

შპს “მაკნატუნა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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)

	შენიშვ.	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	1 იანვარი, 2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2 479 796	2 510 697	2 391 778
არამატერიალური აქტივები		128	128	128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 479 924	2 510 825	2 391 906
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	5	966 182	940 325	655 409
საგადასახადო აქტივი		3 293	44 315	17 769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	653 109	605 822	766 318
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	136 958	43 678	343 945
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 759 542	1 634 140	1 783 441
სულ აქტივები		4 239 466	4 144 965	4 175 347
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		674 400	674 400	674 400
გაუნაწილებელი მოგება		2 527 190	2 235 190	2 527 287
სულ კაპიტალი		3 201 590	2 909 591	3 201 687
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საბანკო სესხები	8	882 599	1 159 789	892 611
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		882 599	1 159 789	892 611
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		-	2 182	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		155 277	73 403	81 049
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		155 277	75 585	81 049
სულ ვალდებულებები		1 037 876	1 235 374	973 660
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 239 466	4 144 965	4 175 347

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 სექტემბერს:

გენერალური
დირექტორი



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

	შენიშ.	2022	2021
ამონაგები:		6 216 461	5 926 872
შემოსავლები	9		
ხარჯები:			
პროდუქციის თვითღირებულება		(2 431 145)	(3 059 395)
შრომის ანაზღაურება		(1 208 340)	(1 136 406)
კომუნალური ხარჯები	10	(80 555)	(77 640)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(963 080)	(837 581)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(257 978)	(253 846)
იჯარის ხარჯები		(33 785)	(48 042)
საპროცენტო ხარჯები		(62 635)	(54 991)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 178 943	458 971
მოგების გადასახადი	11	(125 531)	(113 153)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1 053 738	345 818

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 სექტემბერს:

გენერალური
დირექტორი



შპს მაკნატუნა
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2021	674 400	2 527 287	3 201 687
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		458 984	458 984
გამოცხადებული დივიდენდი		(637 928)	(637 928)
თვის მოგების გადასახადი		(113 153)	(113 153)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
	674 400	2 235 191	2 909 591
31 დეკემბერი, 2021			
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1 178 943	1 178 943
გამოცხადებული დივიდენდი		(761 244)	(761 244)
თვის მოგების გადასახადი		(125 531)	(125 531)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(169)	(169)
31 დეკემბერი, 2022	674 400	2 527 190	3 201 590

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 სექტემბერს:

ემზარ სოხაძე
დირექტორი



შპს მაკნატუნა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვ.	2022	2021
მიღებული თანხები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		7 073 041	6 874 855
გადახდილი თანხები მომწოდებლებზე		(3 718 550)	(4 959 902)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება		(954 915)	(915 922)
გადახდილი გადასახადები		(1 152 651)	(814 854)
გადახდილი კომუნალური ხარჯები		(80 555)	(77 640)
გადახდილი ადმინისტრაციული ხარჯები			
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 166 370	106 537
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები			547 752
დაფარული სესხები		(224 498)	(280 573)
გადახდილი სესხის პორცენტი		(62 635)	(60 522)
გადახდილი დივიდენდები		(723 182)	(606 032)
საკურსო სხვაობა		(62 775)	(7 429)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1 073 090)	(406 804)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		93 280	(300 267)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		43 678	343 945
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		136 958	43 678

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 სექტემბერს:

ემზარ სოხაძე
დირექტორი



5-9 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მფლობელებს 2021 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 დანახარჯი 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 მშენებლობა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, არამატ. აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება							
1, იანვარი 2021	284 190	788 528	649 101	2 024 576	157 018	673 541	4 576 956
შემენა	-	117 866	897 029	252 426	6 255	-	1 273 577
გასვლა	-	897 029	-	13 583	-	-	910 614
31, დეკემბერი 2021	284 190	9 365	1 546 130	2 263 419	163 273	673 541	4 939 920
შემენა	-	-	-	200 598	5 085	21 500	227 182
გასვლა	-	-	-	-	623	-	623
31, დეკემბერი 2022	284 190	9 365	1 546 130	1 464 017	167 735	695 041	5 166 478
დაგროვილი ცვთა							
1, იანვარი 2021	-	-	221 753	1 515 637	104 193	343 467	2 185 051
დარიცხული ცვთა	-	-	51 409	125 472	10 598	66 015	253 494
გასვლა	-	-	-	9 448	-	-	9 448
31, დეკემბერი 2021	-	-	273 162	1 631 661	114 791	409 482	2 429 097
დარიცხული ცვთა	-	-	63 768	131 231	10 168	52 812	257 978
გასვლა	-	-	-	-	521	-	521
31, დეკემბერი 2022	-	-	336 930	1 762 892	124 438	462 294	2 686 554
საბალანსო ღირებულება							
1, იანვარი 2021	284 190	788 528	427 347	508 939	52 825	330 074	2 391 904
31, დეკემბერი 2021	284 190	9365	1 272 968	631 758	48 482	264 059	2 510 823
31, დეკემბერი 2022	284 190	9 365	1 209 200	701 125	43 297	232 747	2 479 924

შპს მაკნატუნა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

5. მარაგები

საწარმოს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია შემდეგი სახის მარაგები

მზა პროდუქცია	126 516
საწვავი	8 661
ნედლეული დამასალები	830 344
სხვა მარაგი	661
სულ:	966 182

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	1 იანვარი, 2021
მოთხოვნების მიწოდებიდან	653 109	605 822	766 318
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	653 109	605 822	766 318

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	1 იანვარი, 2021
ფული სალაროში	34 217	9 858	8 268
ფული საბანკო ანგარიშებზე	42 283	6 233	149 918
მოთხოვნამდე ანაბარი	60 458	27 587	185 759
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	136 958	43 678	343 945

შპს მაკნატუნა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

8. საბანკო სესხები

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დახურვის თარიღი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	
სესხი #1 PC	USD	8%	12.10.2023	24 661	11 611	
სესხი #2 PC	EUR	6,1%	02.02.2024	23 446	12 983	
სესხი #3 PC	EUR	6,1%	12.04.2024	20 171	11 857	
სესხი #4 PC	EUR	5%	04.05.2025	154 046	114 883	
სესხი #5 PC	EUR	5%	04.02.2026	8 499	6 612	
საკრედიტო ხაზი	USD	6%		155 000	155 000	
სულ საბანკო სესხები				179 661\$ 206 162 €	166 611\$ 146 335 €	- -

9. შემოსავლები და მოსაკრებლები

	2022	2021
შემოსავლები რეალიზაციიდან	6 216 461	5 926 872
სულ შემოსავლები	6 216 461	5 926 872

10. კომუნალური ხარჯები

	2022	2021
ელექტროენერგიის ხარჯი	56 507	50 125
ბუნებრივი აირის ხარჯი	19 517	21 453
წყლის ხარჯი	4 531	6 062
სულ ხარჯები	80 555	85 236

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.