

შპს “მაკნატუნა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		2 630 988	2 922 959	2 479 796
ძირითადი საშუალებები	4			
არამატერიალური აქტივები		128	128	128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 631 116	2 923 087	2 479 924
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>				
მარაგები	5	1 175 295	816 765	966 182
საგადასახადო აქტივი		25 082	47 058	3 293
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 179 100	1 017 554	653 109
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	94 119	183 907	136 958
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 473 596	2 065 284	1 759 542
სულ აქტივები		5 104 712	4 988 371	4 239 466
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		674 400	674 400	674 400
		3 578 059	3 471 943	2 527 190
სულ კაპიტალი		4 252 459	4 146 343	3 201 590
ვალდებულებები				
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		571 987	749 879	882 599
საბანკო სესხები	8			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		571 987	749 879	882 599
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		280 266	92 149	155 277
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		280 266	92 149	75 746
სულ ვალდებულებები		852 253	842 028	1 037 876
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 104 712	4 988 371	4 239 466

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 3 სექტემბერს:


კოსტია ირემაძე
დირექტორი

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

	შენიშვ.	2024	2023
ამონაგები:	9	7 606 286	7 691 152
შემოსავლები			
ხარჯები:			
პროდუქციის თვითღირებულება		(3 133 597)	(3 131 409)
შრომის ანაზღაურება		(1 498 191)	(1 447 633)
კომუნალური ხარჯები	10	(83 120)	(87 024)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1 349 541)	(1 228 480)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(324 039)	(259 816)
იჯარის ხარჯები		(39 500)	(39 702)
საპროცენტო ხარჯები		(50 733)	(62 593)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 127 565	1 434 495
მოგების გადასახადი		(155 685)	(83 902)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		971 880	1 350 593

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 3 სექტემბერს:


კოსტია ერემაძე
დირექტორი

შპს მაკნატუნა
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2023	674 400	2 527 190	3 201 590
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1 434 495	
გამოცხადებული დივიდენდი		(405 840)	
თვის მოგების გადასახადი		(83 902)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
31 დეკემბერი, 2023	674 400	3 471 943	4 146 343
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1 127 565	
გამოცხადებული დივიდენდი		(865 764)	
თვის მოგების გადასახადი		(155 685)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
31 დეკემბერი, 2024	674 400	3 578 059	4 252 459

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 3 სექტემბერს:

კოსტია ირემამძე
დირექტორი



შპს მაკნატუნა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვ.	2024	2023
მიღებული თანხები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		8 471 673	8 402 203
გადახდილი თანხები მომწოდებლებზე		(5 057 881)	(5 259 156)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება		(1 191 455)	(1 169 000)
გადახდილი გადასახადები		(1 223 677)	(1 255 641)
გადახდილი კომუნალური ხარჯები		(83 120)	(87 024)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		915 550	631 382
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	365 756		120 956
დაფარული სესხები	(484 286)		(249 353)
გადახდილი სესხის პორცენტი	(50 733)		(62 593)
გადახდილი დივიდენდები	(822 476)		(385 548)
საკუროს სხვაობა	(13 599)		(7 895)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 005 338)		(584 433)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(89 788)		46 949
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	183 907		136 958
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	94 119		183 907

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 3 სექტემბერს:

კოსტია ირემამე
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 2024 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 ზურბუმელას 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 გამოქვეყნებული, 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 საშუალებების 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.

საბანკო 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 2023	284 190	9 365	1 546 130	2 464 017	167 735	695 041	5 166 478
შემენა	151 500			508 478		43 000	702 978
გასვლა	-		-				623
31, დეკემბერი 2023	435 690	9 365	1 546 130	2 972 495	167 735	738 041	5 869 456
შემენა	-	-	-	20 303	11 764		32 067
გასვლა	-	-	-	-	737	-	
31, დეკემბერი 2024	435 690	9 365	1 546 130	2 972 798	178 762	738 041	5 900 786
დაგროვილი ცვეთა							
1, იანვარი 2023			336 930	1 762 892	124 438	462 294	2 686 554
დარიცხული ცვეთა	-	-	60 562	141 442	8 634	49 177	259 815
გასვლა	-	-	-			-	
31, დეკემბერი 2023			397 492	1 904 334	133 072	462 294	2 946 369
დარიცხული ცვეთა	-	-	57 518	213 868	7 339	45 314	324 039
გასვლა	-	-	-	-	737		
31, დეკემბერი 2024			455 010	2 118 202	139 674	556 785	3 269 671
საბალანსო ღირებულება							
1, იანვარი 2023	284 190	9365	1 209 200	701 125	43 297	232 747	2 479 924
31, დეკემბერი 2023	435 690	9 365	1 448 638	1 068 161	34 663	226 570	2 923 087
31, დეკემბერი 2024	435 690	9 365	1 091 120	874 596	39 088	181 256	2 631 115

დაუმთავრებელი შენებლობა წარმოადგენს დამხმარე მეურნეობის საპროექტო დოკუმენტაციისათვის გაწეულ სხვადასხვა დანახარჯებს.

შპს მაკნატუნა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

5. მარაგები

საწარმოს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია შემდეგი სახის მარაგები

მზა პროდუქცია	82 651
საწვავი	4 824
ნედლეული დამასალები	1 087 158
სხვა მარაგი	662
სულ:	1 175 295

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
მოთხოვნების მიწოდებიდან	1 179 100	1 017 554	653 109
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 179 100	1 017 554	653 109

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
ფული საღაროში	51 493	155 723	34 217
ფული საბანკო ანგარიშებზე	42 626	27 154	42 283
მოთხოვნამდე ანაზარი	-	1 030	60 458
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	94 119	183 907	136 958

შპს მაკნატუნა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

8. საბანკო სესხები

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დახურვის თარიღი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
სესხი #1 PC	USD	8,5%	27.04.2026	31 964	-
სესხი #2 PC	EUR	8.4%	04.08.2025	74 543	19 024
სესხი #3 PC	EUR	5%	04.02.2026	4 629	31 119
					2 546
საკრედიტო ხაზი	USD	6%	155 000		149 612
სულ საბანკო სესხები					33 665 EUR 168 636 USD
					-
					-

შპს მაკნატუნა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

9. შემოსავლები და მოსაკრებლები

	2024	2023
შემოსავლები რეალიზაციიდან	7 535 937	7 641 397
არასაოპერაციო შემოსავლები	70 349	49 755
სულ შემოსავლები	7 606 286	7 691 152

10. კომუნალური ხარჯები

	2024	2023
ელექტროენერგიის ხარჯი	54 982	60 009
ბუნებრივი აირის ხარჯი	21 057	21 965
წყლის ხარჯი	7 081	5 050
სულ ხარჯები	83 120	87 024

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.