

# შპს “მაკნატუნა“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო  
წლისათვის

## ფინანსური ანგარიშგება

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                  | 1 |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 2 |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                     | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                        | 4 |

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია .....  | 5 |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                      | 5 |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                       | 5 |
| 4. ძირითადი საშუალებები .....                      | 6 |
| 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                | 7 |
| 6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები .....     | 7 |
| 7. საბანკო სესხები .....                           | 7 |
| 8. საიჯარო შემოსავლები და მოსაკრებლები .....       | 8 |
| 9. კომუნალური ხარჯები .....                        | 8 |
| 10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები .....        | 8 |
| 11. მოგების გადასახადი .....                       | 8 |
| 12. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები ..... | 8 |

შპს მაკნატუნა  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
(ლარი)

| აქტივები                              | შენიშვ. | 31 დეკემბერი,<br>2020 | 31 დეკემბერი,<br>2019 | 1 იანვარი,<br>2019 |
|---------------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |         |                       |                       |                    |
| ძირითადი საშუალებები                  | 4       | 2 391 778             | 1 807 757             | 1 758 138          |
| არამატერიალური აქტივები               |         | 128                   | 128                   | 128                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |         | <b>2 391 906</b>      | <b>1 807 885</b>      | <b>1 758 266</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |         |                       |                       |                    |
| მარაგები                              | 5       | 655 409               | 48 673                | 78 534             |
| საგადასახადო აქტივი                   |         | 17 769                | -                     | -                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 6       | 766 318               | 1 096 582             | 1 088 359          |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 7       | 343 945               | 276 319               | 323 921            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |         | <b>1 783 441</b>      | <b>1 421 574</b>      | <b>1 490 814</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |         | <b>4 175 347</b>      | <b>3 229 459</b>      | <b>3 249 080</b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                       |         |                       |                       |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                    |         | 674 400               | 674 400               | 674 400            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |         | 2 527 287             | 1 906 637             | 1 887 671          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |         | <b>3 201 687</b>      | <b>2 581 037</b>      | <b>2 562 071</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |         |                       |                       |                    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |         |                       |                       |                    |
| საბანკო სესხები                       | 8       | 892 611               | 514 186               | 449 910            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |         | <b>892 611</b>        | <b>514 186</b>        | <b>449 910</b>     |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |         |                       |                       |                    |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება    |         | -                     | 36 094                | 19 884             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         |         | 81 049                | 98 140                | 217 213            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |         | <b>81 049</b>         | <b>134 234</b>        | <b>237 097</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |         | <b>973 660</b>        | <b>648 420</b>        | <b>687 007</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |         | <b>4 175 347</b>      | <b>3 229 457</b>      | <b>3 249 078</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს:

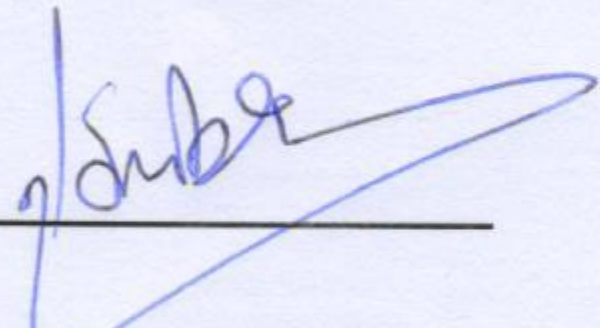
ემზარ სოხაძე  
დირექტორი

შპს მაკნატუნა  
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
(ლარი)

|                                    | შენიშვ. | 2020        | 2019        |
|------------------------------------|---------|-------------|-------------|
| <b>ამონაგები:</b>                  |         |             |             |
| შემოსავლები                        | 9       | 7 091 198   | 6 980 852   |
| <b>ხარჯები:</b>                    |         |             |             |
| საწყისი მარაგები                   |         | (530 077)   | (497 038)   |
| საბოლოო მარაგები                   |         | 655 410     | 530 077     |
| ნედლეულის და მასალების შესყიდვა    |         | (3 385 900) | (3 594 341) |
| შრომის ანაზღაურება                 |         | (1 215 827) | (1 174 675) |
| კომუნალური ხარჯები                 | 10      | (113 718)   | (71 352 )   |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები  |         | (742 016)   | (811 549)   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია               |         | (231 439)   | (282 067)   |
| იჯარის ხარჯები                     |         | (66 456)    | (56 888)    |
| საპროცენტო ხარჯები                 |         | (37 255)    | (46 748)    |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b> |         |             |             |
|                                    |         | 1 423 920   | 976 270     |
| მოგების გადასახადი                 | 11      | (128 864)   | (71 142)    |
| <b>პერიოდის მოგება/(ზარალი)</b>    |         |             |             |
|                                    |         | 1 295 056   | 905 128     |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს:

ემზარ სოხაძე  
დირექტორი

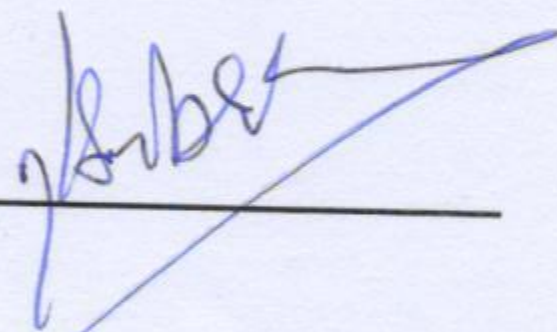


შპს მაკნატუნა  
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
(ლარი)

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ              |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>1 იანვარი, 2019</b>    | <b>674 400</b>        | <b>1 887 671</b>        | <b>2 562 071</b> |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)  |                       | 976 270                 | 976 270          |
| გამოცხადებული დივიდენდი   |                       | (871 589)               | (871 589)        |
| თვის მოგების გადასახადი   |                       | (71 142)                | (71 142)         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები |                       | (14 573)                | (14 573)         |
| <b>31 დეკემბერი, 2019</b> | <b>674 400</b>        | <b>1 906 637</b>        | <b>2 581 037</b> |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)  |                       | 1 423 920               | 1 423 920        |
| გამოცხადებული დივიდენდი   |                       | (673 724)               | (673 724)        |
| თვის მოგების გადასახადი   |                       | (128 864)               | (128 864)        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები |                       | (682)                   | (682)            |
| <b>31 დეკემბერი, 2020</b> | <b>674 400</b>        | <b>2 527 287</b>        | <b>3 201 687</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს:

ემზარ სოხაძე  
დირექტორი



შპს მაკნატუნა  
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
(ლარი)

|                                                           | შენიშვ. | 2020             | 2019             |
|-----------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| მიღებული თანხები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან            |         | 8 189 752        | 8 189 290        |
| გადახდილი თანხები მომწოდებლებზე                           |         | (6 046 849)      | -                |
| გადახდილი შრომის ანაზღაურება                              |         | (977 714)        | (907 375)        |
| გადახდილი გადასახადები                                    |         | (829 704)        | (868 704)        |
| გადახდილი კომუნალური ხარჯები                              |         | -                | (71352)          |
| გადახდილი ადმინისტრაციული ხარჯები                         |         | (16 926)         | (5 578 980)      |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>    |         | <b>318 559</b>   | <b>762 879</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |         |                  |                  |
| აღებული სესხები                                           |         | 747 693          | 271 172          |
| დაფარული სესხები                                          |         | (369 269)        | (206 895)        |
| გადახდილი სესხის პორცენტი                                 |         | (37 255)         | (46 748)         |
| გადახდილი დივიდენდები                                     |         | (640 038)        | (828 010)        |
| საკუროს სხვაობა                                           |         | 47 936           | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>     |         | <b>(250 933)</b> | <b>(810 481)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>           |         | <b>67 626</b>    | <b>(47 602)</b>  |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში |         | 276 319          | 323 921          |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს      |         | 343 945          | 276 319          |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს:

ემზარ სოხაძე  
დირექტორი

**1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა „მაკნატუნა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსებულია 2007 წლის 22 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მფლობელებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ შემდეგი ფიზიკური პირები 25%-იანი თანაბარი წილებით: გუმბერიძე გრიგოლი; ფხაკაძე დავითი; ხურციძე ქრისტინა; იმედაძე თათია

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - მზესუმზირის, მიწის თხილის, გოგრის თესლის მოხალვა-დაფასოება-რეალიზაცია; სიმინდის ბურბუშელას წარმოება-რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ქუთაისი გუგუნავას ქ.13, ნაკვეთი 4-3/2.

კომპანია არის ISO 22000:2005-ის; ოქროს ბრენდის; წლის საუკეთესო ბიზნესის სახელის მფლობელი

**2. მომზადების საფუძველი**

*მომზადების საფუძველი.* წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

*საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა.* ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ვალუტაში - ქართული ლარი, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკა**

*ამონაგების აღიარება.* შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრების მიღებისა.

*ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.* ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

*ძირითადი საშუალებები.* ძირითადი საშუალების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა.

ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები 5%

მანქანა-დანადგარები 8%

ოფისის აღჭურვილობა 20%

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

სამრეწველო დანიშნულების მანქანა-დანადგარები 20%

*არამატერიალური აქტივები.* არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ ხმოვან სატელეფონო პროგრამას, რომელიც გათვალისწინებულია მომხმარებელთან ელ.ფორმით ურთიერთობისათვის.

*მარაგები.* მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით

შპს მაკნატუნა  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
(ლარი)

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** ძირითადი ხელშეკრულებები დაფიქსირებულია გადახდის სტანდარტული პირობები და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი.

**სავაჭრო ვალდებულებები.** სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

**საბანკო სესხები.** საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

4. ძირითადი საშუალებები

|                             | მიწა    | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | შენობა -<br>ნაგებობები | მანქანა -<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა,<br>არამატ.<br>აქტივები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ       |
|-----------------------------|---------|-----------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|-----------|
| <b>ღირებულება</b>           |         |                             |                        |                          |                                               |                             |           |
| 1, იანვარი 2019             | 283 380 | 7 000                       | 648 643                | 1 975 266                | 153 003                                       | 410 217                     | 3 477 509 |
| შეძენა                      | 810     | 13 557                      | 458                    | 2 130                    | 3 880                                         | 332 717                     | 353 552   |
| გასვლა                      | -       | -                           | -                      | 172                      | -                                             | 69 392                      | 69 564    |
| 31, დეკემბერი 2019          | 284 190 | 20 557                      | 649 101                | 1 977 224                | 156 883                                       | 673 541                     | 3 761 497 |
| შეძენა                      |         | 767 971                     |                        | 47 352                   | 136                                           |                             | 815 459   |
| გასვლა                      | -       | -                           | -                      |                          | -                                             |                             |           |
| 31, დეკემბერი 2020          | 284 190 | 788 528                     | 649 101                | 2 024 576                | 157 018                                       | 673 541                     | 4 576 956 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>      |         |                             |                        |                          |                                               |                             |           |
| 1, იანვარი 2019             |         |                             | 174 946                | 1 264 861                | 73 938                                        | 205 499                     | 1 719 244 |
| დარიცხული ცვეთა             | -       | -                           | 24 036                 | 138 318                  | 16 564                                        | 103 148                     | 282 066   |
| გასვლა                      | -       | -                           | -                      | -                        | -                                             | 47 699                      | 47 699    |
| 31, დეკემბერი 2019          |         |                             | 198 982                | 1 403 179                | 90 502                                        | 260 948                     | 1 953 611 |
| დარიცხული ცვეთა             | -       | -                           | 22 772                 | 112 627                  | 13 691                                        | 82 519                      | 231 609   |
| გასვლა                      | -       | -                           | -                      | 169                      | -                                             |                             | 169       |
| 31, დეკემბერი 2020          |         |                             | 221 753                | 1 515 637                | 104 193                                       | 343 467                     | 2 185 051 |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |         |                             |                        |                          |                                               |                             |           |
| 1, იანვარი 2019             | 283 380 | 7 000                       | 473 697                | 710 406                  | 79 065                                        | 204 718                     | 1 758 266 |
| 31, დეკემბერი 2019          | 284 190 | 20 557                      | 450 119                | 574 045                  | 66 381                                        | 412 593                     | 1 807 885 |
| 31, დეკემბერი 2020          | 284 190 | 788 528                     | 427 347                | 508 939                  | 52 825                                        | 330 074                     | 2 391 905 |

შპს მაკნატუნა  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
(ლარი)

5. მარაგები

საწარმოს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია შემდეგი სახის მარაგები

|                     |         |
|---------------------|---------|
| მზა პროდუქცია       | 58 473  |
| საწვავი             | 6 270   |
| ნედლეული დამასალები | 589 895 |
| სხვა მარაგი         | 771     |
| სულ:                | 655 411 |

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                | 31 დეკემბერი,<br>2020 | 31 დეკემბერი,<br>2019 | 1 იანვარი,<br>2019 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| მოთხოვნების მიწოდებიდან        | 766 318               | 1 096 582             | 1 088 359          |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 766 318               | 1 096 582             | 1 088 359          |

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

|                                           | 31 დეკემბერი,<br>2020 | 31 დეკემბერი,<br>2019 | 1 იანვარი,<br>2019 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| ფული სალაროში                             | 8 268                 | 5 890                 | 30 444             |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე                  | 149 918               | 16 768                | 4925               |
| მოთხოვნამდე ანაბარი                       | 185 759               | 253 661               | 288 552            |
| სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 343 945               | 276 319               | 323 921            |

შპს მაკნატუნა  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
(ლარი)

8. საბანკო სესხები

| უზრუნველყოფილი<br>საბანკო სესხები | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | დახურვის<br>თარიღი | 31 დეკემბერი<br>2019   | 31 დეკემბერი<br>2020 |        |
|-----------------------------------|--------|-------------------------|--------------------|------------------------|----------------------|--------|
| სესხი #1 PC                       | USD    | 8%                      | 15.12.2022         | 19 296                 | 0                    | -      |
| სესხი #2 PC                       | USD    | 8%                      | 02.03.2021         | 15 546                 | 0                    | -      |
| სესხი #3 PC                       | USD    | 8%                      | 02.03.2021         | 44 268                 | 0                    | -      |
| სესხი #4 PC                       | USD    | 8%                      | 12.10.2023         | 47 951                 | 36 764               | -      |
| სესხი #5 PC                       | EUR    | 6,1%                    | 02.02.2024         | 42 548                 | 33 290               | -      |
| სესხი #6 PC                       | EUR    | 6,1%                    | 12.04.2024         | 35 341                 | 27 997               | -      |
| სესხი #7 PC                       | EUR    | 5%                      | 04.05.2025         |                        | 161 498              | -      |
| სულ საბანკო<br>სესხები            |        |                         |                    | 127 061 \$<br>77 889 € | 36 764<br>222 785    | -<br>- |

შპს მაკნატუნა  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
(ლარი)

9. შემოსავლები და მოსაკრებლები

|                           | 2020             | 2019             |
|---------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავლები რეალიზაციიდან | 6 971 013        | 6 952 337        |
| არასაოპერაციო შემოსავლები | 120 185          | 28 514           |
| <b>სულ შემოსავლები</b>    | <b>7 091 198</b> | <b>6 980 851</b> |

10. კომუნალური ხარჯები

|                       | 2020           | 2019          |
|-----------------------|----------------|---------------|
| ელექტროენერგიის ხარჯი | 87 062         | 45 928        |
| ბუნებრივი აირის ხარჯი | 24 174         | 22 345        |
| წყლის ხარჯი           | 2482           | 2929          |
| დასუფთავების ხარჯი    |                | 150           |
| <b>სულ ხარჯები</b>    | <b>113 718</b> | <b>71 352</b> |

11. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელდ მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების გადასახადის გაანგარიშებაზე. აღნიშნული ცვლილების შედეგად 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). შესწორებული საგადასახადო კონცეფციის თანახმად, არ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო საფუძველს შორის.

12. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.