2021 წელი

პერიოდი

ხაშურის მუნიციპალიტეტი (ს/კ 243908848)

ორგანიზაცია

პროგრამული კოდი

მარი მახაჭაშვილი	
შემსრულებელი	*ხელმოწერა*
თენგიზ ჩიტიაშვილი	
მუნიციპალიტეტის მერი	*ხელმოწერა*

	ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება			
	მუხლები	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
	აქტივები			
	მოკლევადიანი აქტივები			
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	S2	5 818 995.66	3 469 110.39
002	მიმდინარე ინვესტიციები	S2ა	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	S2ა	1 868 027.26	1 442 372.04
004	მატერიალური მარაგები	S3	1 182 859.34	1 110 206.00
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	S4	587 267.07	206 286.57
006	*სულ მოკლევადიანი აქტივები*		9 457 149.33	6 227 975.00
	გრძელვადიანი აქტივები			
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	S5	-	-
008	ძირითადი აქტივები	S6	71 020 951.00	64 203 769.00
009	საინვესტიციო ქონება	S7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	S8	6 842.18	7 748.00
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	S9	-	-
012	ფინანსური იჯარით აქტივები	S10	-	-
013	სხვა არაფინანსური აქტივები	S11	6 891 344.74	4 162 002.00
014	*სულ გრძელვადიანი აქტივები*		**77 919 137.92**	**68 373 519.00**
015	*სულ აქტივები*		**87 376 287.25**	**74 601 494.00**
	ვალდებულებები			
	მოკლევადიანი ვალდებულებები			
016	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
017	კრედიტორული დავალიანება	S13ა	673 607.00	680 078.00
018	გადასახდელი პროცენტი	S13ა	-	-
019	მიმდინარე ანარიცხები	S13ბ	-	-
020	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	S13ა	-	-
021	ვალდებულებები დეპოზიტებით	S13გ	-	-
022	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	S13გ	-	-
023	*სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები*		**673 607.00**	**680 078.00**
	გრძელვადიანი ვალდებულებები			
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
025	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	S12	3 816 750.00	3 910 869.00
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარით	S10 S12	-	-
027	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებებით განსაზღვრული გრძელვადი	S9 S12	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	S13დ	-	-
029	სხვა გრძელვადინი კრედიტორული დავალიანებები	S13ა	-	-
030	*სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები*		**3 816 750.00**	**3 910 869.00**
031	*სულ ვალდებულებები*		**4 490 357.00**	**4 590 947.00**
	წმინდა აქტივები/კაპიტალი			
032	შეტანილი კაპიტალი		-	-
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		82 885 930.25	70 010 547.00
034	*სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი*		**82 885 930.25**	**70 010 547.00**
035	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		**87 376 287.25**	**74 601 494.00**
	საცნობარო ანგარიშები			
036	საოპერაციო იჯარით მიღებული ძირითადი აქტივები	01		
037	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები	02	34 330.00	34 330.00
038	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანებები	03		
039	ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციაში	04	47 373.00	45 968.00
040	პირობითი აქტივები	05		
041	პირობითი ვალდებულებები	06		
042	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
043	სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები ექსპლუატაციაში	08	9 962 460.00	9 952 933.00
044	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
045	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	10		
046	საბანკო გარანტიები	11		
047	ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანებები	12		

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება						
	მუხლები	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
	შემოსავლები					
001	საგადასახადო შემოსავლები	S14 ა	17 591 195.42		17 591 195.42	13 157 671.98
002	შემოსავლები სოციალური შენატანებით				-	
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	S14 გ	1 367 529.15	-	1 367 529.15	557 474.71
004	შემოსავლები გრანტებით	S14 ბ	7 693 483.96	1 772 419.93	9 465 903.89	9 654 306.56
005	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	S14 გ	-	-	-	-
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	S14 გ	510 983.24	-	510 983.24	516 876.95
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების	S15ა	-	347 552.00	347 552.00	257 740.00
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	S15ბ	570 508.50	-	570 508.50	589 173.60
009	საპროცენტო შემოსავლები	S15ა	-	-	-	-
010	სხვადასხვა შემოსავლები	S16 ,S15ა	-	-	-	-
011	**სულ შემოსავლები**		**27 733 700.27**	**2 119 971.93**	**29 853 672.20**	**24 733 243.80**
	ხარჯები					
012	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	S17ა	5 737 886.71	166 460.29	5 904 347.00	5 258 725.00
013	საქონელი და მომსახურება	S17ა	5 256 625.77	128 397.33	5 385 023.10	3 654 170.00
014	გრანტები, ტრანსფერები და სუბსიდიები	S17ა S17ბ S17გ	576 514.36	-	576 514.36	1 158 745.90
015	ხარჯები შიდა ტრანსფერებით	S17ა	35 844.00	-	35 844.00	57 135.00
016	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	S17ა	4 130 006.49	-	4 130 006.49	3 623 183.00
017	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება	S18	-	-	-	-
018	სოციალური დახმარება	S17ა	880 676.00	-	880 676.00	869 464.00
019	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	S15ბ	-	-	-	-
020	სხვადასხვა ხარჯები	S18	-	-	-	-
021	ფინანსური ხარჯები (საპროცენტო ხარჯები)	S 17ა	65 878.00	-	65 878.00	77 005.00
022	**სულ ხარჯები**		**16 683 431.33**	**294 857.62**	**16 978 288.95**	**14 698 427.90**
023	**პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)**		**11 050 268.94**	**1 825 114.31**	**12 875 383.25**	**10 034 815.90**

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება*

		შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტ ო სახსრები	სულ
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან							
	შემოსული თანხები (მიღებები)		**27 163 272.77**	**347 552**	**27 510 824.77**	**23 455 404.20**	**690 334**	**24 145 738**
10	გადასახადები	N19	17 591 195.42		**17 591 195**	13 157 671.98		**13 157 672**
11	სოციალური შენატანები				-			-
12	გრანტები		7 693 483.96		**7 693 484**	9 221 712.56	432 594	**9 654 306**
13	შემოსავლები საკუთრებიდან		227 969.50		**227 970**	229 392.95		**229 393**
14	მ.შ პროცენტი				-			-
15	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		228 277.01		**228 277**	182 359.43		**182 359**
16	სანქციები, საურავები და ჯარიმები		1 367 529.15		**1 367 529**	557 474.71		**557 475**
17	სხვა შემოსავლები		54 736.73	347 552	**402 289**	105 124.57	257 740	**362 865**
18	დროებით გაურკვეველი თანხები		81		**81**	1 668.00		**1 668**
	გაცემული თანხები (გაცემები)		11 478 392.88	300 572	11 778 964.50	10 553 321	245 410.74	10 798 732.22
19	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება		1 823 419.58	166 460	**1 989 880**	1 729 619	91 884	**1 821 503.15**
20	მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის		1 617 091.33	128 397	**1 745 489**	1 560 283	145 727	**1 706 009.88**
21	გრანტები და სუბსიდიები		6 463 902.73		**6 463 903**	5 763 528		**5 763 528.33**
22	სოციალური დახმარება		886 779.76		**886 780**	867 451	888	**868 338.64**
23	გადახდილი პროცენტი		65 878.00		**65 878**	77 005		**77 005.00**
24	სხვა ხარჯები (გაცემები, გასვლები)		621 321.48	5 714	**627 035**	555 435	6 912	**562 347.22**
25	**წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან**	N20	15 684 879.89	46 980.38	15 731 860.27	12 902 082.72	444 922.82	13 347 005.54
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		570 509	-	570 509	589 174	-	589 174
26	ძირითადი აქტივების შესყიდვა		13 847 276	11 087	**13 858 363**	12 217 104	3 650	**12 220 754**
27	არამატერიალური აქტივების შესყიდვა				-			-
28	სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა				-			-
29	ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა				-			-
30	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა				-			-
31	გაცემული სესხები				-			-
32	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ზრდა				-			-
33	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
34	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
35	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		570 509		**570 509**	589 174		**589 174**
36	ინვესტიციების (წილების) გაყიდვიდან მიღებული თანხები				-			-
37	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა				-			-
38	ფინანსური იჯარიდან მიღებული ძირითადი თანხები				-			-
39	სესხების დაფარვიდან მიღებული თანხები				-			-
40	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების კლება				-			-
41	**წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან**		(13 276 768)	(11 087)	(13 287 855)	(11 627 930)	(3 650)	(11 631 580)
	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან				-			-
42	მთავრობის მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
43	მთავრობის ობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
44	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
45	სხვა ნასესხები თანხებიდან მიღებული თანხები				-			-
46	მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
47	სამთავრობო ობლიგაციების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
48	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
49	ფინანსური იჯარის ძირითადი თანხის გადახდა (დაფარვა)				-			-
50	სხვა ნასესხები თანხების გადახდა (დაფარვა)		94 119		**94 119**	89 681		**89 681**
51	**ვალდებულებები დეპოზიტებით**				-			-
52	ვალდებულებები დეპოზიტებით ხაზინაში				-			-
53	ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში				-			-
54	სარეზერვო ფონდი				-			-
55	**წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან**		(94 119)		(94 119)	(89 681)		(89 681)
56	**ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)**		2 313 993	35 893	2 349 887	1 184 472	441 273	1 625 744
57	**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში, მათ შორის**		3 424 202	44 908	3 469 110	2 239 731	36 242	2 275 973
58	ხაზინის ერთიანი ანგარიში და სხვა საბანკო სალარე ანგარიშები, ბანკნოტები და მონეტები		3 424 202	44 908	**3 469 110**	2 239 731	36 242	**2 275 973**
59	საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში				-			-
60	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები ლარში				-			-
61	**კურსთა სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)**				-			-
62	**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს, მათ შორის**		5 738 195	80 801	5 818 996	3 424 202	44 908	3 469 110
63	ხაზინის ერთიანი ანგარიში და სხვა საბანკო სალარე ანგარიშები, ბანკნოტები და მონეტები		5 738 195	80 801	**5 818 996**	3 424 202	44 908	**3 469 110**
64	საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში				-			-
65	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები ლარში				-			-

* ფორმა ივსება ერთეულის მიერ რომელიც ახორციელებს ფულადი სახსრების მართვასა და კონტროლს

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საანგარიშგებო წელი

კოდი		შენიშვნა	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი სახსრები	
10	**საწყისი ნაშთი**		**-**	**70 010 547.00**	**-**	**70 010 547.00**
11	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები	S1				-
12	არსებითი შეცდომების კორექტორებები (წინა პერიოდების შეცდომები)	S1				-
13	**გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**		**-**	**70 010 547.00**	**-**	**70 010 547.00**
14	**წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება**		-	11 050 268.94	1 825 114.31	**12 875 383.25**
15	დამფუძნებლების შენატანები					-
16	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)			11 050 268.94	1 825 114.31	12 875 383.25
17	დამფუძნებლებზე გადახდილი თანხები					-
18	**საბოლოო ნაშთი**		**-**	**81 060 815.94**	**1 825 114.31**	**82 885 930.25**

საანგარიშგებო წლის წინა წელი

კოდი		შენიშვნა	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი სახსრები	
10	**საწყისი ნაშთი**			**59 975 731.10**	**-**	**59 975 731.10**
11	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები					-
12	არსებითი შეცდომების კორექტორებები (წინა პერიოდების შეცდომები)					-
13	**გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**		**-**	**59 975 731.10**	**-**	**59 975 731.10**
14	**წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება**		-	10 034 815.90	-	**10 034 815.90**
15	დამფუძნებლების შენატანები					-
16	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)			10 034 815.90		
17	დამფუძნებლებზე გადახდილი თანხები					-
18	**საბოლოო ნაშთი**		**-**	**70 010 547.00**	**-**	**70 010 547.00**

	ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება					
	საანგარიშგებო წელი					
		შენიშვნა	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
	შემოსულობები (შემოსული თანხები, მიღებები)					
	სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები					
10	გადასახადები		15 553 300.00	16 663 700.00	17 591 195.42	106%
11	გრანტები		225 000.00	8 151 850.00	7 693 483.96	94%
12	სხვა შემოსავლები		1 497 900.00	1 497 900.00	1 878 512.39	125%
13	არაფინანსური აქტივების შემცირება		200 000.00	550 000.00	570 508.50	104%
14	ფინანსური აქტივების შემცირება		-	-	-	0%
15	ვალდებულებების ზრდა		-	-	-	0%
16	**სულ სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსულობები (შემოსული თანხები, მიღებები)**		**17 476 200.00**	**26 863 450.00**	**27 733 700.27**	**103%**
	გაცემული თანხები (გაცემები, გადახდები, გასვლები)					
17	შრომის ანაზღაურება		2 053 600.00	1 947 454.00	1 823 419.58	94%
18	საქონელი და მომსახურება		1 212 500.00	1 755 349.74	1 617 091.33	92%
19	პროცენტი		555 000.00	375 012.00	65 878.00	18%
20	სუბსიდიები		7 015 500.00	6 389 605.50	5 989 644.01	94%
21	გრანტები		335 000.00	594 188.00	474 258.72	80%
22	სოციალური დახმარება		799 800.00	892 618.00	886 779.76	99%
23	სხვა ხარჯები		579 800.00	876 214.66	621 321.48	71%
24	არაფინანსური აქტივების ზრდა		4 680 000.00	16 495 154.05	13 847 276.07	84%
25	ფინანსური აქტივების ზრდა		-			0%
26	ვალდებულებების შემცირება		245 000.00	245 000.00	94 119.00	38%
27	**სულ გაცემული თანხები (გაცემები, გადახდები, გასვლები) სახელმწიფო ბიუჯეტიდან**		**17 476 200.00**	**29 570 595.95**	**25 419 787.95**	**86%**
28	**სახელმწიფო ბიუჯეტის ნაშთი**	N21			**5 738 195.31**	

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
კოდი		საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
020	*ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში, ბანკნოტები და მონეტები*		
030	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:	5 818 995.66	3 469 110.39
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები		
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები		
060	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ები და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირები	80 800.70	44 908.00
070	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ები და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირები		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
090	ბანკნოტები და მონეტები ლარში		
100	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	5 738 194.96	3 424 202.39
110	**სალაროში და კომერციულ ბანკებში გახსნილი ანგარიშები***	-	-
120	**საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში, ბანკნოტები და მონეტები, მათ შორის**	-	-
130	ხაზინის სავალუტო ანგარიში		
140	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	-	-
150	უცხოურ ვალუტაში სხვა საბანკო ანგარიშები		
160	ბანკნოტები და მონეტები უცხოურ ვალუტაში	-	-
170	**3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები ლარში**		
180	სახელმწიფო ხაზინის მიერ დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) განთავსებული ფულადი სახსრები		
190	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ განთავსებული ფულადი სახსრები		
200	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ განთავსებული ფულადი სახსრები		
210	**სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**	**5 818 995.66**	**3 469 110.39**

*ანგარიშგებაში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

დამატებითი ცხრილი (არასავალდებულო)			
		საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
1-11-1100	ფულადი სახსრები სალაროში ეროვნულ ვალუტაში (ძვ. 1110)		
1-11-1200	ფულადი სახსრები სალაროში უცხოურ ვალუტაში (ძვ.1120)		
1-11-2410	საბიუჯეტო ორგანიზაციის ანგარიში კომერციულ ბანკში ეროვნულ ვალუტაში (ძვ.1211)		
1-11-2420	საბიუჯეტო ორგანიზაციის ანგარიში კომერციულ ბანკში უცხოურ ვალუტაში (ძვ. 1212)		
1-11-2430	საბიუჯეტო ორგანიზაციის სხვა ანგარიში კომერციულ ბანკში (ძვ. 1220)		
	სულ სალაროში და კომერციულ ბანკებში:	-	-

		შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მისაღები თანხები (დებიტორები)					
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
		მთლიანი ნაშთი	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი ნაშთი	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	მიმდინარე ინვესტიციები	-	-	-	-	-	-
020	1 წლამდე ვადიანი კრედიტები და სესხები 1-12-1000			-			-
030	1 წელზე მეტ ვადიანი კრედიტებისა და სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000			-			-
040	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000			-			-
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა 1-12-4000			-			-
060	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-9000			-			-
010	**მიმდინარე დებიტორული დავალიანება (დებიტორები)**	1 868 027.26	-	1 868 027.26	1 442 372.04	-	1 442 372.04
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	-		-	-		-
030	გადასახადებიდან მისაღები თანხები 1-13-2000	-	-	-	-	-	-
040	საშემოსავლო გადასახადი 1-13-2100			-			-
050	მოგების გადასახადი 1-13-2200			-			-
060	ქონების გადასახადი 1-13-2300			-			-
070	დღგ 1-13-2400			-			-
080	სააქციზო გადასახადი 1-13-2500			-			-
090	იმპორტის გადასახადი 1-13-2600			-			-
100	სხვა გადასახადები 1-13-2700			-			-
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში 1-13-3000			-			-
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით (ჯარიმებით) 1-13-4000	665 441.22		665 441.22	677 154.00		677 154.00
130	მისაღები დივიდენდები 1-13-5000			-			-
140	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000			-			-
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ 1-13-7000	35 787.00		35 787.00	4 690.00		4 690.00
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) 1-13-8100			-			-
170	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	1 166 799.04		1 166 799.04	760 528.04		760 528.04

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) მიმდინარე ინვესტიციები ითვლება [...] თარიღის მდგომარეობით

ბ)

ანგ. ნომრები	მუხლები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
1-13-1220	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, მიზნობრივი გრანტებით (ძვ.1240)		
1-13-1230	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით (ძვ. 1230)		
1-13-1240	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, **საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ** ვალუტაში		
1-13-1250	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში		
1-13-1260	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში		
1-13-1270	საბიუჯეტო ორგანიზაციების **სხვა** მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ (ძვ.ანგ.1260, 1270, 1292)		
	სულ სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	-	-

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
		თვითღირებულება	აკუმულირებული ღირებულების სტორნირება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	აკუმულირებული ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება
	მატერიალური მარაგები						
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	12 054.00	-	12 054.00	12 054.00	-	12 054.00
030	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	1 170 805.34	-	1 170 805.34	1 098 152.00	-	1 098 152.00
040	მეორეხარისხოვანი აქტივები 1-14-1410	396 410.29	-	396 410.29	275 179.49	-	275 179.49
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	774 395.05	-	774 395.05	822 972.51	-	822 972.51
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000	-	-	-	-	-	-
110	მზა პროდუქცია 1-14-3000	-	-	-	-	-	-
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი 1-14-4000	-	-	-	-	-	-
130	სამშენებლო მატერიალური მარაგები 1-14-5000	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1 182 859.34	-	1 182 859.34	1 110 206.00	-	1 110 206.00

კოდი	მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება							გასვლა										ნაშთი წლის(პერიოდი სთვის) ბოლოს
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	ხელოვანები სასაქონლო ფორმით	საქონელი და მომსახურებით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	*სხვა გასვლები	
	მატერიალური მარაგები																			
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	12 054.00																		-
030	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	1 098 152.00	-	2 017 681.16	-	2 275.80	-	-	3 683.00	-	-	-	1 881 252.57	-	-	-	-	69 734.05	-	12 054.00
040	მეორეხარისხოვანი აქტივები 1-14-1410	275 179.49		118 955.00		2 275.80														1 170 805.34
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	822 972.51		1 898 726.16					3 683.00				1 881 252.57					69 734.05		396 410.29
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000																			774 395.05
110	მზა პროდუქცია 1-14-3000																			-
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი 1-14-4000																			-
130	სამშენებლო მატერიალური მარაგები 1-14-5000																			-
140	სულ	1 110 206.00	-	2 017 681.16	-	2 275.80	-	-	3 683.00	-	-	-	1 881 252.57	-	-	-	-	69 734.05	-	1 182 859.34

კოდი	დასახელება	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება				
		საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების (ზარალი) (ლიკვიდაციის)	გასვლისას ანულირებული ***	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
	მატერიალური მარაგები					
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100					-
030	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	-	-	-	-	-
040	მეორეხარისხოვანი აქტივები 1-14-1410					-
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420					-
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000					-
110	მზა პროდუქცია 1-14-3000					-
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი 1-14-4000					-
130	სამშენებლო მატერიალური მარაგები 1-14-5000					-
140	სულ	-	-	-	-	-

* აისახება ზრდა/შემცირება დამფუძნებლების შენატანებით/სხვა ერთეულების საკუთარ კაპიტალში ინვესტიციით და სხვა

** აისახება ორგანიზაციის სპეციფიკის შესაბამისად მსგავსი ბუნების და გამოყენების მატერიალური მარაგები უგულების მიხედვით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)

*** განმარტეთ გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის აღმოფხვრების მიზეზები

საღრიცხვო პოლიტიკები:
ა) მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმც

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები			
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	**წინასწარი გადახდები 1-15-1000**		
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100	587 267.07	206 286.57
	წინასწარი გადახდები მომსახურებისათვის 1-15-1100	20 395.11	10 031.00
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200		
040	წინასწარ გადახდილი სხვა ხარჯები 1-15-1300	337 293.00	159 818.76
050	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით 1-15-2000**	229 578.96	36 436.81
060	**ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-15-3000**		
070	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით 1-15-4000**		
080	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით 1-15-5000**		
090	**სულ**	587 267.07	206 286.57

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

წინა წელს მივაწოდე ბარტერით და არ მოუწოდებია, დამრჩა მოთხოვნა ბარტერით

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები							
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
		მთლიანი ნაშთი	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი ნაშთი	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	**გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-0000**	-	-	-	-	-	-
020	კრედიტები და სესხები (საბოლოო დაფარვის თარიღამდე დარჩენილია ერთ წელზე მეტი) 1-21-1000			-			-
030	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 1-21-2000			-			-
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-3000			-			-
050	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები 1-21-4000			-			-

კოდი	მუხლები	სულ	კრედიტები და სესხები (დაფარვის თარიღამდე დარჩენილია ერთ წელზე მეტი)	კაპიტალის ინვესტიციები	გრძელვადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარდან
010	მთლიანი ნაშთი				
020	**საწყისი ნაშთი**				
030	გამოშვება				
040	რეკლასიფიკაცია მიმდინარე (მოკლევადიან) ფინანსურ აქტივებად				
050	გამოსყიდვა				
060	**საბოლოო ნაშთი**				
070	გაუფასურება				
080	**საწყისი ნაშთი**				
090	გამოშვება				
100	რეკლასიფიკაცია მიმდინარე (მოკლევადიან) ფინანსურ აქტივებად				
110	გამოსყიდვა				
120	**საბოლოო ნაშთი**				
130	წმინდა ნაშთი				
140	საწყისი ნაშთი				
150	საბოლოო ნაშთი				

კოდი		საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	**გრძლვადიანი დებიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარიდან**		
020	სულ მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ იჯარაში		
030	ფინანსური იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელი ღირებულება		
040	გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი		

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) გრძელვადიანი კრედიტებისა და სესხების შეფასება ამორტიზებადი ღირებულებით ხდება.

ბ) წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები თვითღრებულებით ფასდება, თუ ინვესტიციები კონტროლირებად ერთეულებში, დაკავშირებულ თუ ერთობლივ საწარეოებში არ ხორციელდება, როცა მათი შეფასება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით ხდება.

გ) ფინანსური იჯარიდან მისაღები გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების აღიარება იჯარით გაცემული ქონების რეალურ (სამართლიან) ღირებულებასა და იჯარის ხელშერულების დაწყებისას განსაზღვრული იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით ხდება.

	ძირითადი აქტივები	საანგარიშგებო წელი				შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები			
						საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად **1-22-1000**	107 111 273.00	37 069 210.00	-	70 042 063.00	96 356 752.00	33 257 512.00	-	63 099 240.00
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	-	-	-	-	-	-	-	-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	13 172 891.00	1 594 302.00	-	11 578 589.00	13 052 726.00	1 401 218.00	-	11 651 508.00
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	93 701 612.00	35 474 908.00	-	58 226 704.00	83 068 544.00	31 856 294.00	-	51 212 250.00
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა 1-22-1500	236 770.00	-	-	236 770.00	235 482.00	-	-	235 482.00
070	მანქანა-დანადგარები **1-22-2000**	4 206 166.00	3 227 278.00	-	978 888.00	4 014 405.00	2 909 876.00	-	1 104 529.00
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	2 264 653.00	1 961 908.00	-	302 745.00	2 256 866.00	1 744 235.00	-	512 631.00
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	1 941 513.00	1 265 370.00	-	676 143.00	1 757 539.00	1 165 641.00	-	591 898.00
100	სხვა ძირითადი აქტივები 1-22-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
110	სულ	**111 317 439.00**	**40 296 488.00**	**-**	**71 020 951.00**	**100 371 157.00**	**36 167 388.00**	**-**	**64 203 769.00**

კოდი	ძირითადი აქტივების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მ ი ღ ე ბ ა						
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები
020	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად	**96 356 752.00**	-	**10 754 521.00**	-	-	-	-	-
030	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100								
040	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	13 052 726.00		120 165.00					
050	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	83 068 544.00		10 633 068.00					
060	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400								
070	მიწა 1-22-1500	235 482.00		1 288.00					
080	მანქანა-დანადგარები **1-22-2000**	4 014 405.00	-	164 667.00	-	-	-	-	27 094.00
090	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	2 256 866.00							7 787.00
100	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	1 757 539.00	-	164 667.00	-	-	-	-	19 307.00
110	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210								
120	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220	1 757 539.00		164 667.00					19 307.00
130	სამხედრო იარაღის სისტემები 1-22-2300								
140	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები **1-22-3000**								
150	სულ	**100 371 157.00**	**-**	**10 919 188.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**27 094.00**

კოდი	ძირითადი აქტივები	ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა						ძირითადი აქტივების დაგრ	
		საწყისი ნაშთი	წლის ცვეთის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი ცვეთა	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი	საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურება
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად	**33 257 512.00**	**3 811 698.00**	-	-	-	**37 069 210.00**	-	-
020	საცხოვრებელი სახლები 1-28-1100						-		
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-28-1200	1 401 218.00	193 084.00				**1 594 302.00**		
040	სხვა ნაგებობები 1-28-1300	31 856 294.00	3 618 614.00				**35 474 908.00**		
050	მიწის გაუმჯობესება 1-28-1400						-		
060	მიწა						-		
070	მანქანა-დანადგარები	2 909 876.00	317 402.00	-	-	-	**3 227 278.00**	-	-
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-28-2100	1 744 235.00	217 673.00				**1 961 908.00**		
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	1 165 641.00	99 729.00	-	-	-	**1 265 370.00**	-	-
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-28-2210						-		
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-28-2220	1 165 641.00	99 729.00				**1 265 370.00**		
120	სამხედრო იარაღის სისტემები1-28-2300						-		
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები1-28-3000						-		
140	სულ	36 167 388.00	4 129 100.00	-		-	40 296 488.00	-	-

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) ძირითადი აქტივების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.

ბ) ძირითადი აქტივების ცვეთა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება.

გ) ძირითადი აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ფინანსთა მინისტრის N ... ბრძანების შესაბამისად განისაზღვრება.

* შედის ზრდა/შემცირება დამფუძნებლების შენატანებით/სხვა ერთეულების საკუთარ კაპიტალში ინვესტიციით, აქტივების სხვა კლასების რეკლასიფიკაციით და ა.შ.

შენიშვნა N7 საინვესტიციო ქონება

კოდი	საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირებულება ღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	შენობა-ნაგებობები								
020	საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-1000	-	-	-	-	-	-	-	-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-2000	-	-	-	-	-	-	-	-
040	სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
050	მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-4000	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-5000	-	-	-	-	-	-	-	-
070		-	-	-	-	-	-	-	-
	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-

კოდი	საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება	ნამთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება							გასვლა									ნამთი წლის(პერიოდის) ბოლოს
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების მიმიერებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	პარტერით	გრანტებით	სხვა მემოსავლეობით	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	პარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარება ბიუჯეტი	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	*სხვა გასვლები	
010	შენობა-ნაგებობები																		
020	საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
040	სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
050	მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
060	მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
070																			-
	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

კოდი	საინვესტიციო ქონება	საინვესტიციო ქონების დაგროვილი ცვეთა					საინვესტიციო ქონების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
		საწყისი ნამთი	წლის ცვეთის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნამთი	საწყისი ნამთი	გაუფასურების ზარალი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნამთი
010	შენობა-ნაგებობები										
020	საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-28-4100					-					-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-28-4200					-					-
040	სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-28-4300					-					-
050	მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-28-4400					-					-
060	მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად					-					-
070						-					-
	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

საღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) საინვესტიციო ქონების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.
ბ) საინვესტიციო ქონების ცვეთა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება.
გ) ინვესტიციის თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ფინანსთა სამინისტროს ბრძანების # .....შესაბამისად განი

შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები

კოდი	არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		ღირებულება	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები 1-24-1300								
020	კვლევა და განვითარება 1-24-1100	-	-	-	-	-	-	-	-
030	მინერალური ნიადაგისეულის ძიება და შეფასებები 1-24-1200	-	-	-	-	-	-	-	-
040	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები 1-24-1300	46 066.82	39 799.68	-	6 267.14	46 066.82	38 977.18	-	7 089.64
050	კომპიუტერული პროგრამები 1-24-1310	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მონაცემთა ბაზები 1-24-1320	46 066.82	39 799.68	-	6 267.14	46 066.82	38 977.18	-	7 089.64
070	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები 1-24-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები 1-24-1500	825.00	249.96	-	575.04	825.00	166.64	-	658.36
090	სულ ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები	46 891.82	40 049.64	-	6 842.18	46 891.82	39 143.82	-	7 748.00
100	არამატერიალური არანარმოებული აქტივები 1-27-3000								
110	ხელმეკრულებები,ოყარა და ლიცენზიები 1-27-3100	-	-	-	-	-	-	-	-
120	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო ოყარები 1-27-3110	-	-	-	-	-	-	-	-
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები 1-27-3120	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები 1-27-3130	-	-	-	-	-	-	-	-
150	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები 1-27-3140	-	-	-	-	-	-	-	-
160	გუდვილი 1-27-3200	-	-	-	-	-	-	-	-
170	სულ არამატერიალური არანარმოებული აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-
	სულ	46 891.82	40 049.64	-	6 842.18	46 891.82	39 143.82	-	7 748.00

კოდი	არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება	ნამთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება								გასვლა									ნამთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების მიმიერებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	*სხვა გასვლები	
010	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები																			
020	კვლევა და განვითარება																			-
030	მინერალური ნიადაგისეულის ძიება და შეფასებები																			-
040	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	46 066.82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 066.82
050	კომპიუტერული პროგრამები																			-
060	მონაცემთა ბაზები	46 066.82																		46 066.82
070	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები																			-
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	825.00																		825.00
090	სულ ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები	46 891.82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 891.82
100	არამატერიალური არანარმოებული აქტივები																			-
110	ხელშეკრულებები,ოყარა და ლიცენზიები																			-
120	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო ოყარები																			-
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები																			-
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები																			-
150	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები																			-
160	გუდვილი																			-
170	სულ არამატერიალური არანარმოებული აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	სულ	46 891.82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 891.82

კოდი	დასახელება	არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ცვეთა					არამატერიალური აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
		საწყისი ნამთი	წლის ამორტიზაციის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნამთი	საწყისი ნამთი	წლის გაუფასურების ზარალი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნამთი
010	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები										
020	კვლევა და განვითარება 1-28-5100					-					-
030	მინერალური ნიადაგისეულის ძიება და შეფასებები 1-28-5200					-					-
040	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	38 977.18	822.50	-	-	39 799.68	-	-	-	-	-
050	კომპიუტერული პროგრამები 1-28-5300					-					-
060	მონაცემთა ბაზები 1-28-5400	38 977.18	822.50			39 799.68					-
070	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები 1-28-5500					-					-
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები 1-28-5600	166 64	83.32			249.96					-
090	სულ ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები	39 143.82	905.82	-	-	40 049.64	-	-	-	-	-
100	არამატერიალური არანარმოებული აქტივები										
110	ხელშეკრულებები,ოყარა და ლიცენზიები 1-28-8200					-					-
120	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო ოყარები 1-28-8300					-					-
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები 1-28-8400					-					-
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები 1-28-8500					-					-
150	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები 1-28-8600					-					-
160	გუდვილი 1-28-8700					-					-
170	სულ არამატერიალური არანარმოებული აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	სულ	39 143.82	905.82	-	-	40 049.64	-	-	-	-	-

საღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) არამატერიალური აქტივების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.
ბ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება.
გ) არამატერიალური აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ფინანსი

შენიშვნა N9 შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებები

კოდი	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღწერილობა	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა/ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა/ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010					-				
020					-				
030					-				
040					-				
050					-				
060					-				
070					-				
080	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-

საანგარიშგებო წელი

კოდი	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები	სულ	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება					
			ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება	
			მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი
010	საწყისი ნაშთი							
020	მიღებები (შემენები, დამატებები)	-						
030	აქტივების სხვა კლასების რეკლასიფიკაცია		-	-	-	-	-	-
040	აქტივის გაუმჯობესება (განახლება)							
050	გასვლა (განკარგვა)							
060	აქტივების სხვა კლასებად რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
070	სხვა შემცირება*							
080	საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-	-	-

საანგარიშგებო წელი

კოდი	აკუმულირებული ცვეთა/ამორტიზაცია	სულ	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება					
			ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება	
			მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი
010	საწყისი ნაშთი							
020	წლის ხარჯი (ანარიცხები)							
030	გასვლისას ელიმინირებული							
040	აქტივების სხვა კლასებზე ტრანსფერისას ელიმინირებული							
050	საბოლოო ნაშთი							

დაგროვილი გაუფასურების ზარალი

საანგარიშგებო წელი

კოდი	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	სულ	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება					
			ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება	
			მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი
010	საწყისი ნაშთი							
020	წლის ხარჯი (ანარიცხები) (უკუგატარება) **							
030	გასვლისას ელიმინირებული							
040	აქტივების სხვა კლასებზე ტრანსფერისას ელიმინირებული							
050	საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-	-	-

კოდი	მიმდინარე ვალდებულებები (რომელიც შდის მოკლევადიან ნასესხებ თანხებში)	საწყისი ნაშთი	შემცირება				საბოლოო ნაშთი
			ძირითადი თანხის გადახდა	დაფინანსების ხარჯი	მომსახურების ხარჯი	სულ	
010	შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი						
020	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1					-	-
030	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2					-	-
040	გრძელვადიანი ვალდებულებები					-	-
050	შეღავათიანი მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებები					-	-
060	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1					-	-
070	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2					-	-
						-	-

** * განმარტება გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის უკუგატარების მიზეზები

შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებების აქტივების აღიარება ხდება მთავრობის აქტივების სახით. იმის გათვალისწინებით, რომ ამ აქტივების შენება ეტაპობრივად მიმდინარეობს, მთავრობა მათ აღიარებას დაუმთავრებელი წარმოების სახით თვითღირებულებით ახდენს. ამავე დროს ასევე ხდება იგივე ღირებულების ფინანსური ვალდებულების აღიარებაც. როცა აქტივების მშენებლობა სრულდება, მათი მთლიანი თვითღირებულება და საპირწონე ფინანსური ვალდებულება ასახავენ იმ სამომავლო ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც აქტივების სანაცვლოდ კერძო სექტორიდან წარმოდგენილ პარტნიორს უნდა გადაეცეს.

საბუღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) შეღავათიანი მომსახურების აქტივები თავდაპირველად რეალური (სამართლიანი) ღირებულებით ფასდება.

ბ) თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღრიცხვა სსბასს 17 და სსბასს 31-ის შესაბამისად ხდება.

გ) შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულებების აღიარება შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღიარების დროს ხდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს აქტივი მთავრობის უკვე არსებული აქტივია.

დ) ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად იმავე თანხით ხდება, რითაც შეღავათიანი მომსახურების აქტივის აღიარება.

ე) ხელშეკრულებით ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პოლიტიკა:

ხელშეკრულების #1 აღწერილობა	ფინანსური ვალდებულების მოდელი

შენიშვნა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები

კოდი	ფინანსური იჯარით აქტივები	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010					-				-
020					-				-
030					-				-
040					-				-
050					-				-
060					-				-
070					-				-
080					-				-
090					-				-
100					-				-
110					-				-
120					-				-
130					-				-
140					-				-
150					-				-
160					-				-
170					-				-
180					-				-
190					-				-
200					-				-
210					-				-
220					-				-
230	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-

საანგარიშგებო წელი

კოდი	ვალდებულებები ფინანსური იჯარით	საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საბოლოო ნაშთი
020	**მიმდინარე ვალდებულებები**				-
030	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხების მიმდინარე ნაწილი				-
040	**გრძელვადიანი ვალდებულებები**				-
050	გრძელვადიან პერიოდში ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხები				-

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) ფინანსური იჯარით მიღებული არაფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღირიცხება, როგორც ძირითადი აქტივები, არამატერიალური აქტივები და საინვესტიციო ქონება

შენიშვნა N 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები									
კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010	**ფასეულობები 1-27-1000**				-				-
020	**მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა 1-27-2000**				-				-
040	**მემკვიდრეობითი აქტივები 1-27-4000**				-				-
050	**დაუმთავრებელი აქტივები 1-27-5000**	6 891 344.74	-	-	6 891 344.74	4 162 002.00	-	-	4 162 002.00
060	დაუმთავრებელი მშენებლობა 1-27-5100	6 891 344.74			6 891 344.74	4 162 002.00			4 162 002.00
070	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული 1-27-5200				-				-
080	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება 1-27-5300				-				-
090	სულ	6 891 344.74	-	-	6 891 344.74	4 162 002.00	-	-	4 162 002.00

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება *	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება *	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	ფასეულობები 1-27-1000		-	-			-	-	
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა 1-27-2000	-	-	-	-	-	-	-	-
030	მემკვიდრეობითი აქტივები 1-27-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
040	დაუმთავრებელი აქტივები 1-27-4000	6 891 344.74	-	-	6 892 344.74	4 162 002.00	-	-	4 162 002.00
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა 1-27-4100	6 891 344.74	-	-	6 892 344.74	4 162 002.00	-	-	4 162 002.00
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული 1-27-4200	-	-	-	-	-	-	-	-
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება 1-27-4300	-	-	-	-	-	-	-	-
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები 1-27-4400	-	-	-	-	-	-	-	-
090	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები 1-27-5000	-	-	-	-	-	-	-	-
100	სულ	6 891 344.74	-	-	6 892 344.74	4 162 002.00	-	-	4 162 002.00

შენიშვნა N 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	მიღება							გასვლა							საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
			წინა საანგარიშგებო პერიოდების ავანსების შემცირებით	მიმდინარე პერიოდის შესყიდვით	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	დანაკლისი აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლებით **	სხვა მიღებებით ***	გაყიდვით	გრანტებით	გარე ტრანსფერით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	დანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით **	სხვა გასვლებით ***	
010	ფასეულობები 1-27-1000		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა 1-27-2000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030	მემკვიდრეობითი აქტივები 1-27-3000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
040	დაუმთავრებელი აქტივები 1-27-4000	4 162 002.00	-	2 729 342.74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 891 344.74
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა 1-27-4100	4 162 002.00	-	2 729 342.74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 891 344.74
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული 1-27-4200	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება 1-27-4300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები 1-27-4400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
090	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები 1-27-5000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	სულ	4162002	-	2 729 342.74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 891 344.74

სტრიქონის კოდი	დასახელება	სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი ცვეთა						სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი						
		საწყისი ნაშთი	წლის ცვეთის ხარჯი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი ცვეთა	აქტივების რეკლასიფიცირებისას მიღებული ან ანულირებული (+/-)	საბოლოო ნაშთი	საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი****	წლის გაუფასურების ხარჯის უკუგატარებით შემოსავალი ****	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	გასვლისას ანულირებული	აქტივების რეკლასიფიცირებისას მიღებული ან ანულირებული (+/-)	საბოლოო ნაშთი
010	ფასეულობები 1-27-1000	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა 1-27-2000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030	მემკვიდრეობითი აქტივები 1-27-3000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
040	დაუმთავრებელი აქტივები 1-27-4000	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა 1-27-4100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული 1-27-4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება 1-27-4300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები 1-27-4400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
090	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები 1-27-5000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	სულ	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ცხრილი 3 **** განმარტეთ გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ხარჯის უკუგატარების მიზეზები

ცხრილი 2 * იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამო;

ცხრილი 2 **აისახება მოცულობითი, რაოდენობრივი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოწვეულია ერთჯერადი შეფასებით/გადაფასებით, იგი აისახება როგორც კაპიტალის კორექტირება „წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების" ანგარიშგებაში

ცხრილი 2 ***აისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბარტერით და ა.შ.

[illegible]

შენიშვნა N12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნასესხები თანხები

საანგარიშგებო წელი

კოდი	ვალდებულებები	საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საბოლოო ნაშთი
			საკასო	სხვა *	საკასო	სხვა *	
010	**მოკლევადიანი ნასესხები თანხები**	-	-	-	-	-	-
020	ვალდებულებები დეპოზიტებით 2-16-0000						-
030	მოკლევადიანი სასხეხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით 2-12-1200						-
040	მოკლევადიანი სავალო ვალდებულებები (ფასიანი ქაღალდები) **ლარში** 2-11-0000						-
050	მოკლევადიანი კრედიტები და სესხები **ლარში** 2-12-1110, 2-12-1210						-
060	გრძელვადიანი ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი **ლარში** 2-12-1100						-
070	გრძელვადიანი ნასესხები თანხების **მიმდინარე** ნაწილი **უცხოურ ვალუტაში** 2-12-1120, 2-12-1220						-
080	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხების მიმდინარე ნაწილი 2-23-0000						-
090	შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 2-24-0000						-
100	**გრძელვადიანი ნასესხები თანხები**	3 910 869.00	-	-	94 119.00	-	**3 816 750.00**
110	ვალდებულებები დეპოზიტებით						-
120	გრძელვადიანი სავალო ვალდებულებები (ფასიანი ქაღალდები) **ლარში** 2-21-1000						-
130	გრძელვადიანი სავალო ვალდებულებები (ფასიანი ქაღალდები) უცხოურ ვალუტაში 2-21-2000						-
140	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები **ლარში** 2-22-1100, 2-22-2100	3 910 869.00			94 119.00		**3 816 750.00**
150	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები **უცხურ ვალუტაში** 2-22-1200, 2-22-2200						-
160	ფინანსურ იჯარაზე გრძელვადიან პერიოდში გადასახდელი თანხები 2-23-0000						-
170	შეღავათიანი მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებები 2-24-0000						-

№	სასესხო ხელშეკრულებების აღწერილობა	სესხის პროცენტი %	საბოლოო დაფარვის თარიღი
1	მუნიციპალური განვიარების ფონდის მიერ სასესხო ხელშეკრულებით გადმოცემული ნაგვის კონტეინერები	55%	მარტი 2026 წელი
2	მუნიციპალური განვიარების ფონდის მიერ სასესხო ხელშეკრულებით გადმოცემული ნაგავმზიდი ავტომანქანა	55%	მარტი 2026 წელი
3	მუნიციპალური განვიარების ფონდის მიერ სასესხო ხელშეკრულებით ქ. ხაშურში მე-7 საბავშვო ბაღის რეაბილიტაციის თანადაფინანსება	62%	მაისი 2027 წელი
4	მუნიციპალური განვიარების ფონდის მიერ ქ. ხაშურში ივერიის ცენტრალური სტადიონის რეაბილიტაციის თანადაფინანსება	60%	ივნისი 2029 წელი

* აღირიცხება კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ვალის პატიება, ჩამოწერა და სხვა

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანება, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

საანგარიშგებო წელი

N13ა			
კოდი	კრედიტორული დავალიანება	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება **2-13-000**		
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 2-13-1000		
030	საგადასახადო კრედიტორული დავალიანება 2-13-2000		
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 2-13-3000	31 102.00	9 977.00
050	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 2-13-4000	17 933.00	43 684.00
060	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 2-13-6100 (ძვ. 3220)	619 674.00	621 519.00
070	გადასახდელი პროცენტი 2-13-5000		
080	სხვა მოკლევადიანი (მიმდანარე) კრედიტორული დავალიანება 2-13-9000	4 898.00	4 898.00
090	სულ მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები **(2-13-0000)**	**673 607.00**	**680 078.00**
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები **(2-15-0000)**		
110	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები		

N13ბ												
												საანგარიშგებო წელი
კოდი	მოკლევადიანი ანარიცხები											
		სულ ანარიცხები	ანარიცხი 1	ანარიცხი 2	ანარიცხი 3	ანარიცხი 4	ანარიცხი 5	ანარიცხი 6	ანარიცხი 7	ანარიცხი 8	ანარიცხი 9	ანარიცხი 10
030	საწყისი ნაშთი	-										
040	ანარიცხების ზრდა	-										
050	ანარიცხების კლება	-										
060	წინა ანარიცხების უკუგატარება	-										
070		-										
	საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	გრძელვადიანი ანარიცხები											
		სულ ანარიცხები	ანარიცხი 1	ანარიცხი 2	ანარიცხი 3	ანარიცხი 4	ანარიცხი 5	ანარიცხი 6	ანარიცხი 7	ანარიცხი 8	ანარიცხი 9	ანარიცხი 10
120	საწყისი ნაშთი	-										
130	დამატებითი ანარიცხები	-										
140	გამოყენებული ანარიცხები	-										
150	წინა ანარიცხების უკუგატარება	-										
160		-										
	საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

N13გ			
კოდი	სხვა ვალდებულებები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	ვალდებულებები დეპოზიტებით **2-16-000**		
020	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით **2-17-000**		
030			
	სულ ვალდებულებები	-	-

090	ვალდებულების ტიპის აღწერილობა და შესაბამისი ფულადი გადინებების მოსალოდნელი ვადები.		

*ჩაწერეთ ანარიცხის მიზანი, მაგ. სამართალწარმოების ხარჯების ანარიცხები, რესტრუქტურიზაციის ანარიცხები და ა.შ. საჭიროების შემთხვევაში, დაამატეთ

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N14 შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა

N14ა
საგადასახადო შემოსავლები

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი 4-11-10000		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი 4-11-2000		
030	ქონების გადასახადი 4-12-0000	2 818 805.29	2 172 314.87
040	დღგ 4-13-0000	14 772 390.13	10 985 357.11
050	აქციზი 4-14-0000		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები 4-15-0000		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები 4-16-0000		
080	სულ	**17 591 195.42**	**13 157 671.98**

N14 ბ
შემოსავლები გრანტებით

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი	
		მიმდინარე		კაპიტალური			
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	მიმდინარე	კაპიტალური
010	***ფულადი ფორმით 4-31-0000***	329 874.75	-	7 363 609.21	-	311 512.51	8 910 200.05
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-31-1100						
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-31-1200						
040	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1300	329 874.75	-	7 363 609.21	-	311 512.51	8 910 200.05
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1310			158 345.38		311 512.51	8 910 200.05
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1320	329 874.75		7 205 263.83			
070	***სასაქონლო ფორმით 4-32-0000***	-	1 772 419.93	-	-	-	432 594.00
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-32-1100						
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-32-1200		25 266.73				
100	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-32-1300	-	1 747 153.20	-	-	-	432 594.00
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1310						432 594.00
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1320		1 747 153.20				
130	სულ	329 874.75	1 772 419.93	7 363 609.21	-	311 512.51	9 342 794.05
		სულ მიმდინარე და კაპიტალური საბიუჯეტი		სულ მიმდინარე და კაპიტალური არასაბიუჯეტო		სულ მიმდინარე და კაპიტალური წინა წელი	
		7 693 483.96		**1 772 419.93**		**9 654 306.56**	

N 14 გ
სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**შემოსავლები საქონლებით, ჯარიმებით და საურავებით 4-44-0000**	1367529.15		1 367 529.15	**557474.71**
020	**შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 4-45-0000**	-	-	-	-
030	შემოსავლები მიმდინარე გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 4-45-1000			-	
040	შემოსავლები კაპიტალური გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 4-45-2000			-	
050	**შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 4-50-0000**	510 983.24	-	510 983.24	516 876.95
060	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით 4-52-0000	510 983.24		510 983.24	516 876.95
070	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით 4-51-0000			-	
080	სულ	**1 878 512.39**	-	**1 878 512.39**	**1 074 351.66**

საღრიცხვო პოლიტიკები:

1) საგადასახადო შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

2)

შენიშვნა N15 ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან					
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
010	**შემოსავლები საკუთრებიდან 4-41-0000**	-	-	-	-
020	საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000			-	
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები 4-41-2000			-	
040	რენტიდან შემოსავლები 4-41-3000			-	
050	**საქონლისა და მომსახურების გაყიდვები 4-42-0000**	-	347 552.00	347 552.00	257 740.00
060	საქონლის გაყიდვები			-	
070	მომსახურების გაწევა		347 552.00	347 552.00	257 740.00
080	სხვა			-	
090	სულ	-	**347 552.00**	**347 552.00**	**257 740.00**

შენიშვნა N15 ბ გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)					
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
010	გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)* 4-43-0000			-	
020	ძირითადი აქტივების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)			-	
030	არამატერიალური აქტივების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)			-	
040	გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)	570 508.50		570 508.50	589 173.60
050	სულ	**570 508.50**	-	**570 508.50**	**589 173.60**

*გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მოგება მიიღება მაშინ, როცა გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული შემოსავალი აღემატება გრძელვადიანი აქტივების გასვლის ხარჯებს. გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი შედის სხვა ხარჯებში.

*გრძელვადიანი აქტივების გასვლით ზარალი მიიღება მაშინ, როცა გრძელვადიანი აქტივების გასვლის ღირებულება აღემატება გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებულ შემოსავალს.

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალისა)

შენიშვნა N16 სხვა შემოსავლები					
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი მოგება 4-81-0000			-	
020	ფლობის შედეგად გაწეული სხვა მოგება 4-82-1000			-	
030	დებიტორული დავალიანების შემცირების უკუგატარების შედეგად მიღებული მოგება 4-91-0000			-	
040	მატერიალური მარაგების შემცირების უკუგატარების შედეგად მიღებული მოგება 4-92-0000			-	
050	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად მიღბული მოგება 4-93-0000			-	
060	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად მიღებული მოგება 4-94-0000			-	
070	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად მიღებული მოგება 4-95-0000			-	
080	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად მიღებული მოგება 4-96-0000			-	
090	ფინანსური იჯარის აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად მიღებული მოგება 4-97-0000			-	
100	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად მიღებული მოგება 4-98-0000			-	
110				-	
	სულ	-	-	-	-

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

შენიშვნა N17 დარიცხული ხარჯები

N17ა

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
010	**შრომის ანაზღაურების ხარჯები 5-10-0000**	5 737 886.71	166 460.29	5 904 347.00	5 258 725.00
020	**საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-20-0000**	5 256 625.77	128 397.33	5 385 023.10	3 654 170.00
030	**მ.შ ოჯახის ხარჯები**			-	
040	**ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები 5-40-0000**	4 130 006.49	-	4 130 006.49	3 623 183.00
050	ცვეთის ხარჯი 5-41-0000	4 129 100.67	-	4 129 100.67	3 623 183.00
060	ამორტიზაციის ხარჯი 5-42-0000	905.82	-	905.82	
070	**შიდა ტრანსფერებით ხარჯები 5-50-0000**	35 844.00	-	35 844.00	57 135.00
080	შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები 5-51-0000			-	
090	შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები 5-52-0000	35 844.00		35 844.00	57 135.00
100	**სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა 5-60-0000**	880 676.00		880 676.00	869 464.00
110	**სხვა ხარჯები 5-70-0000**	636 678.36	5 714.00	642 392.36	1 235 750.90
130	**საპროცენტო ხარჯები 5-71-0000**	65 878.00		65 878.00	77 005.00
140	**ტრანსფერები (გარე), რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-0000**	576 514.36	-	576 514.36	1 158 745.90
150	მიმდინარე ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-1000	277 400.41		277 400.41	287 849.64
160	კაპიტალური ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-2000	299 113.95		299 113.95	870 896.26
180	**ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯი გარდა პროცენტისა 5-74-0000**				

N17 ბ

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი	
		მიმდინარე		კაპიტალური		მიმდინარე	კაპიტალური
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
010	*გრანტები ფულადი ფორმით 5-31-0000*	-	-	-	-	-	-
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული 5-31-1100						
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული 5-31-1200						
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1300	-	-	-	-	-	-
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1310						
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1320						
070	*გრანტები სასაქონლო ფორმით 5-32-0000*	-	-	-	-	-	-
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული 5-32-1100						
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული 5-32-1200						
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1300	-	-	-	-	-	-
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1310						
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1320						
130	სულ	-	-	-	-	-	-
		სულ მიმდინარე და კაპიტალური საბიუჯეტო სახსრები		სულ მიმდინარე და კაპიტალური არასაბიუჯეტო სახსრები		სულ მიმდინარე და კაპიტალური წინა წელი	
		-		-		-	

N17 გ

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს 5-33-0000**	-	-	-	-
020	არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-1000			-	
030	ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-2000			-	
040	**კერძო საწარმოებს 5-34-0000**	-	-	-	-
050	არაფინანსურ კერძო საწარმოებს 5-34-1000			-	
060	ფინანსურ კერძო საწარმოებს 5-34-2000			-	
070	**სხვა სექტორებს 5-35-0000**			-	
080	სულ	-	-	-	-

საღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

შენიშვნა N18 სხვადასხვა ხარჯები					
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-0000			-	
020	ფლობის შედეგად გაწეული სხვა ზარალი 5-82-0000			-	
030	საეჭვო/უიმედო დებიტორული დავალიანებების და წინასწარი გადახდების ხარჯები 5-91-0000			-	
040	მატერიალური მარაგების შემცირების ხარჯი 5-92-0000			-	
				-	
	სულ	-	-	-	-
050	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯი 5-93-0000			-	
060	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯი 5-94-0000			-	
070	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯი 5-95-0000			-	
080	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯი 5-96-0000			-	
090	ფინანსური იჯარის აქტივების გაუფასურების ხარჯი 5-97-0000			-	
100	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი 5-98-0000			-	
				-	
	სულ	-	-	-	-
		-	-	-	-

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან *			
სტრიქონის კოდი	საგადასახადო შემოსავლების დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი	-	-
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახ	-	-
030	ქონების გადასახადი	2 818 805.29	2 172 314.87
040	დღგ	14 772 390.13	10 985 357.11
050	აქციზი	-	-
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები	-	-
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები	-	-
080	სულ	**17 591 195.42**	**13 157 671.98**

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ

შენიშვნა N20 საოპერაციო საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შეჯერება (შედარება) ნამეტთან/(დეფიციტთან) *

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
010	ნამეტი/დეფიციტი (+/-)	-	-	12875383.25
	არაფულადი მოძრაობები (კორექტირებები)			
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+) **	-	0	65878
030	ცვეთა (+)	-	0	4129100
040	ამორტიზაცია (+)	-	0	905.82
050	წლის გაუფასურების/ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხა	-	0	6471
060	კრედიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)	-	0	-
070	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)	-	0	-
080	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)	-	0	-
090	წლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯის უკუგატარებით	-	0	(570 508.50)
100	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/	-	0	-
110	ინვესტიციების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	-	0	(425 655.22)
120	დებიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (-/+)	-	0	(283 917.08)
130	სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (-/+)	-	0	(65 878.00)
140	სხვა არაფულადი ოპერაციებით ზრდა/კლება (-/+)	-	0	-
150	გადახდილი პროცენტი (-) ***	-	0	15 731 779.27
160	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) ****	-	0	
170	**წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან**	-	0	

სტრიქონის კოდი	დასახელება	წინა საანგარიშგებოპერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო	სულ
010	ნამეტი/დეფიციტი (+/-)			-
	არაფულადი მოძრაობები (კორექტირებები)			
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+) **	0	0	-
030	ცვეთა (+)	0	0	-
040	ამორტიზაცია (+)	0	0	-
050	წლის გაუფასურების/ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხა	0	0	-
060	კრედიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)	0	0	0
070	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)	0	0	0
080	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)	0	0	0
090	წლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯის უკუგატარებით შემოსავალი (-)	0	0	0
100	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/	0	0	-
110	ინვესტიციების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	0	0	0
120	დებიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (-/+)	0	0	0
130	სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (-/+)	0	0	0
140	სხვა არაფულადი ოპერაციებით ზრდა/კლება (-/+)	0	0	0
150	გადახდილი პროცენტი (-) ***	0	0	-
160	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) ****	0	0	-
170	**წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან**	0	0	-

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ რომლებიც მართავენ და აკონტროლებენ ფულად სახსრებს
** აისახება დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებსა და საპროცენტო ხარჯებს შორის სხვაობა
*** აისახება საკასო გადახდა
**** აისახება საკასო შემოსულობა

შენიშვნა 21 ფაქტობრივი თანხებისა და საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება)

სტრიქონის კოდი	ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			
	დასახელება	ბიუჯეტის შესრულება	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეჯერება(შედარება)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
010	ბიუჯეტის შემოსავლები	27 163 272.77	27 510 824.77	0	0	0
020	გადასახადები	17 591 195.42	17 591 195.42	0	0	0
030	გრანტები	7 693 483.96	7 693 483.96	0	0	0
040	სხვა შემოსავლები	1 878 593.39	2 226 145.39	0	0	0
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	570 508.50	0	570 508.50	0	0
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	-	0	-	0	0
070	ვალდებულებების ზრდა	-	0	0	-	0
080	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები	27 733 781.27	27 510 824.77	0	0	0
ბიუჯეტის გადასახდელები						
090	შრომის ანაზღაურება	5 737 887.00	1 989 879.87	0	0	0
100	საქონელი და მომსახურება	5 256 626.00	1 745 488.66	0	0	0
110	პროცენტი	65 878.00	65 878.00	0	0	0
120	სუბსიდიები	35 844.00	6 463 902.73	0	0	0
130	გრანტები		0	0	0	0
140	სოციალური დახმარება	880 676.00	886 779.76	0	0	0
150	სხვა ხარჯები	576 514.00	627 035.48	0	0	0
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	13 847 276.07	0	13 858 363.07	0	0
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	-	0	-	0	0
180	ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	94 119.00	0	0	94 119.00	0
190	*სულ ბიუჯეტის გადასახდელები*	26 494 820.07	11 778 964.50	0	0	0
200	*ბიუჯეტის ნაშთი***	5 738 195.31	0	0	0	5 738 195.31
210	ფულადი სახსრების ექვივალენტები	0	0	0	0	0
220	ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი	0	0	0	0	5 738 195.31
230	წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით	0	15 731 860.27	(13 287 854.57)	(94 119.00)	0
240	*ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)***	0			2 349 886.70	2 349 886.00

** ივსება მხოლოდ იმ ერთეულების მიერ, რომლებიც აკონტროლებენ ფულად სახსრებს*

*** ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში ბიუჯეტის ნაშთისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ჯამი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა*

** *აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებული ფულადი სახსრების ეკ*

ბიუჯეტის ფაქტობრივი საოპერაციო ნაშთისა და საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება)

ბიუჯეტის საერთო (მთლიანი) ნაშთი	xxx
არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	xxx
ბიუჯეტის საოპერაციო ნაშთი	xxx
განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით	xxx
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით	xxx
განსხვავებები ერთეულების მიხედვით	xxx
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით	xxx
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	xxx

სტრიქონის კოდი	ფაქტობრივი თანხა ძესადარის საფუძველზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიხედვით	საოპერაციო საქმიანობა	საინვესტიციო საქმიანობა	ფინანსური საქმიანობა
010	განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით			
020	განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით			
030	განსხვავებები ერთეულების მიხედვით			
040	განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით			
050	ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის			

განმარტებითი შენიშვნები ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2021 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება

ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების 2021 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება

შესავალი

ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ 2021 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება მომზადებულია ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი საბიუჯეტო დაწესებულებების მიერ წარმოდგენილი წლიური ფინანსური ანგარიშგებების მიხედვით.

თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციები ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებენ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგების შედგენისთვის გამოყენებულ იქნა შემდეგი ნორმატიული აქტები:

•საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქცია;

•საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის №24 ბრძანებით დამტკიცებული ,,საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქცია;

•საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქცია;

•საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №424 ბრძანებით დამტკიცებული „სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“ ინსტრუქცია.

ზოგადი განმარტება

ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების 2021 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის №24 ბრძანებით დამტკიცებული ,,საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად და ხაშურის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინსტრუქციის გათვალისწინებით.

ინსტრუქციის შესაბამისად.

კონსოლიდაციას ექვემდებარება ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი საბიუჯეტო დაწესებულებების ნაერთი ფინანსური ანგარიშგებები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება მოიცავს შემდეგი საბიუჯეტო დაწესებულებების ფინანსურ ანგარიშგებებს:

1. ხაშურის მუნიციპალიტეტი;
2 ა(ა)იპ - ,,ხაშურის სკოლამდელი აღზრდის დაწესებულებების –საბავშვო ბაღების გაერთიანება“;
3. ა(ა)იპ - სამუზეუმო გაერთიანება;
4. ა(ა)იპ - ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიბლიოთეკა;

5. ა(ა)იპ - ხაშურის მუნიციპალიტეტის საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრი;
6. ა(ა)იპ - ა(ა)იპ კულტურის და ბავშვთა და მოზარდთა შემოქმედებითი განვითარების ცენტრების გაეთიანება;
7. ა(ა)იპ - ა(ა)იპ სკოლისგარეშე სახელოვნებო-საგანმანათლებლო დაწესებულებების- სამუსიკო სკოლების გაერთიანება;
8. ა(ა)იპ - ა(ა)იპ ხაშურის კომპლექსური სასპორტო სკოლა;
9. ა(ა)იპ - ა(ა)იპ გაზეთი ,,ხაშურის მოამბე";
10 ა(ა)იპ - „ხაშურსერვისი“

ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება და ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსურ (ბუღალტრულ) ანგარიშგებაში ასახულია ინფორმაცია საბიუჯეტო დაწესებულებების ფინანსურ მდგომარეობაზე, მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებზე, კაპიტალის ცვლილებაზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე საანგარიშო პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას;

ბ) ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებას;
გ) კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება;
დ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება;
ე) ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებას;
ვ) განმარტებით შენიშვნების 21 დანართს.

ანგარიშგების თარიღი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება მომზადებულია საანგარიშო წლის დასრულებიდან მომდევნო წლის 1 აპრილამდე.

საანგარიშგებო პერიოდი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია კალენდარული წელი, 2021 წლის 1 იანვრიდან 31დეკემბრის ჩათვლით.

ანგარიშგების მომზადების და გამოქვეყნების თარიღი

სახელმწიფო ბიუჯეტის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება ქვეყნდება ხაშურის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს ოფიციალური ვებ-გვერდის (www.khashuri.org.ge) ვებ-გვერდზე.

საანგარიშგებო ვალუტა

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო ვალუტას.

რესურსების განაწილება და გამოყენება

ორგანიზაციების დაფინანსების წყაროებია: მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტი (მათ შორის: მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში ასახული მესამე პირის გადახდები) და არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული შემოსავლები. საბიუჯეტო დაწესებულებების მიერ ხარჯები გაწეულ იქნა სამართლებრივი და სახელშეკრულებო მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე, მოქმედი კანონმდებლობით დაწესებული შეზღუდვების გათვალისწინებით - როგორც ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნებების და გეგმის, ასევე, ვალდებულებების მოცულობის ფარგლებში.

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის და წარდგენის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ორგანიზაციები წარმოადგენენ ფუნქციონირებად ერთეულებს და ახლო მომავალში არ იგეგმება მათი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ და არ ეწინააღმდეგება ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური

ანგარიშგების ინსტრუქციის მოთხოვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმა.

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების დანართ შენიშვნებში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შეზღუდვა

მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობილია მხარჯავსა (მაკონტროლებელსა) და კონტროლირებულ ერთეულებს შორის შიდა ოპერაციებით, ფინანსური ანგარიშგებიდან ძირითადად ელიმინირებულია.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლების მიხედვით.

აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით. ამასთან, ზოგჯერ რეალური (გადაფასებული) ღირებულებით შეფასების მეთოდიც გამოიყენება.

საქართველოს საჯარო სექტორში არსებული აღრიცხვის სპეციფიკის გათვალისწინებით, აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულების განსაზღვრა არ ხდება: ა(ა)იპ-ებს აქტივები მუნიციპალიტეტისაგან გადაეცემა, როგორც დროებით სარგებლობაში, მათი ფუნქციონირების პერიოდში. ასევე, ფუნქციონირების პერიოდში მუნიციპალური სახსრებით შეძენილი უძრავი და მოძრავი ქონების რეალიზაციის შემთხვევაში, მიღებულ შემოსულობებზე „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის“ მოთხოვნით, ერთეულს წარმოეშობა ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულება.

აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს როგორც ხაზინის ერთიან ანგარიშზე არსებულ ფულს საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის (ხაზინის მონაცემების შესაბამისად), ასევე მუნიციპალიტეტის მხარჯავი დაწესებულებების ააიპ-ების ფულადი სახსრებს საკუთარი შემოსულობებიდან ანგარიშებზე ხაზინაში. ფულადი სახსრები ასახულია ხაზინის ერთიან ანგარიშზე.

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსურ აქტივებზე და მოთხოვნებზე დარიცხული ჯარიმები და სანქციები ასახულია შემოსავლებში და აქტივების ცალკე ანგარიშზე. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტეს წილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან და „ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების და მათზე ოპერაციების“ საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განხორციელებული გადახდებით. მცირე ნაწილია არასაბიუჯეტო საქმიანობის შედეგად მომსახურების და აქტივების მიწოდებით, ასევე სხვა მიწოდებებით წარმოქმნილი ფინანსური აქტივები, მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანებები. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი ასახულია როგორც მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს ხაზინის მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები და კლასიფიცირებულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაცია საბიუჯეტო სახსრებით წარმოშობილ დებიტორულ დავალიანებებზე გაანალიზებულია ხაზინის ელექტრონულ ბაზაში განთავსებულ წინასწარი (საავანსო) გადახდების მონაცემებთან მიმართებით.

დებიტორულმა დავალიანებებმა საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში შეადგინა 1 648 659 ლარი, ხოლო საანგარიშო წლის ბოლოს 2 455 294 ლარი.

ძირითადი აქტივები

ძირითადი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია საწყისი (ისტორიული) ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ცვეთის თანხით. საწყისი ღირებულება მოიცავს ძირითადი აქტივების შესყიდვის ფასს, ასევე ყველა იმ დანახარჯს, რაც დაკავშირებულია შეძენასთან, საკუთრების უფლების მოპოვებასთან და ექსპლუატაციაში შესვლასთან.

ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის ბრძანებით N289 საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ შესაბამისად სასარგებლო მომსახურეობის ვადით აქტივების ცვეთის დარიცხვის მეთოდით და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის ბრძანებით N439 „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის ასახვის შესახებ“ დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანებით დამტკიცებული წლიური ცვეთის ნორმები ძირითადი აქტივების თითოეული კატეგორიისთვის მერყეობს 0.75%-დან 50%-მდე. ძირითადი აქტივების დაჯგუფება ხდება საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად და ცვეთის დარიცხვის მიზნით ძირითადი აქტივების სააღრიცხვო ჯგუფები არ იქმნება. კანონმდებლობით ძირითადი აქტივებიდან ცვეთა არ ერიცხება - საბიბლიოთეკო ფონდებს, კულტივირებულ აქტივებს. ცვეთის თანხის აკუმულირება არ ხდება და დარიცხული ცვეთა ტარდება ხარჯებში, როგორც ძირითადი კაპიტალის მოხმარება ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამისად.

ძირითადი აქტივების მოვლა-შენახვასა და რემონტის დანახარჯები, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი აქტივების ღირებულება, განხილულია ხარჯებად, ხოლო არსებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესება – განახლება, რეკონსტრუქცია ან გაფართოება, რაც

მნიშვნელოვნად ზრდის საწარმოო სიმძლავრეს, ხარისხს ან ახანგრძლივებს არსებული ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადას, განიხილება როგორც ძირითადი აქტივების მიღება.

მატერიალური მარაგები და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შეძენასთან, წარმოებასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. მატერიალურ მარაგებში ასახულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული სტრატეგიული მარაგები, ნედლეული და მასალები, დაუმთავრებელი წარმოება, მზა პროდუქცია, გასაყიდად შეძენილი საქონელი და ასევე მცირეფასიანი აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ძირითადი აქტივების აღიარების კრიტერიუმს: ღირებულება ნაკლებია 500 ლარზე და ერთ წელზე მეტი გამოყენების ვადით.

ვალდებულებები

ვალდებულებები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ძირითადად, შეესაბამება საბიუჯეტო კლასიფიკაციას თუმცა, ამავე დროს, დაყოფილია მოკლევადიან და გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებებად.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხების სახით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის გადაყვანილია საანგარიშგებო ვალუტაში ამ თარიღის კურსით. აღნიშნული მონაცემები კორექტირებულ იქნა ფინანსთა სამინისტროს ვალდებულებების მონაცემების გათვალისწინებით. გრძელვადიანი სესხები მოიცავს მხოლოდ ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდიდან აღებულ გრძელვადიან სესხს. დანახარჯების აღიარება ხდება მაშინვე, ხარჯების სახით.

1) ხაშურის მუნიციპალიტეტსა და საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდს შორის საინვესტიციო დაფინანსების შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად განხორციელდა ,,საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის“ ფარგლებში 2 ცალი

კომპაქტორიანი თვითმცლელი ნაგავმზიდი მანქანის და 100 ცალი ნარჩენების კონტეინერის შეძენა:

- პროექტის ღირებულება: 504 448,42 ლარი აქედან სესხი - 359 400 ლარი, გრანტი - 145 048,42 ლარი, პროცენტი - 180 758 ლარი. 2021 წელს გადახდილი ძირი შეადგენს 51 342 ლარს, გადახდილი პროცენტი შეადგენს 26551 ლარს. დარჩენილი ძირი 231045 ლარი, პროცენტი 59357 ლარი.

2) ხაშურის მუნიციპალიტეტს და საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდს შორის საინვესტიციო დაფინანსების ხელშეკრულების ფარგლებში განხორციელდა ქვეპროექტის თანადაფინანსება ,,ქ. ხაშურში, თამარ მეფის ქუჩაზე მდებარე N7 საბავშვო ბაღის რეაბილიტაცია'':

- პროექტის ღირებულება: 904 286,84 ლარი აქედან სესხი - 452 143 ლარი, გრანტი - 271 286,47 ლარი, თანადაფინანსება - 180 857,37 ლარი, პროცენტი - 282 186 ლარი. 2021 წელს გადახდილი ძირი შეადგენს 42 777 ლარს, გადახდილი პროცენტი შეადგენს 39 327 ლარს, დარჩენილი ძირი 333 968 ლარი, პროცენტი 110 819 ლარი.

3) ხაშურის მუნიციპალიტეტს და საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდს შორის საინვესტიციო დაფინანსების შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად განხორციელდა ,,ქალაქ ხაშურში საფეხბურთო სტადიონის რეაბილიტაცია'', თანადაფინანსება:

- პროექტის ღირებულება: 6 503 473,09 ლარი აქედან სესხი - 3 251 736,50 ლარი, პროცენტი - 1 940 073 ლარი, რომლის გადახდაც დაიწყება 2022 წლიდან

გრანტი - 1 951 041,92 ლარი, თანადაფინანსება - 1 300 694,62 ლარი, საიდანაც გადახდილი თანხა 2021 შეადგენს 406 270,72ლარს, სულ გადახდილი თანხა შეადგენს 1 166 798,54 ლარს.

სულ 2021 წელს გადახდილი პროცენტი შეადგენს 65 878 ლარს, გადახდილი ძირი შეადგენს 94 119 ლარს.

სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სხვა კრედიტორული დავალიანებები წარმოადგენს მიმდინარე ვალდებულებებს, რომლებიც ძირითადად წარმოშობილია საბიუჯეტო სახსრებით განხორციელებული ოპერაციებიდან. მათ შორის საანგარიშგებო პერიოდში წარმოშობილი ვალდებულებები წარმოადგენენ უმნიშვნელო ნაწილს მთლიან დავალიანებაში. სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში ასახულია აგრეთვე ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები, წარმოქმნილი დარიცხვის ოპერაციებით და „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის“ პრინციპების

(უნივერსალობის) გათვალისწინებით.

ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის, გამოყენებულია სახაზინო სამსახურის ინფორმაცია თითოეული ორგანიზაციის კრედიტორული დავალიანების შესახებ თანხების მიმღების, წარმოშობის წლების და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად ხარჯების კატეგორიების მიხედვით.

კრედიტორული დავალიანება საანგარიშო წლის დასაწყისში შეადგენს 680 074 ლარს, ხოლო საანგარიშო წლის ბოლოს 673 607 ლარს.

სასამართლო გადაწყვეტილებით დაკისრებული გადასახდელებით წარმოქმნილი ვალდებულებებიდან საანგარიშო წელს ანაზღაურებული თანხა შეადგენს 32 391,85 ლარს;

კაპიტალი

წმინდა ღირებულება

წმინდა ღირებულება წარმოადგენს დამაბალანსებელ მუხლს, რომელიც გაანგარიშებულია საბიუჯეტო სახსრებით განხორციელებულ ხარჯებსა და შემოსავლებს (მ.შ. ბიუჯეტიდან მიღებულ დაფინანსებას) შორის სხვაობა, კორექტირებულია ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებით და აქტივების და ვალდებულებების ოპერაციების გარეშე წმინდა ცვლილებით (არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები).

საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი

საანგარიშო პერიოდის მოგების/ზარალის თანხების გაანგარიშებაში მონაწილეობს არასაბიუჯეტო საქმიანობის უფლების მქონე ა(ა)იპ-ების მიერ არასაბიუჯეტო საქმიანობის შედეგად გასულ წლებში მიღებული მოგება/ზარალის გაუნაწილებელი თანხები, აგრეთვე საანგარიშო წლის მოგება/ზარალის თანხა, რომელიც დარჩა გაუნაწილებელი.

ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება

ხარჯები

ხარჯების სტრუქტურა წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო (მიმდინარე) ხარჯები და კლასიფიცირებულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად. არასაბიუჯეტო საქმიანობის ნაწილში, ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული

პერიოდის დანახარჯები. საბიუჯეტო სახსრებით წარმოდგენილი ხარჯები არ არის დაკავშირებული შემოსავლების მიღებასთან. ის დაკავშირებულია საანგარიშგებო პერიოდში მიღებულ დაფინანსებასთან და პერიოდის დასაწყისისთვის მოთხოვნების სახით რიცხულ წინა წლებში მიღებულ დაფინანსებასთან.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციები ხარჯებს აღრიცხავენ საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად. კლასიფიკაციის მიხედვით ხარჯები იყოფა 8 ძირითად ჯგუფად, კერძოდ: შრომის ანაზღაურება, საქონელი და მომსახურება, ძირითადი კაპიტალის მოხმარება, პროცენტი, სუბსიდიები, გრანტები, სოციალური უზრუნველყოფა და სხვა ხარჯები.

შრომის ანაზღაურება გულისხმობს დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ასანაზღაურებლად ფულადი ან სასაქონლო ფორმით გაცემულ კომპენსაციებს. შრომის ანაზღაურება, მოიცავს ხელფასი ფულადი ფორმით და ხელფასი სასაქონლო ფორმით. ხელფასი ფულადი ფორმით მოიცავს თანამდებობრივი სარგო, წოდებრივი სარგო, პრემია, დანამატი, ჰონორარი, კომპენსაციას;

საქონელი და მომსახურება მოიცავს სახელმწიფო ერთეულების მიერ საქონლისა და მომსახურების შესყიდვის ხარჯებს, რომელიც გამოიყენება საბაზრო და არასაბაზრო ფასად საქონლისა და მომსახურების გასაწევად (მათ შორის, საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის უსასყიდლოდ მიწოდების მიზნით). საქონელი და მომსახურება მოიცავს შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება, მივლინებები, ოფისის ხარჯები, წარმომადგენლობითი ხარჯები, კვების ხარჯები, სამედიცინო ხარჯები, რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები, ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები, სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები, სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება;

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება - ძირითადი კაპიტალის მოხმარება წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, ფიზიკური ცვეთის, მორალური ცვეთისა და ჩვეულებრივი შემთხვევითი დაზიანების შედეგად, სახელმწიფო ერთეულის მფლობელობაში არსებული და მის მიერ გამოყენებული ძირითადი აქტივების ღირებულების შემცირებას. იგი იაგარიშება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის ბრძანებით N439 „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის ასახვის შესახებ“ დამტკიცებული ინსტრუქციის და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის ბრძანებით N289 საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის შესაბამისად;

პროცენტი მოიცავს პროცენტს საგარეო ვალდებულებებზე, საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა, სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე; **სუბსიდიები** წარმოადგენს საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე სახელმწიფო ერთეულის მიერ მიმდინარე მიზნებისათვის უსასყიდლოდ, დაუბრუნებლად გაცემულ ტრანსფერს.

გრანტები მოიცავს გრანტებს უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე, გრანტებს საერთაშორისო ორგანიზაციებზე და გრანტებს სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე;

სოციალური უზრუნველყოფა სოციალური უზრუნველყოფა არის ტრანსფერი ფულადი ან სასაქონლო ფორმით, რომელიც ხორციელდება მთელი მოსახლეობის ან მისი გარკვეული ნაწილის სოციალური რისკებისგან დაცვის მიზნით. იგი მოიცავს სოციალურ დაზღვევას, სოციალურ დახმარებას და დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება.

სხვა ხარჯები მოიცავს ქონებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, გარდა პროცენტისა და ტრანსფერებს, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული. ეს უკანასკნელი კი თავის მხრივ იყოფა მიმდინარე ტრანსფერებად, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული და კაპიტალურ ტრანსფერებად.

ეკონომიკური კლასიფიკაციის ზემო აღნიშნული მუხლების მიხედვით წარმოდგენილია ბიუჯეტით დამტკიცებული წლირი გეგმები (საკრებულოს მიერ დამტკიცებული გეგმა), საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმები (აღმასრულებელი ხელისუფლების მიერ საბიუჯეტო კოდექსის შესაბამისად დაზუსტებული გეგმები), ვალდებულება, მოთხოვნა, საკასო (ფაქტიური) ხარჯი (საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №424 ბრძანებით დამტკიცებული „სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად), დარიცხული ხარჯი (საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისის გამოყენების ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის შესაბამისად).

არაფინანსური აქტივებისა და მათზე ოპერაციების კლასიფიკაცია წარმოადგენს სახელმწიფო ერთეულის მიერ არაფინანსური აქტივების შეძენის და გასვლის ოპერაციების და არაფინანსური აქტივების დაჯგუფებას სახეების მიხედვით. იგი იყოფა იყოფა 4 ძირითად ჯგუფად, კერძოდ: ძირითადი აქტივები; მატერიალური მარაგები; ფასეულობები; არაწარმოებული აქტივები.

ძირითადი აქტივები

არის წარმოებული აქტივები, რომლებიც ერთ წელზე მეტი დროის განმავლობაში მრავალჯერადად ან განუწყვეტლივ გამოიყენება წარმოების ან მომსახურების პროცესში და რომელთა ღირებულებაც შეადგენს 500 ლარს და მეტს. ძირითადი აქტივები თავის მხრივ მოიცავს: შენობა-ნაგებობებს (მათ შორის საცხოვრებელი შენობებს, არასაცხოვრებელ შენობებს, საგზაო მაგისტრალებს, ქუჩებს, გზებს, ხიდებს, გვირაბებს, საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემებს, ელექტრო გადამცემ ხაზებს, მილსადენებს და სხვა ნაგებობებს რომელიც არ არის კლასიფიცირებული), მანქანა-დანადგარები და ინვენტარს (სატრანსპორტო საშუალებებს და სხვა მანქანა-დანადგარებსა და ინვენტარს), სხვა ძირითად აქტივებს (კულტივირებულ აქტივებს, ინტელექტუალური საკუთრების პროდუქტებს, არაწარმოებული აქტივების საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯებს).

მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები მოიცავს საქონელს, რომელიც ინახება შემდგომი გაყიდვის, საწარმოო პროცესში გამოყენების ან მომავალში მოხმარების მიზნით. მატერიალური მარაგები მოიცავს ნედლეული და მასალებს, დაუმთავრებელ წარმოებას, მზა პროდუქციას, შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილ საქონელს.

ფასეულებები

ფასეულობები წარმოებული საქონელია, რომლებსაც მნიშვნელოვანი ღირებულება გააჩნიათ. ისინი შეძენილია და ინახება, უპირველეს ყოვლისა, როგორც დაგროვების საშუალება და უმთავრესად არ გამოიყენება წარმოების ან მოხმარების მიზნით. მოსალოდნელია, რომ მათი რეალური ღირებულება დროთა განმავლობაში გაიზრდება, უკიდურეს შემთხვევაში, არ შემცირდება, ხოლო ხარისხი, სათანადო პირობებში შენახვისას, არ გაუარესდება.

არაწარმოებული აქტივები

არაწარმოებულ აქტივებს განეკუთვნება ბუნებრივად წარმოქმნილი ან სამართლებრივი თუ ბუღალტრული ოპერაციით შექმნილი აქტივები, რომელთა მიმართაც შესაძლებელია საკუთრების დაცვის უზრუნველყოფა. არაწარმოებული აქტივები მოიცავს მიწას, წიაღისეულს, სხვა ბუნებრივ აქტივებს და არაწარმოებული არამატერიალური აქტივებს.

არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ ანგარიში მოიცავს ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმებს (საკრებულოს მიერ დამტკიცებული გეგმა), საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმებს (აღმასრულებელი ხელისუფლებიე მიერ საბიუჯეტო კოდექსის შესაბამისად დაზუსტებული გეგმები), ვალდებულება, მოთხოვნა, საკასო (ფაქტიური) ხარჯებს (საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №424 ბრძანებით დამტკიცებული „სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია წარმოადგენს ფინანსური აქტივების შეძენისა და გასვლის, ვალდებულებების აღებისა და დაფარვის ოპერაციების, აგრეთვე, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაჯგუფებას სახეების მიხედვით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: ვალუტა დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა, სესხები, აქციები და სხვა კაპიტალი, სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, სხვა დებიტორული დავალიანებები. აღნიშნული კატეგორიები ჯგუფდება საშინაო და საგარეო აქტივებად.

ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ თავს იყრის ისეთი ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს წმინდა ღირებულების მოცულობაზე, მათ შორის, დებეტის მხარეს ნაშთი წლის დასაწყისისათვის, ხარჯები, არასაოპერაციო ხარჯები, ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები, აგრეთვე კრედიტის მხარეს ნაშთი წლის დასაწყისისათვის, ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება (საბიუჯეტო ორგანიზაციის ფინანსურ (ბუღალტრულ) ანგარიშებში ასახულია ბიუჯეტით გამოყოფილი ასიგნება, ხოლო ნაერთ ანგარიშში მუნიციპალიტეტის კანონმდებლობით კუთვნილი შემოსულობები და ა(ა)იპ-ების არასაბიუჯეტო შემოსავლები), და არასაოპერაციო შემოსავლები. საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგი, აქტივების და ვალდებულებების რაოდენობრივი ცვლილებები, გადაფასების შედეგად მიღებული ნამეტი/დანაკლისი, კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება ან ზარალი, ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულების აღიარება და სხვ.

არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში

მოიცავს ა(ა)იპ-ების მიერ საკუთარი სახსრებით (არასაბიუჯეტო შემოსავლები) მიღებულ შემოსულობებს და გადასახდელებს. ანგარიში მოიცავს წლის დასაწყისისათვის და საანგარიშო პერიოდი ბოლოსთვის ორგანიზაციის მოგება/ზარალის, გაუნაწილებელი მოგებისა და დაუფარავი ზარალის შესახებ ინფორმაციას.

არაფინანსური აქტივების მიღება -გასვლის შესახებ ანგარიში

მოიცავს არაფინანსური აქტივების საწყის და საბალოო მაჩვენებლებს, აგრეთვე მიღებისა (შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით, შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის, ბარტერი, არასაოპერციო შემოსავლები, გრანტები, სხვა შემოსავლებით, საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა, დანაკლისის აღდგენით, ანგარიშვალდებულ ან სხვა პირისაგან მიღება, სხვა მიღებები) და გასვლის (გაყიდვით,ბარტერით,არასაოპერაციო ხარჯები, აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით, ხელფასები სასაქონლო ფორმით, სუბსიდიებით, გრანტებით, სოციალური დახმარებებით, დანაკლისით, სხვა ხარჯებით, საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა, ძირითადი კაპიტალის მოხმარება, საქონელი და მომსახურებით, ანგარიშვალდებულ ან სხვა პირზე გადაცემა, სხვა გასვლები) ოპერაციებს.

არასოპერაციო შემოსავლებისა და არასაოპერაციო ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ ანგარიში

ანგარიში მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მოცულობის ან ღირებულების ცვლილებას, რომლებიც ოპერაციის შედეგს არ წარმოადგენს. არასაოპერაციო შემოსავლების ანგარიშზე, აღირიცხება აქტივისა და ვალდებულების ზრდა/კლება, რომელიც ოპერაციების შედეგად არ არის წარმოქმნილი ხოლო არასაოპერაციო ხარჯების ანგარიშზე აღირიცხება აქტივისა და ვალდებულების კლება/ზრდა, რომელიც ოპერაციების შედეგად არ არის წარმოქმნილი. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული დადებითი სხვაობა აისახება არასაოპერაციო შემოსავლების ანგარიშის კრედიტში შესაბამისი ანგარიშების დებეტთან

კორესპონდენციით, ხოლო უარყოფითი სხვაობა – არასაოპერაციო ხარჯების ანგარიშის დებეტში შესაბამისი ანგარიშების კრედიტთან კორესპონდენციით.
არასაოპერაციო შემოსავალი/არასაოპერაციო ხარჯი წარმოიშობა: ა) ფასების დონისა და სტრუქტურის ცვლილებების შედეგად აქტივის ან ვალდებულების ფულადი ღირებულების ცვლილების (გადაფასების) შედეგად იმის გათვალისწინებით, რომ აქტივი ან ვალდებულება რაოდენობრივად ან ხარისხობრივად არ შეცვლილა; ბ) უცხოურ ვალუტაში შეფასებული ფულადი მუხლების შემთხვევაში – ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად; გ) არსებული ობიექტების აქტივებად აღიარების ან აღიარების შეწყვეტის შედეგად; დ) აქტივების სხვა რაოდენობრივი და ხარისხობრივი ცვლილებების შედეგად, რომელიც შეიძლება იყოს განპირობებული სხვა სახის მოვლენებით: დ.ა) რომლებიც ცვლიან არსებული აქტივების ოდენობას; დ.ბ) რომელთა შედეგად ხდება იმ აქტივების ბალანსზე აყვანა ან ბალანსიდან მოხსნა, რომლებიც იყო აღმოჩენილი, შექმნილი, გაუქმებული ან განადგურებული. ე) აქტივების/ვალდებულებების რეკლასიფიცირების შედეგად, რაც შეიძლება განპირობებული იყოს აქტივის გამოყენების მიზნობრივი დანიშნულების შეცვლით. ბიუჯეტით განსაზღვრული მიზნობრივი ფონდებიდან ორგანიზაციის ვალდებულებების დაფარვა, ორგანიზაციის მიერ ანგარიშგებაში აისახება როგორც არასაოპერაციო შემოსავალი.

1. იმ მუხლების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის უზრუნველსაყოფად, რომლებიც მიეკუთვნება ბალანსს, მაგრამ არ აღირიცხება საბალანსო მუხლებად, შესაძლებელია ბალანსის საცნობარო მუხლებში აღრიცხვა.

2. საცნობარო მუხლში აღირიცხება ,,პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები“ (02) – ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ აღირიცხება ორგანიზაციის მიერ დროებით, პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობანი საწყისი ნაშთი 34 330 ლარი, საბოლოო ნაშთი 34 330 ლარი (კერძოდ ა(ა)იპ ,,საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრი'' 20 448 ლარი, რომელსაც შეადგენს დაავადებათა კონტროლისა და საზ. ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის მიერ დროებით სარგებლობაში გადმოცემული სამედიცინო ინვენტარი; ხაშურის მუნიციპალიტეტი 13882 ლარი, რომელსაც შეადგენს კულტურის სამინისტროს მიერ გადმოცემული კინო ჩვენების აპარატურა);

3. საცნობარო მუხლში ,,ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“ (04) – აღირიცხება ექსპლუატაციაში გადაცემული, ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები საწყისი ნაშთი

45 968 ლარი, საბოლოო ნაშთი 47 373 ლარი (ხაშურის მუნიციპალიტეტი და ა(ა)იპ-ები).

4. საცნობარო მუხლში „სრულად გაცვეთილი/ამორტიზირებული აქტივები ქსპლუატაციაში “ (08) – აღირიცხება ექსპლუატაციაში გადაცემული, ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი აქტივები. ხაშურის მუნიციპალიტეტის და ა(ა)იპ-ების საწყისი ნაშთი 9 952 933 ლარი, საბოლოო ნაშთი 9 962 460 ლარი.

დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, გაკეთდა ანალიზი თითოეული ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების სიზუსტის და მისი შესაბამისობის დასადგენად აღრიცხვის და ანგარიშგების არსებულ ნორმებთან, რაც, თავის მხრივ, გულისხმობდა ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების შესაბამისობის დადგენას საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან და კრიტერიუმებთან.

საბიუჯეტო დაწესებულებების მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშების ანალიზისას გამოვლინდა ბუღალტრული აღრიცხვის შედეგად გამოწვეული რიგი უზუსტობები, რამაც ჩვენს მიერ გამოვლენილი იქნა და გასწორებული იქნა საბიუჯეტო დაწესებულებებიდან და სახელმწიფო ხაზინიდან მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით. აღნიშნულიდან გამომდინარე უზუსტობებმა გავლენა ვერ მოახდინა ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგების ელემენტებზე, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის სახით.