

2022 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

**შ.პ.ს. "მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი  
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა**

|                                                                    | 31.12.2022          | 31.12.2021          | 31.12.2020          |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                    |                     |                     |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                        | 26,904.42           | 23,542.96           | 60,777.93           |
| შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები                              |                     |                     |                     |
| მოთხოვნები ზანკების 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                        | 158,798.01          | 169,220.40          | 206,199.44          |
| გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                     | 2,094.92            | 2,094.92            | 2,094.92            |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                 | 13,223.81           | 11,225.02           | 11,223.81           |
| რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები  |                     |                     |                     |
| რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები                               |                     |                     |                     |
| დაფარვის ვადაზე ფლობილი ინვესტიციები                               |                     |                     |                     |
| მოთხოვნები ფინანსური იჯარაიდან                                     |                     |                     |                     |
| საინვესტიციო ქონება                                                |                     |                     |                     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                  |                     |                     |                     |
| ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში                     |                     |                     |                     |
| წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი                    |                     |                     |                     |
| გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი                            |                     |                     |                     |
| სხვა საგადასახადო აქტივი                                           | 5,558.05            | 14,866.47           | 7,626.11            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                |                     |                     |                     |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                            | 144.32              |                     |                     |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                         |                     |                     |                     |
| გუდვილი                                                            |                     |                     |                     |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                       |                     |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებები                                               | 2,056,350.82        | 1,100,458.56        | 1,373,369.54        |
| გასაყიდად გამოჩნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები |                     |                     |                     |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                | <b>2,263,074.35</b> | <b>1,321,408.33</b> | <b>1,661,291.75</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                               |                     |                     |                     |
| წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები                                 |                     |                     |                     |
| რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები              |                     |                     |                     |
| მოგებაში ან ზარალში ასახვით                                        |                     |                     |                     |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები                               |                     |                     |                     |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                       |                     |                     |                     |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                              | 78,371.82           | 27,188.92           | 39,706.05           |

|                                                                                             |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები                                                                |                     |                     |                     |
| მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება                                                   |                     |                     |                     |
| გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება                                                |                     |                     |                     |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                     |                     | 32,119.17           |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       |                     |                     |                     |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                             |                     |                     |                     |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          |                     |                     |                     |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                             | 1,870,032.00        | 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              |                     |                     |                     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>1,948,403.82</b> | <b>866,228.92</b>   | <b>1,120,744.39</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                     |                     |                     |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 1,412,417.00        | 1,412,417.00        | 1,412,417.00        |
| დამატებითი შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)                                              |                     |                     |                     |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                     |                     |                     |
| წილობრივი გადახდის რეზერვი                                                                  |                     |                     |                     |
| რეალიზებული ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი                                          |                     |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი                                                   |                     |                     |                     |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | (1,097,746.47)      | (957,237.59)        | (871,869.64)        |
| სხვა რეზერვები                                                                              |                     |                     |                     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>314,670.53</b>   | <b>455,179.41</b>   | <b>540,547.36</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>2,263,074.35</b> | <b>1,321,408.33</b> | <b>1,661,291.75</b> |

გამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“ დირექტორის სახელით 2023 წლის 23 აგვისტოს.

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



შ.პ.ს. მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი

## ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|                                                                                                                                   | 2022             | 2021            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| ამონაგები                                                                                                                         | 1,749,126        | 1,262,390       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                                                                             |                  |                 |
| ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში                                                                    |                  |                 |
| გამოყენებული ნედლეული და მასალები                                                                                                 | (982,857)        | (698,034)       |
| პერსონალის ხარჯები                                                                                                                | (743,290)        | (522,149)       |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი                                                                                      |                  |                 |
| აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი                                                                                                      |                  |                 |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                                                                                               |                  |                 |
| მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი                                                                                            |                  |                 |
| სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი                                                                                                     |                  |                 |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)                                                                                   | (19,937)         | (17,574)        |
| ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები                                                                                           |                  |                 |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები                                                                                               | (5,815)          | (5,597)         |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      |                  |                 |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                                                                                               |                  |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                                              | (76,031)         | (65,354)        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | (63,351)         | (42,674)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                                                          | <b>(142,155)</b> | <b>(88,991)</b> |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                                                                         |                  |                 |
| 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)                                            | 1,647               | 3,623           |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>            | <b>(140,508.68)</b> | <b>(85,368)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                                       |                     |                 |
| <b>მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                                         | <b>(140,509)</b>    | <b>(85,368)</b> |
| შეწყვეტილი ოპერაციები                                                                    |                     |                 |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                                   | <b>(140,509)</b>    | <b>(85,368)</b> |

**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**

შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):

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  
 გადაანგარიშების წილი

წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში

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

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

გაზაფხული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:

განგრძობითი ოპერაციებიდან

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

გრიგოლი ჯალაღონია

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

შ.პ.ს. მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი

### ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                   | 2022       | 2021        |
|---------------------------------------------------|------------|-------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 4,460.46   | (37,218.56) |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | (1,099.00) | (3,600.00)  |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    |            | 3,583.59    |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |            |             |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 3,361.46   | (37,234.97) |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 23,542.96  | 60,777.93   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 26,904.42  | 23,542.96   |

გრიგოლი ჯალაღონია

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



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**ფორმა N4 - კაპიტალის  
მოძრაობა**

[illegible]

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

[illegible]

გრიგოლი ჯალაღონია, სპ. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“-ს დირექტორი

**შ.პ.ს. "მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი"**  
**ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა**

|                                                                    | 31.12.2022          | 31.12.2021          | 31.12.2020          |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                    |                     |                     |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                        | 26,904.42           | 23,542.96           | 60,777.93           |
| 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                        | 158,798.01          | 169,220.40          | 206,199.44          |
| გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                     | 2,094.92            | 2,094.92            | 2,094.92            |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                 | 13,223.81           | 11,225.02           | 11,223.81           |
| რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები  |                     |                     |                     |
| რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები                               |                     |                     |                     |
| დაფარვის ვადაზე ფლობილი ინვესტიციები                               |                     |                     |                     |
| მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან                                      |                     |                     |                     |
| საინვესტიციო ქონება                                                |                     |                     |                     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                  |                     |                     |                     |
| ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში                     |                     |                     |                     |
| წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი                    |                     |                     |                     |
| გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი                            |                     |                     |                     |
| სხვა საგადასახადო აქტივი                                           | 5,558.05            | 14,866.47           | 7,626.11            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                |                     |                     |                     |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                            | 144.32              |                     |                     |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                         |                     |                     |                     |
| გუდვილი                                                            |                     |                     |                     |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                       |                     |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებები                                               | 2,056,350.82        | 1,100,458.56        | 1,373,369.54        |
| გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები |                     |                     |                     |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                | <b>2,263,074.35</b> | <b>1,321,408.33</b> | <b>1,661,291.75</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                               |                     |                     |                     |
| წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები                                 |                     |                     |                     |
| რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური                            |                     |                     |                     |
| ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით                          |                     |                     |                     |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები                               |                     |                     |                     |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                       |                     |                     |                     |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                              | 78,371.82           | 27,188.92           | 39,706.05           |

შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                                            |                     |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები                                                               |                     |                     |                     |
| მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება                                                  |                     |                     |                     |
| გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება                                               |                     |                     |                     |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                 |                     |                     | 32,119.17           |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                      |                     |                     |                     |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                            |                     |                     |                     |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                         |                     |                     |                     |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                            | 1,870,032.00        | 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             |                     |                     |                     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                   | <b>1,948,403.82</b> | <b>866,228.92</b>   | <b>1,120,744.39</b> |
|                                                                                            |                     |                     |                     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   |                     |                     |                     |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის 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                                                              | (1,097,746.47)      | (957,237.59)        | (871,869.64)        |
| სხვა რეზერვები                                                                             |                     |                     |                     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                               | <b>314,670.53</b>   | <b>455,179.41</b>   | <b>540,547.36</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                              | <b>2,263,074.35</b> | <b>1,321,408.33</b> | <b>1,661,291.75</b> |

გამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკის“ დირექტორის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

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

## შ.პ.ს. მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი

### ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|           | 2022      | 2021      |
|-----------|-----------|-----------|
| ამონაგები | 1,749,126 | 1,262,390 |

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

|                                                                |                  |                 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში |                  |                 |
| გამოყენებული ნედლეული და მასალები                              | (982,857)        | (698,034)       |
| პერსონალის ხარჯები                                             | (743,290)        | (522,149)       |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი                   |                  |                 |
| აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი                                   |                  |                 |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                            |                  |                 |
| მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი                         |                  |                 |
| სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი                                  |                  |                 |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)                | (19,937)         | (17,574)        |
| ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები                        |                  |                 |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები                            | (5,815)          | (5,597)         |
| იჯარის ხარჯი                                                   |                  |                 |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                            |                  |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                           | (76,031)         | (65,354)        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                       | (63,351)         | (42,674)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                       | <b>(142,155)</b> | <b>(88,991)</b> |

|                                           |  |  |
|-------------------------------------------|--|--|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b> |  |  |
| 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(ზარალი) 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)                                            | 1,647               | 3,623           |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>            | <b>(140,508.68)</b> | <b>(85,368)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                                       |                     |                 |
| <b>მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                                         | <b>(140,509)</b>    | <b>(85,368)</b> |
| შეწყვეტილი ოპერაციები                                                                    |                     |                 |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                                   | <b>(140,509)</b>    | <b>(85,368)</b> |

|                                                                                                                                                       |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                                              |  |  |
| <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). |          |          |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                            | <b>-</b> | <b>-</b> |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                                                                           | <b>-</b> | <b>-</b> |

|                                              |  |  |
|----------------------------------------------|--|--|
| <b>საბაზისო მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:</b> |  |  |
| განგრძობითი ოპერაციებიდან                    |  |  |
| შეწყვეტილი ოპერაციებიდან                     |  |  |

|                                        |  |  |
|----------------------------------------|--|--|
| გაზაფხული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე: |  |  |
| განგრძობითი ოპერაციებიდან              |  |  |
| შეწყვეტილი ოპერაციებიდან               |  |  |

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

შ.პ.ს. მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი  
**ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა**

|                                                          | 2022             | 2021               |
|----------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 4,460.46         | (37,218.56)        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | (1,099.00)       | (3,600.00)         |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           |                  | 3,583.59           |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   |                  |                    |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>3,361.46</b>  | <b>(37,234.97)</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 23,542.96        | 60,777.93          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>26,904.42</b> | <b>23,542.96</b>   |

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

მ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მარნეულის  
მუნიციპალიტეტის  
ავტოპარკი

**ფორმა N4 - კაპიტალის  
მოდრაობა**

|  |                                                                                                                    |                                                           |                                    |                                  |                                                                |                                                    |                                     |                   |                             |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------|
|  | სააქციო<br>კაპიტალი<br>(შპს-ს<br>შემთხვევაში<br>'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის<br>შემთხვევაში<br>'საპაო<br>კაპიტალი') | დამატებით<br>შეტანილი<br>კაპიტალი<br>(მხოლოდ<br>სს-სთვის) | გამოსყიდული<br>საკუთარი<br>აქციები | წილობრივი<br>გადახდის<br>რეზერვი | რეალიზებადი<br>ფასიანი<br>ქაღალდების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | ძირითადი<br>საშუალებების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება /<br>ზარალი | სხვა<br>რეზერვები | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------|

|                                                                                          |           |   |   |   |   |   |           |   |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|-----------|---|---------|
| ადრე წარმოდგენილი<br>ნაშთი წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღისთვის 2021 | 1,412,417 | - | - | - | - | - | (930,733) |   | 481,684 |
| ახალი ან<br>განახლებული<br>სტანდარტების<br>მიღების ეფექტი                                |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| გამოვლენილი<br>შეცდომების<br>შესწორების ეფექტი                                           |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| დაკორექტირებული<br>ნაშთი წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღისთვის 2021   | 1,412,417 | - | - | - | - | - | (871,870) | - | 540,547 |

|                                    |   |   |   |   |   |   |          |   |          |
|------------------------------------|---|---|---|---|---|---|----------|---|----------|
| მოგება / (ზარალი)                  |   |   |   |   |   |   | (85,368) |   | (85,368) |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)   |   |   |   |   |   |   |          |   | -        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) | - | - | - | - | - | - | (85,368) | - | (85,368) |

|                                                                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |  |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|---|
| ახალი აქციების<br>გამოშვება (მპს-ს<br>შემთხვევაში<br>'კაპიტალის გაზრდა' ,<br>კოოპერაციის<br>შემთხვევაში 'საპაიო<br>კაპიტალის გაზრდა')                     |  |  |  |  |  |  |  | - |
| წილობრივი გადახდის<br>საფუძველზე<br>გაზრდილი სააქციო<br>კაპიტალი (მპს-ს<br>შემთხვევაში<br>'კაპიტალი',<br>კოოპერაციის<br>შემთხვევაში 'საპაიო<br>კაპიტალი') |  |  |  |  |  |  |  | - |

შ.პ.ს. „მარნეულის მუნიციპალიტეტის ავტოპარკი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                            |           |   |   |   |   |   |           |   |         |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|-----------|---|---------|
| წილობრივი გადახდა                                                          |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| საკუთარი აქციების:                                                         |           |   |   |   |   |   |           |   |         |
| შესყიდვა                                                                   |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| გაყიდვა                                                                    |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| საწარმოთა<br>გაერთიანება                                                   |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| ძირითადი<br>საშუალებების<br>გადაფასების რეზერვის<br>რეალიზება              |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| დივიდენდის<br>გამოცხადება                                                  |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| სხვა                                                                       |           |   |   |   |   |   |           |   | -       |
| <b>ნაშთი წინა<br/>საანგარიშგებო<br/>პერიოდის ბოლო<br/>თარიღისთვის 2021</b> | 1,412,417 | - | - | - | - | - | (957,238) | - | 455,179 |

|                                               |   |   |   |   |   |   |           |   |           |
|-----------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|-----------|---|-----------|
| მოგება / (ზარალი)                             |   |   |   |   |   |   | (140,509) |   | (140,509) |
| სხვა სრული<br>შემოსავალი / (ზარალი)           |   |   |   |   |   |   |           |   | -         |
| <b>მთლიანი სრული<br/>შემოსავალი/ (ზარალი)</b> | - | - | - | - | - | - | (140,509) | - | (140,509) |

|                                                                                                                                                            |           |   |   |   |   |   |             |   |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|-------------|---|---------|
| ახალი აქციების<br>გამომშვება (შპს-ს<br>შემთხვევაში<br>'კაპიტალის გაზრდა' ,<br>კოოპერატივის<br>შემთხვევაში 'საპაიო<br>კაპიტალის გაზრდა')                    |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| წილობრივი გადახდის<br>საფუძველზე<br>გაზრდილი სააქციო<br>კაპიტალი (შპს-ს<br>შემთხვევაში<br>'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის<br>შემთხვევაში 'საპაიო<br>კაპიტალი') |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| წილობრივი გადახდა                                                                                                                                          |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| საკუთარი აქციების:                                                                                                                                         |           |   |   |   |   |   |             |   |         |
| შესყიდვა                                                                                                                                                   |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| გაყიდვა                                                                                                                                                    |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| საწარმოთა<br>გაერთიანება                                                                                                                                   |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| ძირითადი<br>საშუალებების<br>გადაფასების რეზერვის<br>რეალიზება                                                                                              |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| დივიდენდის<br>გამოცხადება                                                                                                                                  |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| სხვა                                                                                                                                                       |           |   |   |   |   |   |             |   | -       |
| <b>ნაშთი საანგარიშგებო<br/>პერიოდის ბოლო<br/>თარიღისთვის 2022</b>                                                                                          | 1,412,417 | - | - | - | - | - | (1,097,747) | - | 314,670 |

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 საბჭოს 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 მშენებლების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

#### დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები 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

| ამონაგები                             |                |                |               |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                       | 2022           | 2021           | 20220         |
|                                       |                |                |               |
| ამონაგები მომსახურების გაწევიდან      | 449126         | 320271         | 195458        |
| ადგილობრივი თვითმმართველობის სუბსიდია | 1300000        | 942119         | 685116        |
|                                       |                |                |               |
| <b>ჯამი</b>                           | <b>1749126</b> | <b>1262390</b> | <b>880574</b> |

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

#### 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

| ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები | 31.12.2022   | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში                          | 0            | 0            | 0            |
| ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე                 | 26904        | 23543        | 60777.93     |
| <b>სულ ფულადი სახსრები</b>                        | <b>26904</b> | <b>23543</b> | <b>60778</b> |

#### 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            |              |              |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                       | 31.12.2022   | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|                                       |              |              |              |
| დებიტორული დავალიანება                | 13224        | 11225        | 11224        |
|                                       |              |              |              |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>13224</b> | <b>11225</b> | <b>11224</b> |

\*დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილ მოთხოვნებს.

#### 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

| 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       |

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

#### 8. ძირითადი საშუალებები

| ძირითადი საშუალებები                            | მანქანა<br>დანადგარ<br>ები | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა | ავეჯი<br>და სხვა<br>ინვენტა<br>რი | სატრანსპო<br>რტო<br>საშუალებებ<br>ი | სულ<br>ძირითად<br>ი<br>საშუალებ<br>ები |
|-------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|
| თვითღირებულება<br>01.01.2021 წ.                 | 16914                      | 19655                     | 9858                              | 2728771                             | 2775199                                |
| შემოსვლა                                        |                            | 931                       |                                   | 1498500                             | 1499431                                |
| გასვლა                                          | -8409                      | -11970                    | -3829                             | -376027                             | -400235                                |
| თვითღირებულება<br>31.12.2021 წ.                 | 8505                       | 8617                      | 6029                              | 3851244                             | 3874395                                |
|                                                 |                            |                           |                                   |                                     |                                        |
| დაგროვილი ცვეთა და<br>გაუფასურება 01.01.2022 წ. | 8513                       | 13726                     | 5831                              | 1646671                             | 1674742                                |
| წლიური ცვეთა                                    | 819                        | 984                       | 465                               | 511819                              | 514087                                 |
| გაუფასურება                                     | -4104                      | -10030                    | -2128                             | -354521                             | -370784                                |
| გასული აქტივების<br>დაგროვილი ცვეთა             |                            |                           |                                   |                                     |                                        |
| დაგროვილი ცვეთა და<br>გაუფასურება 31.12.2022 წ. | 5229                       | 4680                      | 4168                              | 1803969                             | 1818045                                |

|                                               |             |             |             |                |                |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------|----------------|
|                                               |             |             |             |                | 0              |
| <b>საბალანსო ღირებულება<br/>31.12.2022 წ.</b> | <b>3276</b> | <b>3936</b> | <b>1862</b> | <b>2047275</b> | <b>2056350</b> |

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          |                |               |                |
|------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            |                |               |                |
|                                          | 31.12.2022     | 31.12.2021    | 31.12.2020     |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 78372          | 27189         | 39706          |
| სხვა ვალდებულებები                       | 1870032        | 839040        | 1048919        |
|                                          |                |               |                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>1948404</b> | <b>866229</b> | <b>1088625</b> |

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

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა დირექტორმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 22 აგვისტოს