

შპს გაზეთი საქართველოს მაცნე

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

N	შინაარსი	მ3
1	ზოგადი ინფორმაცია	3
2	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	5
3	ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება ზარალის შესახებ	6
4	ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	7
5	ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების შესახებ	8
6	ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	9-17

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შ.პ.ს. გაზეთი საქართველოს მაცნე (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 22/02/1996 წელს, ს.ნ 204876777 კომპანიის დამფუძნებელი – ლევან ფოფხაძე, 01008014690 კომპანიის დირექტორი – ლევან ფოფხაძე, 01008014690 იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №27, ბინა №24 ფაქტიური მისამართი: სათაო ოფისი– თბილისი, მაღალაშვილის 5 კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1250 ლარს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: - 58190 - საგამომცემლო საქმიანობის სხვა სახეები და 18120– სხვა ბეჭდვითი საქმიანობა.

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2018 წლიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების

მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.7 კომპანიის მიერ განხორციელებული შეძენები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.8 გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირებულია, როგორც საფინანსო ოპერაციები.

2.9 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

2.10 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით: - ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.11 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.12 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.14 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 კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2024 წელი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	7902
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	3051527
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	295079
მზა პროდუქცია	4	812790
სხვა	5	999037
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	56604
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5222939
ძირითადი საშუალებები	7	2179898
არამატერიალური აქტივები	8	2627
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2182525
სულ აქტივები		7405464
სავაჭრო ვალდებულებები	9	916148
სხვა ვალდებულებები	10	162216
საგადასახადო ვალდებულებები	11	63158
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	12	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1141522
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	13	1455382
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები		2596904
საწესდებო კაპიტალი		1,250
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4807310
სულ კაპიტალი		4808560
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7405464

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2024 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
საოპერაციო შემოსავალი		5055453
საქონლის გაყიდვიდან	1	4558404
მომსახურების გაწევიდან	2	497049
არასაოპერაციო შემოსავალი		
სულ შემოსავალი		5055453
საოპერაციო ხარჯი		4663666
გაყიდვების თვითღირებულება	3	3068649
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	495266
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	5	171485
იჯარის ხარჯი	6	150378
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	777888
არასაოპერაციო ხარჯი		235902
საპროცენტო ხარჯი	9	91308
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10	144594
სულ ხარჯი		4899568
მოგება		155885
მოგების გადასახადი		10810
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		145075

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		48359
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1	119377
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2	-18154
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3	-50668
სულ ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		50555
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	4	-91012
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		7902

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წელი

დასახელება	მენიშვნა	თანხა
სულ საკუთარი კაპიტალი 2023		4191777
საწესდებო კაპიტალი		1250
გაუნაწილებელი მოგება		4190527
სულ საკუთარი კაპიტალი 2023		4808560
საწესდებო კაპიტალი		1250
გაუნაწილებელი მოგება	1	4807310

ახსნა-განმარტებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1

დასახელება	ანგარიში	დებიტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	160
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1210	6540
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1220	1202
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1430	0
		7902

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს თიბისი, საქართველოს ბანკში და პროკრედიტბანკში. არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხა აღქმულია როგორც ნაღდი ფული.

შენიშვნა 2

1410 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3051527
---	---------

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია საკუთარი გამოცემული წიგნების და სხვა ნაბეჭდი პროდუქციის გაყიდვის შედეგად აგრეთვე გვაქვს სხვისი ნედლეულით ბეჭდვის მომსახურების გაყიდვებიც. ფირმას გაქირავებული აქვს თავის საკუთრებაში არსებული ფართი.

შენიშვნა 3

1450 - მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	95000
1480 - მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	200079
	295079

შენიშვნა 4

1640 - მზა პროდუქცია	812790
----------------------	--------

შპს გაზეთი საქართველოს მაცნეს გამოცემული და დაბეჭდილი აქვს 800–მდე დასახელების წიგნი და სხვა ნაბეჭდი პროდუქცია. რომელსაც პერმანენტულად აწოდებს საქართველოში არსებულ წიგნების მაღაზიებს და დისტრიბუტორებს.

შენიშვნა 5

1610 - საქონელი	219028
1620 - ნედლეული და მასალები	761135
1690 - სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	18156
	999037

საქონელში იგულისხმება გადასაყიდად შეძენილი საქონელი. ნედლეული და მასალები შედგება ყველა იმ კომპონენტისგან რომელიც ბეჭდვისთვის გამოიყენება, დამატებითი სახარჯი მასალები წარმოებისთვის და სხვა წვრილმანი მასალები. 1690 ანგარიშზე ხვდება ის აქტივი რომელიც მარაგში შემოდის და მთლიანად ან ნაწილ–ნაწილ ჩამოიწერება. მაგალითად საწვავი, ნათურა და ასე შემდეგ.

შენიშვნა 6

1790 - სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	56603.59
--------------------------------------	----------

შენიშვნა 7**ძირითადი საშუალებები**

2110 - მიწის ნაკვეთები	126000
2130 - შენობები	1092659
2150 - მანქანა–დანადგარები	1385455
2160 - ოფისის აღჭურვილობა	30279
2170 - ავეჯი და სხვა ინვენტარი	12929.5
2180 - სატრანსპორტო საშუალებები	78600
2190 - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8432.84

ცვეთა და ამორტიზაცია

2230 - შენობის ცვეთა	107638
2250 - მანქანა-დანადგარების ცვეთა	409921
2260 - ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	5574
2270 - ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	5321
2280 - სატრანსპორტო საშუალების ცვეთა	24055
2290 - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	1948.88

მიწას არ ერიცხება ცვეთა, დანარჩენს დაერიცხა ცვეთა ექსპლუატაციის მიხედვით.

შენიშვნა 8

2590 - სხვა არამატერიალური აქტივები	2627.12
-------------------------------------	---------

შეძენილია საბუღალტრო პროგრამა.

შენიშვნა 9

3110 - მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	916148
--	--------

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან, რომელიც შედგება მომსახურე ორგანიზაციების და ფიზიკური პირების მიმართ არსებული დავალიანებისაგან.

შენიშვნა 10

3120 გამოუმუშავებელი შემოსავალი	53369
3160 ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	108847

აქ იგულისხმება მყიდველებისგან მიღებული ავანსები.

შენიშვნა 11

საგადასახადო ვალდებულებები	63158
----------------------------	-------

შენიშვნა 12

მოკლევადიანი სესხები	0
----------------------	---

დამფუძნებლისგან მიღებული მოკლევადიანი უპროცენტო სესხი

შენიშვნა 13

გრძელვადიანი სესხები საკრედიტო ორგანიზაციებიდან–თიბისი ბანკიდან აღებული სესხი	145538 2
---	-------------

სესხები აღებული გვაქვს თიბისი ბანკში.

**შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგების
შენიშვნები**

შენიშვნა 1 -2

საქონლის რეალიზაცია		4558404
მომსახურებიდან შემოსავალი		497049
სულ		5055453

კომპანიის საქონლის რეალიზაციები იყოფა სამ მაწილად:

1 დღე დაბეგრული ოპერაციები –ბუკლეტები, ფლაერები, სხვა სარეკლამო სა საცნობარო ნაწარმი, რუკები, ლოტოები, გასართობი და გასანვითარებელი ნაბეჭდი პროდუქცია. ხშირ შემთხვევაში ასეთი პროდუქცია დაკვეთით მზადდება.

2 განთავისუფლებული ჩათვლის უფლებით, ანუ ნულოვანი დაბეგრით– ეს პროდუქციაა წიგნები, ატლასები, ტესტები და ასე შემდეგ. ამ კატეგორიის პროდუქცია ჩვენი მთლიანი გამოშვების უდიდეს ნაწილს შეადგენს.

3 განთავისუფლებული ჩათვლის უფლების გარეშე, ანუ გათავისუფლებული, ასეთია გაზეთები, ჟურნალები, რვეულები.

მომსახურების რეალიზაციაში შედის სხვისთვის გაწეული ბეჭდვის მომსახურება და გაყიდული ან დროებით გადაცემული საავტორო უფლებებით მომსახურება.

შენიშვნა 3

ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	102,697.11
გაყიდული შეძენილი საქონელი	2,776,565.45
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	189,386.77
სულ	3068649

წარმოებაზე დახარჯული დამატებითი მასალები შესულია თვითღირებულებაში.

შენიშვნა 4

დასაქმებულთა ანაზღაურება	495266
--------------------------	--------

აქ ასახულია დაქირავებით მომუშავე პირების ანაზღაურება და არ შედის დამქირავებლის მიერ გადახდილი საპენსიო ანარიცხი.

შენიშვნა 5

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	თანხა
2230 - შენობის ცვეთა	12940
2250 - მანქანა-დანადგარების ცვეთა	140823
2260 - ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	3835
2270 - ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	4480
2280 - სატრანსპორტო საშუალების ცვეთა	7670
2290 - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	845

171485

ფინანსური ცვეთა / ამორტიზაცია დარიცხული წრფივი მეთოდით, ნარჩენი ღირებულების გათვალისწინებით,

შენიშვნა 6

7420 - საიჯარო ქირა	150378
----------------------------	---------------

სხვადასხვა საოპერაციო საქმიანობისთვის დაგჭირდა დამატებითი ფართების დაქირავება და სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოებისთვის ტექნიკის დაქირავება.

შენიშვნა 7

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	880050
---	---------------

ეს ნაწილი შედგება რამდენიმე ქვეპუნქტისაგან

შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	35103
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	61499
მიწოდების სხვა ხარჯები	68406
სოციალური დანარიცხები	7120
კომუნიკაციის ხარჯები	6672
კომუნალური ხარჯები	71952
სამივლინებო ხარჯები	2366
რემონტი	225214
საკონსულტაციო ხარჯები	264820
საბანკო მომსახურება	8195
სხვა საერთო ხარჯი	26541
	777888

შენიშვნა 8

გადახდილი პროცენტები გრძელვადიანი სესხები საკრედიტო ორგანიზაციებიდან	91308
გარანტია 22	30
სესხი 2045747-12354874 (36500 ევრო)	1652.29
სესხი 2045747-12354952 (300000 ევრო)	33829.93
სესხი 2045747-12354953 (100000 ევრო)	13293.5
სესხი 2045747-12354951 (120 000 ევრო) 11.05.2023	24798.87
სესხი 2045747-12645123 (50 000 ევრო) 30,06,2023 ში	9421.99
საკრედიტო ხაზი 2045747-13143064(50000ლ)	1835.67
სესხი 2045747-13492024(8%, 06.07.2024-100000ევრო)	6445.56

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისის შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრების მოძრაობა		შემოსული		გასული	ნაშთი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		5150320.02		-5030943.5	119376.52
მყიდველებიდან 1410	4114055.85				
ბიუჯეტიდან	22507.17				
მიღებული ავანსი	1013757				
მომწოდებლებისთვის 3110			-3875807.24		0
ხელფასები			-389032		0
საგადასახადო			-146353.51		0
სხვა7490			-8245.75		0
გაცემული ავანსი			-611505		

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრების მოძრაობა		შემოსული		გასული	ნაშთი
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		100000	-35000	-234000	-134000
დივიდენდის გატანა			-199000		0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) საწყის ნაშთში შესული ცვლილება+დამფუძნებლის უპროცენტო		115847			115847

სულ

-18153

შენიშვნა 3

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		401906		-452574.02	-50668.02
ძირის გასვლა			-367360.2		0
პროცენტი			-85213.82		0

შენიშვნა 4

ფულადი სახსრების მოძრაობა		შემოსული		გასული	ნაშთი
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე				-91012.5	-91012.5
კურსთაშორის სხვალობა			-10593.4		
გადაფასება			-80419.1		

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4191777
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-209474
საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავალი / (ზარალი)	145075
სხვა ცვლილებები	681182
სულ საკუთარი კაპიტალი 2024	4808560

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს.

შპს გაზეთი საქარველოს მაცნეს დირექტორი

ლევან ფოფხაძე