

შპს გაზეთი საქართველოს მაცნე

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

№	შინაარსი	გვ.
1	ზოგადი ინფორმაცია	3
2	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	4
3	ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება ზარალის შესახებ	5
4	ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	6
5	ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების შესახებ	7
6	ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	8-12

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, 2023 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 წარმოიშობა.

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 2023 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

2023 წელი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	48359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	4176004
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	408029
მზა პროდუქცია	4	757909
სხვა	5	646857
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	18156
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6055314
ძირითადი საშუალებები	7	1908313
არამატერიალური აქტივები	8	2,627
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1910940
სულ აქტივები		7966254
სავაჭრო ვალდებულებები	9	943370
სხვა ვალდებულებები	10	1212975
საგადასახადო ვალდებულებები	11	72325
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	12	30388
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2259058
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	13	1515419
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1515419
სულ ვალდებულებები		3774477
საწესდებო კაპიტალი		1,250
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4190527
სულ კაპიტალი		4,191,777
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,966,254

**შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის
ანგარიშგება**

2023 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
საოპერაციო შემოსავალი		6989978
საქონლის გაყიდვიდან	1	6155223
მომსახურების გაწევიდან	2	834755
არასაოპერაციო შემოსავალი	3	
სულ შემოსავალი		6989978
საოპერაციო ხარჯი		5527684
გაყიდვების თვითღირებულება	4	3984280
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	492390
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	6	140841
იჯარის ხარჯი	7	30123
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	880050
არასაოპერაციო ხარჯი		109557
საპროცენტო ხარჯი	9	89405
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10	20152
სულ ხარჯი		5637241
მოგება		1352737
მოგების გადასახადი		3000
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1349737

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1487922
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1	-1415007
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		28632
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2	-48759
სულ ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		-1435134
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	3	-4429
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		48359

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
სულ საკუთარი კაპიტალი 2022		3444777
საწესდებო კაპიტალი		1250
გაუნაწილებელი მოგება		3443527
სულ საკუთარი კაპიტალი 2023		4191777
საწესდებო კაპიტალი		1250
გაუნაწილებელი მოგება	1	4190527

ახსნა-განმარტებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1

დასახელება	ანგარიში	დებეტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	41
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1210	8692
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1220	39627
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1430	0

48359

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	4176004
---	---------

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	160000
1480 - მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	191425
1790 - სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	56603.59

408029

შენიშვნა 4

1640 - მზა პროდუქცია	757909
----------------------	--------

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

შენიშვნა 5

1610 - საქონელი	149942
1620 - ნედლეული და მასალები	496915
	646857

საქონელში იგულისხმება გადასაყიდად შეძენილი საქონელი. ნედლეული და მასალები შედგება ყველა იმ კომპონენტისგან რომელიც ბეჭდვისთვის გამოიყენება, დამატებითი სახარჯი მასალები წარმოებისთვის და სხვა წვრილმანი მასალები.

შენიშვნა 6

1690 - სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	18156
--	-------

ამ ანგარიშზე ხვდება ის აქტივი რომელიც მარაგში შემოდის და მთლიანად ან ნაწილ-ნაწილ ჩამოიწერება. მაგალითად საწვავი, ნათურა და ასე შემდეგ.

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

2110 - მიწის ნაკვეთები	126000
2130 - შენობები	804033.1
2150 - მანქანა-დანადგარები	1279189
2160 - ოფისის აღჭურვილობა	9250.56
2170 - ავეჯი და სხვა ინვენტარი	12929.5
2180 - სატრანსპორტო საშუალებები	59800
2190 - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8432.84

ცვეთა და ამორტიზაცია

2230 - შენობის ცვეთა	94698.29
2250 - მანქანა-დანადგარების ცვეთა	276555.1
2260 - ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	1738.99
2270 - ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	840.83
2280 - სატრანსპორტო საშუალების ცვეთა	16384.98
2290 - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	1103.75

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	943370
--	--------

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

შენიშვნა 10

სხვა ვალდებულებები	1212975
--------------------	---------

აქ იგულისხმება მყიდველებისგან მიღებული ავანსები.

შენიშვნა 11

საგადასახადო ვალდებულებები	72325
----------------------------	-------

შენიშვნა 12

მოკლევადიანი სესხები	30388
----------------------	-------

დამფუძნებლისგან მიღებული მოკლევადიანი უპროცენტო სესხი

შენიშვნა 13

გრძელვადიანი სესხები საკრედიტო ორგანიზაციებიდან	1515419			1515419
---	---------	--	--	---------

სესხები აღებული გვაქვს თიბისი ბანკში.

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1 2

საქონლის რეალიზაცია		6155223
მომსახურებიდან შემოსავალი		834755
		6989978

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 დაბეგვრით– 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 და შენიშვნა 10

არასაოპერაციო შემოსავლები	107559
არასაოპერაციო მოგება (გადაფასება)	104,516.92
კონვერტაციის შემოსავალი	3,041.80
არასაოპერაციო ხარჯები	127711
არასაოპერაციო ზარალი (გადაფასება)	119,501.06
კონვერტაციის ხარჯი	8,209.70
სულ	-20152

ეს თანხა დაფიქსირებული ხარჯების მხარეს, რადგან გადაფასებისა და კონვერტაციის დროს მიღებული ხარჯი აღემატება შემოსავალს.

შენიშვნა 4

გაყიდული შეძენილი საქონელი	3,778,411.86
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	193,594.63
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	12,273.75
სულ	3984280

წარმოებაზე დახარჯული დამატებითი მასალები შესულია თვითღირებულებაში.

შენიშვნა 5

დასაქმებულთა ანაზღაურება	492,390
--------------------------	---------

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

შენიშვნა 6

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	თანხა
2230 - შენობის ცვეთა	11118.44
2250 - მანქანა-დანადგარების ცვეთა	123022.2
2260 - ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	1161.48
2270 - ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	0
2280 - სატრანსპორტო საშუალების ცვეთა	4434.98
2290 - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	1103.75
	140841

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

შენიშვნა 7

7420 - საიჯარო ქირა	30123
999984 FINA ბუღალტერია - გაქირავება	84.74
დიდმის სტამბის იჯარა	13200
საწყობის იჯარა	16838.3

სხვადასხვა საოპერაციო საქმიანობისთვის დაგვჭირდა დამატებითი ფართების დაქირავება.

შენიშვნა 8

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

ეს ნაწილი შედგება რამდენიმე ქვეპუნქტისაგან

ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	29,114.93
მიწოდების სხვა ხარჯები	9,912.46
შემენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	11,949.74
სოციალური დანარიცხები	7,258.87
კომუნიკაციის ხარჯები	5,367.79
კომუნალური ხარჯები	69,090.59
რემონტი	10,680.79
საკონსულტაციო ხარჯები	676,027.92
საბანკო მომსახურება	30,686.55
სხვა საერთო ხარჯი	25,908.81
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	4,051.28
	880050

შენიშვნა 9

გადახდილი პროცენტები გრძელვადიანი სესხები საკრედიტო ორგანიზაციებიდან	89405
სესხი N 6635924 (120000 ევრო) 5%	1657.75
სესხი N 7092443 (140000 ევრო) 5,5% 21,03,2021	705.15
სესხი 7092504 (160000 ევრო) 5,5% 15,12,2021	846
სესხი 8060672 (25000 ევრო) 5,7% 17,02,2022	127.61
სესხი 8060673 (25000 ევრო) 6,1% 17,02,2022	195.33
სესხი 8224454 (120000 ევრო) 5,65% 31,03,2022	216.56
სესხი 8798865 (100000 ევრო) 5,95% 16,11,2022	512.68
საბანკო გარანტია 2045747-12354875	712.6
სესხი 2045747-12354873 (60700 ევრო)	980.09
სესხი 2045747-12354874 (36500 ევრო)	4348.65
სესხი 2045747-12354952 (300000 ევრო)	42527.62
სესხი 2045747-12354953 (100000 ევრო)	13249.69
სესხი 2045747-12435114 (40000 ევრო) 20,02,2023	2968.47
სესხი 2045747-12354951 (120 000 ევრო) 11.05.2023	14363.01
საკრედიტო ხაზი, სესხი 2045747-12645122 (100 000 ლა	1212.48
სესხი 2045747-12645123 (50 000 ევრო) 30,06,2023 ში	4781.32

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისის შენიშვნები

შენიშვნა 1

შემოსული ფული	
მყიდველისგან მიღებული თანხა და ავანსები	6196691
გასული თანხა	7611698
სულ	-1415007

შენიშვნა 2

სესხების მიღება	741995
სესხების დაფარვა	-790751
სულ	-48759

შენიშვნა 3

ეს საკითხი უკვე განხილულია ფინანსური მდგომარეობის ნაწილში.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3444777
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-602737
საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავალი / (ზარალი)	1349737
სულ საკუთარი კაპიტალი 2023	4191777

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

შპს „გაზეთი საქართველოს მაცნეს“ დირექტორი

ლევან ფოფხაძე