6,316</u>	<u>5,270</u>	<u>1,325</u>
<u>საგადასახადო ვალდებულებები</u>		<u>24,723</u>	<u>29,153</u>	<u>=</u>
<u>სხვა ვალდებულება</u>		<u>=</u>	<u>=</u>	<u>5,037</u>
<u>მოკლევადიანი წასესხები სახსრები</u>		<u>=</u>	<u>=</u>	<u>-</u>
<u>მიღებული ავანსები და სხვა</u> <u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>	<u>–</u>	<u>31,039</u>	<u>34,423</u>	<u>6,362</u>
---------------------------------------	----------	---------------	---------------	--------------

სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

	<u>–</u>	<u>7,099,136</u>	<u>8,380,098</u>	<u>489,537</u>
--	----------	------------------	------------------	----------------

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 23 სექტემბერი.

დირექტორი /ვალერიანი ზირაქაშვილი/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი		2,574,792	2,821,343
საპროცენტო შემოსავალი		27,599	
სხვა შემოსავალი			31,865
			-
სულ შემოსავალი		2,602,391	2,853,208

შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების,
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

საპროცენტო ხარჯები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1,867,765)	(1,334,022)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2,059,283)	(1,422,072)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(21,034)	(13,961)
იჯარის ხარჯი	(183,311)	(180,628)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სულ ხარჯები	(4,131,393)	(2,950,683)
--------------------	--------------------	--------------------

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება

	(1,529,002)	(97,475)
--	--------------------	-----------------

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა
მოგება/(ზარალი)

	251,424	-
--	---------	---

მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(1,277,578)	(97,475.00)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(6,409.00)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(1,277,578)	(103,884.00)
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(1,277,578)	(103,884)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	8,345,675.00	483,175
კაპიტალის გაზრდა	0	8,068,200
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(101,816)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0.0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7,068,097.0	8,345,675.0

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 23 სექტემბერი.

დირექტორი

/ ვალერიანი ზირაქაშვილი /

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

<u>ჯგუფი</u>	<u>ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი</u>	<u>გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი</u>	<u>განაწილებ ული მოგება / გადახდილ ი დივიდენდ ი</u>	<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>
<u>ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2020 წელი</u>		64,680		64,680
<u>მოგება/(ზარალი)</u>		<u>383,951</u>		
<u>საწესდებო კაპიტალის ცვლილება</u>		<u>(17)</u>		
<u>დივიდენდის განაწილება</u>			<u>(74,645)</u>	
<u>სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)</u>				<u>-</u>
<u>მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)</u>		<u>448,614</u>	<u>(74,645)</u>	<u>373,969</u>
<u>ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი</u>		<u>373,969</u>	-	<u>373,969</u>
<u>მოგება/(ზარალი)</u>		<u>327,769</u>		
<u>დივიდენდის განაწილება</u>			<u>(234,861)</u>	

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

მოგება/(ზარალი) (1,277,578)

დივიდენდის განაწილება 0

საწესდებო კაპიტალის ცვლილება 0

სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) -

მთლიანი სრული

შემოსავალი/(ზარალი) 7,068,097 - 7,068,097

ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო
თარიღისთვის - 2024 წელი

7,068,097

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და
ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2025 წლის 23 სექტემბერი.

დირექტორი: /ვალერიანი ზირაქაშვილი/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

		2024	2023
-	-		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	- -		-
წლის მოგება	-	(1,277,578)	(103,884)
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვთა და ამოერთიზაცია		-	
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		1,150	(1,150)
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები ცვლილება		(1,042,233)	(47,029)
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები ცვლილება		-	-
სხვა აქტივების ანგარიშების ცვლილება		-	854
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		1,046	3,945
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		(4,430)	29,153
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		-	(5,037)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	(2,322,045)	(123,148)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		(22,053)	(10,777)
არამატერიალური აქტივების ცვლილება			
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		-	8,068,200
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(22,053)	8,057,423
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდები		-	(101,816)

გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		-	-
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>	-	-	(101,816)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	-	(2,344,098)	7,832,459
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		8,254,579	422,120
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		5,910,481	8,254,579
<u>დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 23 სექტემბერი.</u>			
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 თუშკონსეპტი, 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 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეორედ.
- ✓ 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 2025 წლის 23 სექტემბერს;
- ✓ კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით;

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 23 სექტემბერი.

დირექტორი: /ვალერიან ზირაქაშვილი/

4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

✓ ძირითადი საშუალებები

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ბალანსზე ირიცხება ძირითადი საშუალება (ოფისის აღჭურვილობა) თანხით 83 703 ლარი. კომპანია იყენებს წრივი მეთოდით ცვეთის დარიცხვას.

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

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის გადახდილი აქვს ავანსი 253 ლარი მომსახურების ანაზღაურება.

გაცემულია აქვს სესხი არარეზიდენ იურიდიულ პირზე 1 104 179 ლარი.

#	დასახელება	2024	2023	
1	სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1 104 432	62 199	0

✓ . დებიტორული დავალიანებები (ლარი)

დებიტორული დავალიანებები მოიცავს შესრულებული მომსახურებიდან მისაღებ თანხებს

#	დასახელება	2024	2023	2022
1	დებიტორული დავალიანებები ეროვნულ ვალუტაში	520	1 670	520

✓ 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	2024	2023	2022
1	სალაროში არსებული ნაღდი ფული	-	-	-
2	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ქართულ ლარში	74 694	164 770	416 261
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები აშშ დოლარში	5 828 448	8 071 888	5 859
4	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ევროში	3 741	17 718	
5	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3 598	203	
	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	5 910 481	8 254 579	422 120

✓ კრედიტორული დავალიანებები

(ლარი)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს მომსახურების შეძენიდან 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.

საპროცენტო შემოსავალი : საბანკო ანგარიშზე არსებული ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავალი.

	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	2,574,792	2,821,343
საპროცენტო შემოსავალი	27,599	-
სხვა შემოსავალი	-	31,865
სულ შემოსავალი	2,602,391	2,853,208

✓ 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 2023 წ 1 334 022ლ 2024 წ 1 867 765 ლ

✓ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(ლარი)

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს ყველა ადმინისტრაციულ და საოპერაციო ხარჯს,

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2 059 283

დასახელება	2024 წელი
მომსახურების ხარჯი (ფ/პ)	875,791.00
ბანკის საკომისიო	10,606.00
სოციალური დანარიცხები	55,343.00
სამეურნეო ხარჯი	120,275.00
სარეკლამო ხასიათის ხარჯი/არა რეზიდენტების მომსახურება	637,755.00
საოფისე ხარჯი	70,872.00
იურიდიული მომსახურება	132,508
ვებ გვერდის დამზადება	156,133.00

ადმინისტრაციული და სხვა
საოპერაციო ხარჯი, სულ

2,059,283.00

✓ კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) 251 424

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის 2023 წელი
სულ საკუთარი კაპიტალი 8 345 675

2024 წელი მოგება/(ზარალი) (1 277 578)

2024 წელი დივიდენდის განაწილება 0

2024 წელი საწესდებო კაპიტალის ცვლილება 0

ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის 2024 წელი 7 068 097

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 23 სექტემბერი.

დირექტორი:

/ვალერიანი ზირაქაშვილი/