

2021 წლის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი“

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	23 42.96	60 777.93	34 163.46
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნები ბანკების მიმართ			
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
წარმოებული ფინანსური აქტივები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები			
გაცემული სესხები			
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	169 220.40	206 199.44	171 578.11
გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2 094.92	2 094.92	2 094.92
სავაჭრო მოთხოვნები	11 225.02	11 223.81	10 831.39
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები			
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები			
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან			
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები შეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში			
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი			
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი			
სხვა საგადასახადო აქტივი	14 866.47	7 626.11	21 024.51
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 100 458.56	1 373 369.54	404 390.52
გასაყიდად გამიჩნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	1 321 408.33	1 661 291.75	644 082.91
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	27 188.92	39 706.05	46 135.00
სხვა ფინანსური ვალდებულებები			
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		32 119.17	30 896.02
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			

შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	839 040.00	1 048 919.17	
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები			
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	866 228.92	1 120 744.39	77 031.02
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1 412 417.00	1 412 417.00	1 412 417.00
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რელიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
პირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	(957 237.59)	(871 869.64)	(845 365.11)
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი			
სხვა რეზერვები	455 179.41	540 547.36	567 051.89
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 321 408.33	1 661 291.75	644 082.91
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			

გამოსაშვებად დამტკიცებულია ხელმოწერილია შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“
დირექტორის სახელით 2022 წლის 23 სექტემბერს.

გრიგოლი ჯალაღონია
შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“-ს დირექტორი



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021	2020
ამონაგები	1 262 390	880 574
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(698 034)	(323 265)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(522 149)	(462 831)
პერსონალის ხარჯები		
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი		
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(17 574)	(21 348)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(5 597)	(3 100)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		
იჯარის ხარჯი		
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(65 354)	(81 142)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(42 674)	(26 091)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(88 991)	(37 203)
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
გაცემულ სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება(ზარალში) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან		
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან		
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		
სხვა ფინანსური შემოსავალი		
სხვა ფინანსური ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		
მიღებული დივიდენდები	3 623	10 698
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(85 367.95)	(26 505)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	(85 368)	(26 505)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციები	(85 368)	(26 505)
მოგება/(ზარალი)		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):
რეალიზებული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან
გაყიდული რეალიზებული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების წილი
წილი რეალიზებული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში

შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):
უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვი

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)

საბაზისო მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:

განგრძობითი ოპერაციებიდან
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

გაზაფხული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:

განგრძობითი ოპერაციებიდან
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

გრიგოლ ფიქსი
შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“-ს დირექტორი



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(37 218.56)	26 012.22
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 600.00)	602.25
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3 583.59	
სავალუტო კურსის ეფექტი		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(37 234.97)	26 614.47
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	60 777.93	34 163.46
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	23 542.96	60 777.93



გრიგოლი ჯაფარიძე
შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“-ს დირექტორი

ფორმა N4 - კაპიტალის
მოძრაობა

	სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატი ვის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	დამატებ ით შეტანი ლი კაპიტალ ი (მხოლო დ სს- სთვის)	გამოსყიდუ ლი საკუთარი აქციები	წილობრ ივი გადახდი ს რეზერვი	რეალიზებ ადი ფასიანი ქაღალდებ ის გადაფასებ ის რეზერვი	ძირითადი საშუალებე ბის გადაფასებ ის რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზ ერვე ბი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის 2020		-	-	-	-	-	(845 365)		567052
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი									-
გამოყენებული შეცდომების შესწორების ეფექტი									-
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის 2020	1 412 417	-	-	-	-	-	(845 365)	-	567052
მოგება / (ზარალი)							(26 505)		(26 505)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)									-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-	-	-	-	-	(26 505)	-	(26 505)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')									-
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')									-
წილობრივი გადახდა									-
საკუთარი აქციების:									-
შესყიდვა									-
გაყიდვა									-
საწარმოთა გერითიანება									-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება									-
დღივდენდის გამოცხადება									-
სხვა									-
ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის 2020	1 412 417	-	-	-	-	-	(871 870)	-	540547
მოგება / (ზარალი)							(85 368)		(85368)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)									-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-	-	-	-	-	(85 368)	-	(85 368)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნაშთი საანგარიშო გერმანიის
ნაშთი საანგარიშო გერმანიის
ნაშთი საანგარიშო გერმანიის

გრიგოლი ქადაგონია

შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“-ს დირექტორი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	23 42.96	60 777.93	34 163.46
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნები ბანკების მიმართ			
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
წარმოებული ფინანსური აქტივები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები			
გაცემული სესხები			
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	169 220.40	206 199.44	171 578.11
გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2 094.92	2 094.92	2 094.92
სავაჭრო მოთხოვნები	11 225.02	11 223.81	10 831.39
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები			
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები			
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			
მოთხოვნები ფინანსური იჯარისგან			
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში			
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი			
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი			
სხვა საგადასახადო აქტივი	14 866.47	7 626.11	21 024.51
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 100 458.56	1 373 369.54	404 390.52
გასაყიდად გამოიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	1 321 408.33	1 661 291.75	644 082.91

ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	27 188.92	39 706.05	46 135.00
სხვა ფინანსური ვალდებულებები			
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		32 119.17	30 896.02
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			

შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	839 040.00	1 048 919.17	
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები			
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამოწვდილ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	866 228.92	1 120 744.39	77 031.02
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1 412 417.00	1 412 417.00	1 412 417.00
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(957 237.59)	(871 869.64)	(845 365.11)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	455 179.41	540 547.36	567 051.89
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 321 408.33	1 661 291.75	644 082.91

გამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“ დირექტორის სახელით 2022 წლის 23 სექტემბერს.

გრიგოლი ჯალაღონია
შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“-ს დირექტორი

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021	2020
ამონაგები	1 262 390	880 574

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
---------------------------------------	--	--

ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(698 034)	(323 265)
პერსონალის ხარჯები	(522 149)	(462 831)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი		
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(17 574)	(21 348)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(5 597)	(3 100)
იჯარის ხარჯი		
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(65 354)	(81 142)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(42 674)	(26 091)
საოპერაციო მოგება	(88 991)	(37 203)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
გაცემულ სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება(ზარალში) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან		
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან		
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		
სხვა ფინანსური შემოსავალი		
სხვა ფინანსური ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	3 623	10 698
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(85 367.95)	(26 505)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(85 368)	(26 505)
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	(85 368)	(26 505)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
<i>შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):</i>		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან		
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში		
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი		
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:		
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადანაგარიშების წილი		
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში		

<i>შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):</i>		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-

საბაზისო მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
გაზავებული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(37 218.56)	26 012.22
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 600.00)	602.25
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3 583.59	
სავალუტო კურსის ეფექტი		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(37 234.97)	26 614.47
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	60 777.93	34 163.46
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	23 542.96	60 777.93

გრიგოლი ჯალაღონია
შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“-ს დირექტორი

ფორმა N4 - კაპიტალის მოძრაობა

	სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატი ვის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	დამატებ ით შეტანი ლი კაპიტალ ი (მხოლო დ სს- სთვის)	გამოსყიდუ ლი საკუთარი აქციები	წილობრ ივი გადახდი ს რეზერვი	რეალიზებ ადი ფასიანი ქაღალდებ ის გადაფასებ ის რეზერვი	ძირითადი საშუალებე ბის გადაფასებ ის რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზ ერვე ბი	სულ საკუთარი კაპიტალი
--	---	--	--	--	--	--	--------------------------------------	---------------------------	--------------------------

ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის 2020		-	-	-	-	-	(845 365)		567052
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი									-
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი									-
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის 2020	1 412 417	-	-	-	-	-	(845 365)	-	567052

მოგება / (ზარალი)							(26 505)		(26 505)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)									-
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-	-	-	-	-	(26 505)	-	(26 505)

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')									-
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')									-
წილობრივი გადახდა									-
საკუთარი აქციების:									
შესყიდვა									-
გაყიდვა									-
საწარმოთა გაერთიანება									-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება									-
დივიდენდის გამოცხადება									-
სხვა									-
ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის 2020	1 412 417	-	-	-	-	-	(871 870)	-	540547

მოგება / (ზარალი)							(85 368)		(85368)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)									-
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-	-	-	-	-	(85 368)	-	(85 368)

შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')									-
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')									-
წილობრივი გადახდა									-
საკუთარი აქციების:									
შესყიდვა									-
გაყიდვა									-
საწარმოთა გაერთიანება									-
ძირითადი საშუალებების გადავსების რეზერვის რეალიზება									-
დივიდენდის გამოცხადება									-
სხვა									-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	1 412 417	-	-	-	-	-	(957 238)	-	455 179

გრიგოლი ჯალაღონია
შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“-ს დირექტორი

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი“ დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მარნეული, რუსთაველის ქ., №73 .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს „მგზავრთა გადაყვანა მუნიციპალური ტრანსპორტით“.

კომპანია დაფუძნდა 2007 წლის 15 აგვისტოს.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მარნეულის მუნიციპალიტეტი.

კომპანიის მოქმედი დირექტორი არის გრიგოლი ჯალაღონია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და

რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ის გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება

დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

ღივიდენდის განაწილება

ღივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

- მანქანა-დანადგარები 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები 20 %
- ოფისის აღჭურვილობა 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი

საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ „ფიფო“ ღირებულების მეთოდს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო

თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახდით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი

რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

4. ამონაგები

	2021	2020
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	320271	195458
ადგილობრივი თვითმმართველობის სუბსიდია	942119	685116
სულ:	1262390	880574

*ადგილობრივი თვითმმართველობის სუბსიდია მიღების თანავე აღირიცხება გადავადებული შემოსავლის მუხლში. შესაბამისი ხარჯების გაწევის თანავე სუბსიდია აღიარდება შემოსავლად.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები საღაროში	0	0	0
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	23543	60778	34163
სულ:	23543	60778	34163

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დებიტორული დავალიანება	11225	11224	10831
სულ:	11225	11224	10831

*დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილ მოთხოვნებს.

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები	169220	206199	171578
გრძელვადიანი სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები	2095	2095	2095
სულ:	171315	208294	173673

*მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს სატრანსპორტო საშუალებების სათადარიგო ნაწილებს. გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური-
ფასეულობები მოიცავს შრომის უსაფრთხოებასთან დაკავშირებულ მასალებს.

8. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	სულ
თვითღირებულება 01.01.2021 წ.	15643	18723	9858	2728771	2772996
შემოსვლა	1271	932			2204
გასვლა					
თვითღირებულება 31.12.2021 წ.	16914	19655	9858	2728771	2775199
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 01.01.2021 წ.	6413	12244	4724	1376146	1399627
წლიური ცვეთა	2100	1482	1007	270525	275114
გაუფასურება					
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 31.12.2021წ.	8513	13726	5831	1646671	1674742
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021 წ.	8401	5929	4028	1082100	1100458

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	27189	39706	46135
სხვა ვალდებულებები	839040	1048919	0

სულ:	866229	1088625	46135

*სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მომწოდებლებისთვის გადასახდელ თანხებს. სხვა ვალდებულებებში ასახულია მარნეულის მუნიციპალიტეტისაგან უვადო თხოვნების ხელშეკრულებით მიღებული სატრანსპორტო საშუალებების (ავტობუსები) ღირებულება. ვალდებულების შემცირება ხდება ყოველწლიურად დარიცხული ცვეთის თანხით.

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა დირექტორმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 23 სექტემბერს.