

შპს “მაკნატუნა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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)

	შენიშ.	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	1 იანვარი, 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები		2 922 959	2 479 796	2 510 697
ძირითადი საშუალებები	4			
არამატერიალური აქტივები		128	128	128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 923 087	2 479 924	2 510 825
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	5	816 765	966 182	940 325
საგადასახადო აქტივი		47 058	3 293	44 310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 017 554	653 109	605 822
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	183 907	136 958	43 678
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 065 284	1 759 542	1 634 135
სულ აქტივები		4 988 371	4 239 466	4 144 960
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		674 400	674 400	674 400
		3 471 943	2 527 190	2 235 025
სულ კაპიტალი		4 146 343	3 201 590	2 909 425
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები		749 879	882 599	1 159 789
საბანკო სესხები	8			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		749 879	882 599	1 159 789
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		-	-	2 182
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		92 149	155 277	73 564
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		92 149	155 277	75 746
სულ ვალდებულებები		842 028	1 037 876	1 235 535
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 988 371	4 239 466	4 144 960

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 3 სექტემბერს:

კოსტია ბრემსე
დირექტორი



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

	შენიშვ.	2023	2022
ამონაგები:	9	7 691 152	6 279 929
შემოსავლები			
ხარჯები:			
პროდუქციის თვითღირებულება		(3 131 409)	(2 431 145)
შრომის ანაზღაურება		(1 447 633)	(1 208 340)
კომუნალური ხარჯები	10	(87 024)	(80 555)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1 228 480)	(1 026 551)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(259 816)	(257 978)
ოჯარის ხარჯები		(39 702)	(33 785)
საპროცენტო ხარჯები		(62 593)	(62 635)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 434 495	1 178 940
მოგების გადასახადი		(83 902)	(125 531)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1 350 593	1 053 409

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელძღვანელობის სახელით 2024 წლის 3 სექტემბერს:

კოსტია ირემამე
დირექტორი



შპს მაკნატუნა
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2022	674 400	2 235 025	2 909 425
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1 178 940	
გამოცხადებული დივიდენდი		(761 244)	
თვის მოგების გადასახადი		(125 531)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
	674 400	2 527 190	3 201 590
31 დეკემბერი, 2022			
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1 434 495	
გამოცხადებული დივიდენდი		(405 840)	
თვის მოგების გადასახადი	(	(83 902)	
ქონების გადასახადი			
31 დეკემბერი, 2023	674 400	3 471 943	4 146 343

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელძღვანელობის სახელით 2024 წლის 3 სექტემბერს:

კოსტია ირემამე
დირექტორი




შპს მაკნატუნა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვ.	2023	2022
მიღებული თანხები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		8 402 203	7 073 041
გადახდილი თანხები მომწოდებლებზე		(5 259 156)	(3 718 550)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება		(1 169 000)	(954 915)
გადახდილი გადასახადები		(1 255 641)	(1 152 651)
გადახდილი კომუნალური ხარჯები		(87 024)	(80 555)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		631 382	1 166 370
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	120 956		
დაფარული სესხები	(249 353)		(224 498)
გადახდილი სესხის პორცენტი	(62 593)		(62 635)
გადახდილი დივიდენდები	(385 548)		(723 182)
საკურსო სხვაობა	(7 895)		(62 775)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(584 433)		-1 073 090
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	46 949		93 280
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	136 958		43 678
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	183 907		136 958

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელძღვანელობის სახელით 2024 წლის 3 სექტემბერს:

კოსტია ირემაძე
დირექტორი



შპს მაკნატუნა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მფლობელებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ შემდეგი ფიზიკური პირები 25%-იანი თანაბარი წილებით: გუმბერძე გრიგოლი; ფხაკაძე დავითი; ხურციძე ქრისტინა; იმედაძე თათია

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

კომპანიის ოურიდიული 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 ზუღალტრული 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 გამოყენებული, 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 შეძენილ 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 ძირითადად 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.

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

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, არამატ. აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება							
1, იანვარი 2022	284 190	9 365	1 546 130	2 263 419	163 273	673 541	4 939 920
შეძენა	-	-	-	200 598	5 085	21 500	227 182
გასვლა	-	-	-	-	623	-	623
31, დეკემბერი 2022	284 190	9 365	1 546 130	2 464 017	167 735	695 041	5 166 478
	151 500	-	-	508 478	-	43 000	702 978
შეძენა	-	-	-	-	-	-	623
გასვლა	-	-	-	-	-	-	623
31, დეკემბერი 2023	435 690	9 365	1 546 130	2 972 495	167 735	738 041	5 869 456
დაგროვილი ცვთა							
1, იანვარი 2022	-	-	273 161	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
დარიცხული ცვთა	-	-	60 562	141 442	8634	49 177	259 815
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31, დეკემბერი 2023	-	-	397 492	1 904 334	133 072	511 471	2 946 369
საბალანსო ღირებულება							
1, იანვარი 2022	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
31, დეკემბერი 2023	435 690	9 365	1 148 638	1 068 161	34 663	226 570	2 923 087



შპს მაკნატუნა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

5. მარაგები

საწარმოს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია შემდეგი სახის მარაგები

მზა პროდუქცია	156 380
საწვავი	5 844
ნედლეული დამასალები	653 660
სხვა მარაგი	881
სულ:	816 545

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	1 იანვარი, 2022
მოთხოვნების მიწოდებიდან	1 017 554	653 109	605 822
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 017 554	653 109	605 822

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	1 იანვარი, 2022
ფული საღაროში	155 723	34 217	9 858
ფული საბანკო ანგარიშებზე	27 154	42 283	6 233
მოთხოვნამდე ანაბარი	1 030	60 458	27 587
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	183 907	136 958	43 678



შპს მაკნატუნა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

8. საბანკო სესხები

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დახურვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
სესხი #1 PC	USD	8%	12.10.2023	-	-
სესხი #2 PC	EUR	6,1%	02.02.2024	11 611	5 471
სესხი #3 PC	EUR	6,1%	12.04.2024	12 983	6 655
სესხი #4 PC	EUR	8,91%	04.05.2025	11 857	6 655
სესხი #5 PC	EUR	5%	04.02.2026	114 883	74 543
საკრედიტო ხაზი	USD	6%		6 612	4 629
				155 000	155 000
					31 964
სესხი #6PC	USD	8.5%	25.06.2024		
სულ საბანკო სესხები				206 162 EUR 179 661 USD	91 298 EUR 186 964 USD



[Handwritten signature]

შპს მაკნატუნა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

9. შემოსავლები და მოსაკრებლები

	2023	2022
შემოსავლები რეალიზაციიდან	7 641 397	6 216 461
არასაოპერაციო შემოსავლები	49 755	63 468
სულ შემოსავლები	7 691 152	6 279 929

10. კომუნალური ხარჯები

	2023	2022
ელექტროენერგიის ხარჯი	60 009	
ბუნებრივი აირის ხარჯი	21 965	56 507
წყლის ხარჯი	50 50	19 517
სულ ხარჯები	87 024	80 555

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.

