

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები

1. ინსტრუქციების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისად მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე, სტანდარტების და ინსტრუქციების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინება ვერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების/წარდგენის დროს; ასევე, ამ გადახრების გამომწვევი მიზეზები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ინსტრუქციების:

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის წესის შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“;
- 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“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 5 აპრილის N99 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N424 ბრძანებით დამტკიცებული „სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“ ინსტრუქციები.

ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია;

- სსბასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა;
- სსბასს 2 – ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება;
- სსბასს 3 – სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები;
- სსბასს 4 – უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები;
- სსბასს 5 – ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები;
- სსბასს 9 – შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან
- სსბასს 12 – მატერიალური მარაგები
- სსბასს 13 – იჯარა;
- სსბასს 14 – ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები;
- სსბასს 17 – ძირითადი აქტივები;
- სსბასს 19 – ანაღრიცხვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები;
- სსბასს 21 – ფულადი სახსრების არწარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება;

სსბასს 23 – შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები);

სსბასს 24 – ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში;

სსბასს 26 – ფულადი სახსრების წარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება

სსბასს 31 – არამატერიალური აქტივები;

სსბასს 35 – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება;

სსბასს 36 – ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში;

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საანგარიშო პერიოდში მოქმედი სხვა სტანდარტები ბუღალტრულ აღრიცხვაში არ გამოყენებულა.

ანგარიშგების თაღირისთვის აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ დაწესებულებებში დასრულებული იყო ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის კანონმდებლობით განსაზღვრული სავალდებულო ინვენტარიზაცია.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები

სსბასს საფუძველზე დარიცხვის მეთოდით მომზადებული საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ ისეთი ინფორმაციას, რომელიც მომხმარებლებს შეუძლიათ გამოიყენონ რესურსების განაწილებაზე გადაწყვეტილების მისაღებად და ასახავს ავტონომიური რესპუბლიკის სახელისუფლებო ორგანოების ანგარიშვალდებულებასა და პასუხისმგებლობას, მისთვის მინდობილი რესურსების მიმართ. ეს ინფორმაციებია:

ა) ინფორმაცია, ფინანსური რესურსების წყაროების, განაწილებისა და გამოყენების შესახებ;

ბ) ინფორმაცია იმის შესახებ, როგორ დააფინანსა ერთეულმა თავისი საქმიანობები და როგორ შეასრულა ფულად სახსრებთან დაკავშირებული მოთხოვნები;

გ) ინფორმაცია, რომელის საფუძველზეც შეიძლება შეფასდეს საბიუჯეტო დაწესებულების ქმედუნარიანობა, დააფინანსოს თავისი საქმიანობები და შეასრულოს დაკისრებული პასუხისმგებლობები და ვალდებულებები;

დ) ინფორმაცია, ერთეულის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი ცვლილებების შესახებ; და

ე) აგრეგირებული ინფორმაცია, რომლის მიხედვით შესაძლებელია მიღწეული შედეგების მიხედვით შეფასდეს საბიუჯეტო ხარჯების ეფექტიანობა და მიზნობრიობის დაცვა:

- კანონიერად მოხდა თუ არა რესურსების განაწილება და გამოყენება, დამტკიცებული ბიუჯეტის შესაბამისად;

- მოხდა თუ არა რესურსების განაწილება და გამოყენება იურიდიული და სახელშეკრულებო მოთხოვნების, მათ შორის, შესაბამისი საკანონმდებლო ორგანოების მიერ დადგენილი ფინანსური შეზღუდვების შესაბამისად.

ავტონომიური რესპუბლიკის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და სახელმწიფო ხაზინაში წარდგენის ვალდებულება, აკისრია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება - სახაზინო სამსახურს.

უზრუნველყოფილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სისრულე. მოიცავს ყველა კონტროლირებული ერთეულის - ავტონომიური რესპუბლიკის სახელისუფლებო ორგანოების მიერ დაფუძნებულ და საბიუჯეტო კოდექსით საბიუჯეტო ორგანიზაციად განსაზღვრულ სსიპ-ს და ა(ა)იპ-ების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონსოლიდირებული, სსიპ-ს და ა(ა)იპ-ების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ერთიანი პრინციპით, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

მომზადების დროს, დაცულია ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლების ყველა კრიტერიუმი, არაარსებითი გამონაკლისების გარდა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო წლის საწყის თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების თარიღს შორის მომხდარი ყველა ეკონომიკური მოვლენა, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებია:

- ა) აქტივები;
- ბ) ვალდებულებები;
- გ) წმინდა აქტივები/კაპიტალი;
- დ) შემოსავლები;
- ე) ხარჯები;
- ვ) წმინდა აქტივებში /კაპიტალში განხორციელებული სხვა ცვლილებები;
- ზ) ფულადი სახსრების ნაკადები.

ავტონომიური რესპუბლიკის ყველა კონტროლირებული ერთეულების მიერ საბიუჯეტო ასიგნებები გამოყენებული იყო დამტკიცებული ბიუჯეტის შესაბამისად. საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსით და სახაზინო მომსახურების პრინციპებით განსაზღვრული მოთხოვნები, გადახდების განხორციელების წესებით დადგენილ ეტაპებზე (ვალდებულების რეგისტრაცია, წინასწარი გადახდა, დამოწმება) დაცულია, ხარჯები გაწეულია და ფინანსური ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდში აღიარებულია „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის“ მოთხოვნების დაცვით, რაც ითვალისწინებს: - შესაბამისი დაზუსტებული ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნების ზევით გადახდაზე ვალდებულების აღება დაუშვებელია; ასევე ასიგნებების ზევით ფინანსური ვალდებულების აღება დაუშვებელია, გარდა საქართველოს საერთაშორისო ხელშეკრულებებითა და მრავალწლიანი შესყიდვებით ნაკისრი ვალდებულებებისა.

საბიუჯეტო თანხების გადახარჯვა არ მომხდარა. ხარჯები არ გაწეულა ასიგნების გარეშე, კანონმდებლობით განსაზღვრული და სახაზინო მომსახურების პრინციპებით დაშვებული გამონაკლისები გამოყენებულია როგორც დარიცხვის მეთოდით ხარჯების აღრიცხვის, ასევე ბიუჯეტის საკასო შესრულების დროს, საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური და უწყვეტი მომსახურების ხარჯებთან მიმართებაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, ანგარიშგებაში მოცემული თითოეული ერთეული მომდევნო საბიუჯეტო წელს გამოყოფილი რესურსებით განაგრძობს ფუნქციების შესრულებას და პროგნოზირებად მომავალში არ იგეგმება რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
- ბ) ფინანსური შედეგების ანგარიშგებას;
- გ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) ბიუჯეტისა და რეალური თანხების შედარებას,
- ე) განმარტებითი შენიშვნას.

აქტივებისა და ვალდებულებების ან ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვა, საანგარიშო პერიოდში არ მომხდარა, რომელიც როგორც სსბასს ასევე მოქმედი კანონმდებლობით დაუშვებელია, გარდა გამონაკლისი შემთხვევისა. საანგარიშო პერიოდში გამონაკლისი შემთხვევას ადგილი არ ქონია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად არის ასახული მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები და მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები სსბასს განსაზღვრული

კრიტერიუმების მიხედვით. აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული მუხლისათვის ასახულია თანხები, რომელთა მიღება ან დაფარვა მოსალოდნელია:

ა) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არა უმეტეს თორმეტ თვეში (მოკლევადიანი); და

ბ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტ თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში (გრძელვადიანი).

ინსტრუქციით დადგენილი აუცილებელი მუხლების გარდა, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დამატებითი მუხლების წარდგენის საჭიროება არ არის.

ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავლებისა და ხარჯების ყველა მუხლი, როგორც ნამეტი ან დეფიციტი. შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები განსაზღვრულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით და გათვალისწინებულია სსბასს მოთხოვნები. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების გარდა, ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსური შედეგების ელემენტების ასახვას, არსებითობის ფაქტორის, შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლების შინაარსისა და ფუნქციების გათვალისწინებით, დამატებითი მუხლებისა და სახელწოდებების და წარდგენის თანამიმდევრულობის შეცვლის აუცილებლობა არ არის. ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის ქვეჯგუფი, რომლის დაჯგუფება/კლასიფიკაცია მოხდა ოპერაციების შინაარსის მიხედვით, ხოლო აღიარებული ხარჯების კლასიფიკაცია - მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამის ინფორმაციას იძლევა. ფუნქციების მიხედვით ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, ავტონომიური რესპუბლიკის შემოსავალი, კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც ავტონომიური რესპუბლიკის მხარჯავი დაწესებულებების მიერ თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის მიღებული ან მისაღები მომსახურების პოტენციალის, ასევე ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ასევე, მხარჯავი დაწესებულებების კონტროლირებული ერთეულების მიერ, თავისი სახელით ან მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია რომ შეფასდეს:

- ავტონომიური რესპუბლიკის ხელისფლების მიერ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამომუშავების უნარი და

- ავტონომიური რესპუბლიკის მოთხოვნილებები, ფულადი სახსრების გამოყენების შესახებ.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და განმარტებები წარმოდგენილია **სსბასს 2 – ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ**, შესაბამისად. სსბასს-დან გადახრა და ფულადი სახსრების აღიარების საფუძველად გამოყენებულია საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის ძირითადი პრინციპის - **დამოუკიდებლობა** - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკების რესპუბლიკური ბიუჯეტის დამოუკიდებლობა, რომელსაც უზრუნველყოფს საკუთარი შემოსულობები და ნაშთი, აგრეთვე საკუთარი გადასახდელების დამოუკიდებლად განსაზღვრის უფლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, როგორც ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო კომპონენტი, მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით. ანგარიშგებაში ფულად ნაკადებზე ინფორმაციის საფუძველს წარმოადგენს საბიუჯეტო და არასაბიუჯეტო სახსრებით ბიუჯეტების შესრულების ანგარიშგების მაჩვენებლები და სახაზინო ანგარიშებზე შემოსულობებისა და გადასახდელების აღრიცხვის მონაცემები.

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში ასახულია:

- საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი / დეფიციტი;

- სსბასს 3-ის თანახმად სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგები და აღიარებული შეცდომების კორექტირებები, რომლებიც განცალკევებით არის წარმოდგენილი.

ორ საანგარიშგებო თარიღს (საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი და დასასრული) შორის წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებია წმინდა აქტივების ზრდა ან შემცირება საანგარიშგებო პერიოდში. ანგარიშგებაში ასახულია შემოსავლებისა და ხარჯების ჯამური თანხა, იმ მუხლების ჩათვლით, რომელთა აღიარება ხდება უშუალოდ წმინდა აქტივებში/კაპიტალში, როგორცაა გადაფასებით განპირობებული ზრდა ან შემცირება, უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობები - აღიარებულია პირდაპირ წმინდა აქტივებში/კაპიტალში მომხდარ ცვლილებად.

სსბასს 24 თანახმად, ფინანსური ანგარიშგების ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მომზადებულია საკასო მეთოდის შესაბამისად. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება ინსტრუქციის თანახმად მომზადებულია მხოლოდ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის საბიუჯეტო სახსრების ნაწილში. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგება მომზადებულია საბიუჯეტო კოდექსის თანახმად, ფინანსური ანგარიშგებისგან დამოუკიდებლად. ავტონომიური რესპუბლიკის სამეურნეო ოპერაციების შინაარსი საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ძირითადი საქმიანობების აღწერა და შესაბამისი კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს საბიუჯეტო საქმიანობას, რესპუბლიკური პროგრამული ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საბიუჯეტო დაწესებულებები სსბასს 14 თანახმად ასახავს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მოვლენებს. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარ მოვლენებს მიეკუთვნება ისეთი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის. მოვლენები, რომლებზეც ერთეულს გააჩნია მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის პირობების არსებობაზე, განიხილება ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებად, ხოლო მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილ პირობებზე – ანგარიშგების თარიღის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენებად. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების შემთხვევაში ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირება ან ისეთი მუხლების აღიარება, რომლებიც მანამდე არ იყო აღიარებული, ხოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში აისახება ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მხოლოდ ისეთი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და მაკონტროლებელი ერთეულის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდში. შემდგომ, ანგარიშგების დამტკიცებისა და სახაზინო სამსახურის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღს შორის პერიოდში, მომხდარი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებით შენიშვნებში არ ხდება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები და წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები -იხ. დანართი ცხრილი 1

4. წინა პერიოდ(ებ)ის არაარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს არაარსებით შეცდომებს, ვინაიდან არ გამოვლენილა ანგარიშგების მომზადების დროს.

5. არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა

ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს არაარსებით შეცდომებს, ვინაიდან არ გამოვლენილა ანგარიშგების მომზადების დროს.

შენიშვნა N 2 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები რეგულირდება სსბასს 2 – „ფულადი სახსრების შესახებ ანგარიშგება“

ცნება და აღიარება

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე, ბანკებში მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით, იმ პირობით თუ ორგანიზაციას თავისუფლად შეუძლია გამოიყენოს და განკარგოს აღნიშნული თანხები.

ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

საბანკო ანგარიშებზე ვადიანი დეპოზიტები, რომელთა დაფარვის ვადა ანგარიშგების თარიღიდან სამ თვეზე მეტია, არ აღირიცხება როგორც ფულადი სახსრები. ასეთი ტიპის დეპოზიტები აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები.

ფული ავტონომიური რესპუბლიკის ხაზინის ანგარიშზე მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს, რომელიც განთავსებულია ავტონომიური რესპუბლიკის ხაზინის ერთიან ანგარიშზე.

სახაზინო სამსახურის მიერ ფულად სახსრებად აღიარდება ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტის შემოსავლების სახით მიღებული თანხები და საკუთარი ხარჯების დასაფინანსებლად განკუთვნილი სახსრები.

თავდაპირველი შეფასება

ფული და ფულის ექვივალენტები თავდაპირველი აღიარებისას აღიარდება რეალური ღირებულებით. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების ხასიათიდან გამომდინარე, ფულის რეალური და ნომინალური ღირებულება ერთმანეთს ემთხვევა.

ფულის და მისი ექვივალენტების შემოძინება ხორციელდება უმთავრესად შემდეგი გზებით:

- საბიუჯეტო შემოსავლები;
- საქონლისა და მომსახურების ღირებულების მიღება;
- გრანტის მიღება;
- საპროცენტო შემოსავლები;
- საგარანტიო თანხების მიღება;
- სხვა მიღებები.

შემდგომი შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი მუხლები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

ფულადი სახსრების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ხდება მესამე მხარეზე გადაცემა.

შენიშვნა N2 -ში მოცემულია ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი და საბოლოო ნაშთების შესახებ.

ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დაფიქსირდა 3,237.84 ათასი ლარით.

ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს იმ ფულად სახსრებს რომლებიც მიღებულია ავტონომიური რესპუბლიკის ხელისფულების მიერ დაფუძნებული სსიპ-ს და ა(ა)იპ-ს კომერციული საქმიანობიდან. ეს თანხები შემოსავლებად და ხარჯებად აღიარდება თავად სსიპ-ის და ა(ა)იპ-ის მიერ. სახაზინო სამსახურს გააჩნია ნაშთის სახით რიცხული თანხის ტოლფასი ვალდებულება შესაბამის სსიპ-ის და ა(ა)იპ-ის წინაშე.

სახაზინო სამსახური ფულადი სახსრების მოძრაობას ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრების ანგარიშებზე ასახავს შემდეგი ბუღალტრული გატარებებით;

1. ფულადი სახსრების მიღება,

დებეტი 1-11-2122 (ავტონომიური რესპუბლიკების არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში)

კრედიტი 2-13-1600 (ხაზინის მიერ საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის გადასახდელები არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით)

2. ფულადი სახსრების გასვლა

დებეტი 2-13-1600 (ხაზინის მიერ საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის გადასახდელები არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით)

კრედიტი 1-11-2122 (ავტონომიური რესპუბლიკების არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში).

ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრების ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრები ორგანიზაციების მიხედვით.

ათასი ლარი

N	ორგანიზაციის დასახელება	საწყისი ნაშთი	შემოსული თანხა	გასული თანხა	ნაშთი პერიოდის ბოლოს
1	სსიპ - ტექნიკური და სამშენებლო ლაბორატორია	90,218.58	94,274.18	114,258.13	70,234.63
2	სსიპ - ბათუმის ბულვარი	726,328.55	2,617,756.05	2,506,202.70	837,881.90
3	სსიპ - აჭარის არ სავაჭრო-სამრეწველო პალატა	43,320.50	77,325.00	90,471.50	30,174.00
4	ა(ა)იპ - ტურისტული პროდუქტების განვითარების სააგენტო	36,219.52	91,159.10	47,489.95	79,888.67
5	ა(ა)იპ - ბათუმის ბიზნესინკუბატორი	226,626.17	23,941.77	247,191.82	3,376.12
6	ა(ა)იპ - მელიტონ ბალანჩივაძის ხელოვნების სკოლა	551.24	20.00		571.24
7	ა(ა)იპ - ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის სამუსიკო სკოლა	18,136.58	7,120.00		25,256.58
8	ა(ა)იპ - რევაზ ლაღიძის სახელობის სამუსიკო სკოლა	245.18			245.18
9	ა(ა)იპ - მუხრან ვახტანგაძის სახელობის ბათუმის სპორტის სასახლე	168,212.99	640,349.29	611,496.37	197,065.91

10	ა(ა)იპ - თანამედროვე ხელოვნების სივრცე	19,982.28	7,160.00	5,363.00	21,779.28
11	ა(ა)იპ - მოსწავლე ახალგაზრდობის სასახლე	30,333.21	29,069.00	13,485.48	45,916.73
12	ა(ა)იპ - აჭარის ხალხური ხელოვნების სკოლა	7,150.88	142,195.48	103,431.63	45,914.73
13	ა(ა)იპ - ნიკოლოზ კანდელაკის სახელობის სამხატვრო სკოლა	16,476.71	52,475.00	52,043.52	16,908.19
14	ა(ა)იპ - აჭარის განათლების ფონდი	78.59	5,085.00	5,085.00	78.59
15	სსიპ აჭარის მუზეუმი	151,734.05	253,910.81	252,503.27	153,141.59
16	სსიპ - ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო თეატრი	31,789.07	116,384.00	141,969.77	6,203.30
17	სსიპ - აჭარის მ. კუხიანიძის სახელობის სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიური ანსამბლი "არსიანი"	58,906.01	244,897.00	230,805.82	72,997.19
18	სსიპ - ბათუმის სახელმწიფო მუსიკალური ცენტრი	99,613.54	85,675.00	74,498.35	110,790.19
19	სსიპ - აჭარის კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტო	723,332.85	1,230,733.70	1,384,598.25	569,468.30
20	სსიპ - აჭარის ვოკალური სახელმწიფო ანსამბლი ბათუმი	738.96	5,000.00	1,402.00	4,336.96
21	სსიპ - ბათუმის ილია ჭავჭავაძის სახელობის სახელმწიფო დრამატული თეატრი	98,815.26	228,508.50	155,307.91	172,015.85
22	სსიპ - აჭარის ხალხური ცეკვის სახელმწიფო ანსამბლი ხორუმი	8,538.45	26,932.55	35,320.14	150.86
23	ა(ა)იპ - აჭარის მწერალთა სახლი	1,300.00	200.00	795.00	705.00
24	ქ. ბათუმის საჩოგბურთო კომპლექსი	15,208.63	8,352.50	4,000.00	19,561.13
25	ხელოს პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	52.10	469,301.70	468,801.55	552.25
26	სსიპ - ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრი	81,417.44	491,921.39	310,071.42	263,267.41
27	სსიპ - აჭარის სატყეო სააგენტო	680,541.13	746,962.13	458,552.80	968,950.46
28	ა(ა)იპ - აგროსერვის ცენტრი	603,362.38	534,785.54	787,147.06	351,000.86
29	ა(ა)იპ ძალოსნობის კომპლექსი		2,400.00		2,400.00
30	სსიპ-აჭარის ა.რ. საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრი	2,513.56	113,080.00	107,058.87	8,534.69
		3,941,744.41	8,346,974.69	8,209,351.31	4,079,367.79

კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში აღრიცხულია ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის და სსიპ ბათუმის ბუღვარის კომერციული საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები.

საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის მე-7 მუხლის მე-8 ქვემუხლის შესაბამისად - ავტონომიური რესპუბლიკის სახაზინო სამსახური, საჯარო სამართლის იურიდიული პირები და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები უფლებამოსილნი არიან დამატებითი შემოსავლის მიღების

მიზნით გახსნან მიმდინარე ან/და სადეპოზიტო ანგარიშები კომერციულ ბანკებში. დაუშვებელია მიმდინარე ანგარიშზე ანგარიშის მფლობელმა განახორციელოს სხვა ოპერაციები, გარდა სახელმწიფო ხაზინაში გახსნილი ანგარიშიდან სახსრების გადატანისა, სახელმწიფო ხაზინაში გახსნილ ანგარიშზე სახსრების დაბრუნებისა, სადეპოზიტო ანგარიშზე თანხის გადატანისა და სადეპოზიტო ანგარიშიდან თანხის დაბრუნებისა.

სახაზინო სამსახურს რესპუბლიკური ბიუჯეტის ფულადი სახსრები ბიუჯეტის სასარგებლოდ დამატებითი შემოსავლის მიღების მიზნით თანხა განთავსებული აქვს კომერციულ ბანკში სადეპოზიტო ანგარიშზე - მოთხოვნამდე ანაზარი, შეაბამისად 2024 წლის პირველი იანვრისთვის სახაზინო სამსახურის მიერ განთავსებული საბიუჯეტო სახსრები კომერციულ ბანკში შედგენდა 50,000.00 ათას ლარს, ხოლო 2025 წლის პირველი იანვრისათვის კი 40,000.00 ათას ლარს.

სსიპ - ბათუმის ბულვარს კომერციული საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები ასევე განთავსებული აქვს კომერციულ ბანკში სადეპოზიტო ანგარიშზე, დამატებით შემოსავლის მიღების მიზნით. 2025 წლის პირველი იანვრისათვის სადეპოზიტო ანგარიშზე მისი ფულადი სახსრების ნაშთი შედგენს 1,001.47 ათას ლარს.

დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში მოცეულია საბიუჯეტო ორგანიზაციების ხაზინის სავალუტო ანგარიშებზე არსებული თანხები, რომლებიც გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში. შესაბამისი პერიოდის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით (იხ. ცხრილი)

N	ორგანიზაციის დასახელება	კრედიტორული დავალიანება USD/EUR	ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი	2023 წლის კრედიტორული დავალიანება GEL	კრედიტორული დავალიანება USD/EUR	ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი	2024 წლის კრედიტორული დავალიანება GEL
1	სსიპ "აჭარის მუზეუმი"	3,273.75 EUR	2.98	9,740.39	3,273.75 EUR	2.93	9,589.47
2	სსიპ აჭარის კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტო				300.00 USD	2.81	844.14
3	სსიპ "ბათუმის ილია ჭავჭავაძის სახელობის სახელმწიფო პროფესიული დრამატული თეატრი"	230.00 USD	2.69	618.56	230.00 USD	2.81	647.17
	აჭარის არ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის ამინისტრო - ერთჯერადი სოციალური დახმარება				553.95 EUR	2.93	1,622.63
5	აჭარის არ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის ამინისტრო - ერთჯერადი სოციალური დახმარება	621.22 USD	2.69	1,670.71	907.85 USD	2.81	2,554.51
	ჯამი			12,029.66			15,257.92

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები ცნება და აღიარება

მოთხოვნები არის აქტივი, რომელიც ორგანიზაციას უფლებას ანიჭებს მიიღოს ფული ან მომსახურება/საქონელი მეორე პირისგან, რომელთანაც განხორციელებულია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდები. მოთხოვნის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღნიშნული აქტივისგან.

საბიუჯეტო დაფინანსების შედეგად მიღებული რესურსი საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ გარდა სახაზინო სამსახურისა არ აღიარდება როგორც ფულადი სახსრები და განიხილება როგორც მოთხოვნები ხაზინის მიმართ, ხოლო სახაზინო სამსახურის მიერ აღნიშნული სახსრები აღიარდება როგორც ფული და შესაბამისი ვალდებულება.

მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- ✓ მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან;
- ✓ მოთხოვნები აქტივის გაყიდვიდან;
- ✓ მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი თანხებით;
- ✓ მოთხოვნები გრანტებიდან;
- ✓ მოთხოვნები დარიცხული პირგასამტეხლოებიდან;
- ✓ აქტივის პირობით გადაცემის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები;
- ✓ სხვა მოთხოვნები.

თავდაპირველი შეფასება

მოთხოვნების თავდაპირველი შეფასება ხდება მისაღები თანხით.

წინასწარ გადახდილი აქტივის შეფასება ხდება გადახდილი თანხის მიხედვით, ხოლო თუ თანხის გადახდა მოხდა უცხოურ ვალუტაში გადახდის დღეს არსებული ოფიციალური კურსის ეკვივალენტად ლარებში.

შემდგომი შეფასება

იმ შემთხვევაში, როცა ფულის ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის შემოსვლა ყოვნდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებისაგან განსხვავებული ვადით, ანაზღაურების რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირება არ ხდება.

ორგანიზაციები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახავს მოთხოვნების მიმდინარე და გრძელვადიან ნაწილებს. მოთხოვნის ნაწილი მიმდინარედ მიიჩნევა, თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში. გრძელვადიანია მოთხოვნის ნაწილი, რომელიც არ არის მიმდინარე.

გაუფასურება

ორგანიზაციები ყოველი ინვენტარიზაციის დროს ან საჭიროების შემთხვევაში ადგენს მოთხოვნების გაუფასურების ინდიკატორების არსებობას, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ და თუ ასეთი არსებობს, მაშინ ატარებს გაუფასურების ტესტს.

პირველ რიგში დგინდება გამოიწვია თუ არა რაიმე მოვლენამ აღნიშნული მოთხოვნის გაუფასურება. გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში აღიარდება ზარალი და მცირდება მოთხოვნის მიმდინარე ღირებულება.

თუ არსებობს დებიტორული დავალიანების გარკვეული ნაწილის გადაუხდელობის ალბათობა, დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობაზე მსჯელობს საინვენტარიზაციო კომისია. ორგანიზაციები, გაუფასურების ზარალს აღრიცხავს საექვო მოთხოვნების ანარიცხების აღიარების ან დებიტორის სრულად ჩამოწერის გზით.

ჩამოწერა

მოთხოვნების და დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა ხდება მაშინ, როდესაც

- ✓ ორგანიზაციებს მიღებული აქვს აქტივთან დაკავშირებული ყველა თანხა;

- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელდა ვალის პატიება;
- ✓ მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული ყველა უფლებები გადაეცა სხვა პირს;
- ✓ როდესაც ორგანიზაცია მიიღებს მომსახურებას ან უფლებას შესაბამის აქტივზე;
- ✓ თანხების მიღება შეუძლებელია. ამ შემთხვევაში ორგანიზაცია მთლიანად აკეთებს აქტივის

გაუფასურებას და შემდეგ ანულებს შესაბამის აქტივს და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალს. თუ ორგანიზაციამ მიიღო თანხები უკვე ჩამოწერილი აქტივიდან, მაშინ მიღებული თანხები აღირიცხება როგორც შემოსავალი ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში.

საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში და საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში ელიმინირებულია საბაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელების ანგარიშებთან (შენიშვნა 13).

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ გამოვლენილია გასულ წლებში წარმოშობილი და აღურიცხავი დებიტორული დავალიანებები, რომელიც ძირითადად წარმოშობილია და ეხება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ქონების განკარგვის შედეგად წარმოშობილ მოთხოვნებს. აღნიშნული ფაქტის შედეგად, რეტროსპექტულად მოხდა კაპიტალის და დებიტორული დავალიანებების გადაანგარიშება.

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგების აღრიცხვას მხარჯავი დაწესებულებები აწარმოებს სსზასს 12 სტანდარტის შესაბამისად „მატერიალური მარაგები“ და სააღრიცხვო პოლიტიკით დადგენილი მოთხოვნების გათვალისწინებით.

ცნება და აღიარება

მატერიალური მარაგები ისეთი აქტივებია, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების პროცესში ან გასანაწილებელი ნედლეულისა და მასალების სახით, ან განაწილების მიზნით ინახება ოპერირების ჩვეულებრივ რეჟიმში. მატერიალური მარაგები მოიცავს ქონებას, რომელიც მფლობელობაშია განაწილების მიზნით, მზა პროდუქციას, მოხმარებად ნედლეულსა და მასალებს, მცირეფასიან აქტივებს - ტექნიკა ინვენტარი და სხვა მოწყობილობებს.

მცირეფასიანი აქტივები ეს არის 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების ტექნიკა, ინვენტარი, მოწყობილობა და სხვა მცირეფასიანი აქტივები, თუ მათი გამოყენების ვადა 1 წელზე მეტია.

მატერიალური მარაგების შესყიდვის საკასო ოპერაციები გაიწევა ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის კატეგორიებიდან.

მატერიალური მარაგები აღრიცხვაში აისახება მაშინ, როდესაც ხდება მათზე საკუთრების ან კონტროლის უფლების მოპოვება.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მატერიალური მარაგების თავდაპირველი ღირებულება განისაზღვრება პირვანდელი ან შეძენის ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ყველა იმ ცვლილებების გათვალისწინებით, რასაც მათი შესყიდვის, უსასყიდლოდ მიღების ან წარმოების/მომსახურების შემდეგ ჰქონდა ადგილი. ასეთი ცვლილებებია: არსებითი გაუმჯობესება, გადაფასება, ამოწურვა, გამოფიტვა, ხარისხის გაუარესება, გაუთვალისწინებელი დამძვლება, შემთხვევითი დაზიანებით გამოწვეული დანაკარგები და სხვა დანაკარგები.

მატერიალური მარაგების მიღება აისახება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შეძენასთან, წარმოებასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, ყველა გადასახდელს დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სატრანსპორტო ხარჯებს, დამზადების ხარჯებს და ყველა იმ დანახარჯს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მატერიალური მარაგების შეძენასთან. შენახვისა და განაწილების ხარჯები არ ჩაითვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღებული მატერიალური მარაგების თავდაპირველი ღირებულება განისაზღვრება გადმოცემის მომენტისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით. გამონაკლისს წარმოადგენს საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღება, რომლის დროსაც გამოიყენება გადმოცემი ერთეულის მიერ ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობა.

სამართლიანი ღირებულების დადგენა ერთჯერადად (მატერიალური მარაგების არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებისას საჯარო სექტორის გარდა სხვა პირებიდან ან როდესაც მისი ღირებულება არ შეესაბამება რეალობას) შესაძლებელია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ექსპერტული შეფასებით ან სხვა სანდო ინფორმაციაზე დაყრდნობით, რაც გადაფასების მოდელის გამოყენებად არ ჩაითვლება.

იმ შემთხვევაში, თუ ხარჯთსარგებლიანობის პრინციპიდან გამომდინარე არ არის მიზანშეწონილი ექსპერტული შეფასების მომსახურების შესყიდვა და არ არსებობს სხვა სანდო ინფორმაცია რეალური ღირებულების დასადგენად, მარაგების შეფასება ხდება მიღების დოკუმენტით განსაზღვრული თვითღირებულებით.

იმ მარაგის რეალური ღირებულების განსასაზღვრად, რომელიც მიიღება არაგაცვლითი ოპერაციებიდან გამოიყენება შემდეგი საუკეთესო პრაქტიკა კლებადობით:

- ✓ მიმღების მიერ მოითხოვება მომწოდებლისგან ღირებულების ან თვითღირებულების მითითება. ამასთან, აფასებს მოწოდებული მონაცემების გონივრულობას და თუ გონივრულად ჩაითვლება, გამოყენებული იქნება ინფორმაცია;

- ✓ თუ ზემოთ აღნიშნული მეთოდით ვერ ხერხდება რეალური ღირებულების განსაზღვრა, მიმღები ორგანიზაცია დაიქირავებს მესამე დამოუკიდებელ მხარეს.

- ✓ აუქციონის მიზნებისთვის დადგენილი სარეალიზაციო ღირებულება ორგანიზაციის მიერ განისაზღვრება მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებად და არ ხდება გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების დადგენა.

მატერიალური მარაგები რომლებიც აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის მხარჯავ დაწესებულებებს შორის გადაცემულია როგორც მიმდინარე გრანტი სასაქონლო ფორმით ანგარიშგებაში ელიმინირებულია (ამოღებულია ანგარიშგებიდან).

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

წინასწარ გადახდილი აქტივის შეფასება ხდება გადახდილი თანხის მიხედვით, ხოლო თუ თანხის გადახდა მოხდა უცხოურ ვალუტაში გადახდის დღეს არსებული ოფიციალური კურსის ეკვივალენტად ლარებში.

გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ცხრილი N1-ში.

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში რეგულირდება სსბასს 35 – „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და სსბასს 36 - „ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში“

სსბასს 35 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისა და მომზადების პრინციპებს, როდესაც ერთეული აკონტროლებს ერთ ან რამდენიმე სხვა ერთეულს. სტანდარტი ადგენს კონტროლს, როგორც კონსოლიდაციის საფუძველს.

მხარჯავი დაწესებულება კონტროლს ახორციელებს როგორც საბიუჯეტო ორგანიზაციებზე, ასევე ავტონომიური რესპუბლიკის წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოებზე. სტანდარტის შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოიცავდეს მაკონტროლებელი ერთეულის ყველა კონტროლირებულ ერთეულს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ავტონომიური რესპუბლიკის წილობრივი მონაწილეობით შექმნილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები არ კონსოლიდირდება სტანდარტის მოთხოვნათა შესაბამისად. ავტონომიური რესპუბლიკის წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოებში არსებული წილების ასახვისათვის გამოიყენება კაპიტალ-მეთოდი.

ცნება და აღიარება

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში არის მხარჯავი დაწესებულების კონტროლს დაქვემდებარებულ ავტონომიური რესპუბლიკის წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოებში, მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში (ინვესტირებული ერთეულები) განხორციელებული როგორც თანხობრივი, ასევე ქონებრივი შენატანები. ამ ტიპის ინვესტიციები აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არსებობს მტკიცებულება, რომ ინვესტიცია შეძენილია და გამიზნულია მხოლოდ გასაყიდად შეძენიდან 12 თვის განმავლობაში. რა შემთხვევაშიც ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული და აღირიცხება თვითღირებულებით.

ინვესტიციის აღიარების საფუძველია ოპერაცია, რომელიც ადასტურებს ინვესტირებული ერთეულისთვის აქტივის გადაცემას. ინვესტიცია აღიარდება მხარჯავი დაწესებულების კონტროლს დაქვემდებარებულ სახელმწიფო წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოებში ფინანსური აქტივების ზრდის მუხლიდან განხორციელებული შენატანების საფუძველზე. სხვა შემთხვევაში

შენატანები აღიარდება ხარჯად, მიმდინარე ხარჯების დასაფინანსებლად - სუბსიდიები, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების დასაფინანსებლად - სხვა კაპიტალური ხარჯები.

საწარმოს კაპიტალში შენატანის გაზრდა/წილის შესყიდვა შესაძლებელია განხორციელდეს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს ბოლო 3 წლის (აუდირებული) ანგარიშებიდან 2 წელიწადში მაინც არ აქვს ზარალი .

თავდაპირველი და შემდგომი შეფასება

ინვესტიცია თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, როგორც გრძელვადიანი ფინანსური აქტივი. ინვესტიცია იზრდება ან მცირდება ინვესტირებული ერთეულის მიერ ინვესტიციის აღიარების თარიღის შემდეგ მიღებულ მოგებაში ან ზარალში მხარჯავი დაწესებულების წილის პროპორციულად. ინვესტიცია ასევე მცირდება ინვესტირებული ერთეულიდან განაწილების ფორმით მიღებული თანხებით.

მიღებული დივიდენდი არ აღიარდება შემოსავლად. დივიდენდის გამოცხადების შედეგად მცირდება ინვესტიცია და იზრდება მოთხოვნა საწარმოს მიმართ.

ინვესტიციის აღიარების თარიღის შემდეგ ინვესტირებული ერთეულის მიერ მიღებულ მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხარჯავი დაწესებულების წილი. იგივე თანხა აისახება ამავე დაწესებულების ნამეტსა და დეფიციტში.

თუ მხარჯავი დაწესებულების წილი ინვესტირებული ერთეულის ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს ინვესტირებულ ერთეულში, მხარჯავი დაწესებულება წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას.

მას შემდეგ, რაც მხარჯავი დაწესებულების წილი ნულამდე ეცემა, დამატებითი დეფიციტი და ვალდებულებები არ აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ადგილი აქვს ინვესტირებული ერთეულის სახელით იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების აღებას ან გადახდების შესრულებას. თუ ინვესტირებული ერთეული შემდგომში აღიარებს ნამეტს, მხარჯავი დაწესებულება განაახლებს თავისი წილის აღიარებას ამ ნამეტში მას შემდეგ, რაც მისი წილი ნამეტში გაუტოლდება დეფიციტში მის წილს, რომელიც არ ჰქონდა აღიარებული.

გაუფასურება

მხარჯავი დაწესებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადგენს ინვესტიციის გაუფასურების ინდიკატორების არსებობას, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ და თუ ასეთი არსებობს, მაშინ ატარებს გაუფასურების ტესტს. გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად და ამცირებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას.

ჩამოწერა

ინვესტიციების ჩამოწერა ხდება მაშინ, როდესაც

- 1) მხარჯავ დაწესებულებას მიღებული აქვს აქტივთან დაკავშირებული ყველა თანხა;
- 2) მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული ყველა უფლებები გადაეცა სხვა პირს;

3) თანხების მიღება შეუძლებელია. ამ შემთხვევაში მხარჯავი დაწესებულება მთლიანად აკეთებს აქტივის გაუფასურებას და შემდეგ ანულებს შესაბამის აქტივსა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალს. თუ მხარჯავმა დაწესებულებამ მიიღო თანხები უკვე ჩამოწერილი აქტივიდან, მაშინ მიღებული თანხები აღირიცხება როგორც შემოსავალი ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში.

მხარჯავი დაწესებულების მიერ საწარმოების მართვის უფლებით გადაცემის შემთხვევაში (მიუხედავად იმისა რომ მესაკუთრედ კვლავ შესაძლოა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა დარჩეს), თუ სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი და არსებითად აქციონერის ყველა უფლებამოსილება გადაეცემა მესამე პირს, საწარმოს თვითღირებულება ჩამოიწერება ბალანსიდან და აღიარდება ხარჯად. თუ შემდგომში მოხდება ამ წილის დაბრუნება, აღიარდება შესაბამისი შემოსავალი.

წარდგენა

მხარჯავი დაწესებულების კონტროლს დაქვემდებარებული სახელმწიფო წილობრივი მონაწილეობით შექმნილი საწარმოები, მის მიერ დადგენილ ვადაში, წარუდგენენ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რაც საჭიროა ინვესტიციების კაპიტალ-მთოდით აღრიცხვისთვის. საწარმოების აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების შემდეგ, წარდგენილ ინფორმაციასა და აუდიტირებულ ფინანსურ ინფორმაციას შუორის განსხვავებების არსებობის შემთხვევაში, მიღებული შედეგი აისახება, როგორც წინა პერიოდის არსებითი შეცდომის რეტროსპექტული გასწორება.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ მოხდა „ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“ 1-21-2000 ანგარიშის საწყისი ნაშთის გადანგარიშება, რომელიც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ წილობრივად დაფუძნებული ორგანიზაციების მიერ 2024 წელს წარმოდგენილი იქნა 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებები, სადაც შეცვლილი იყო მათი საკუთარი კაპიტალის მოცულობა. ასევე წარმოდგენილი დოკუმენტაციებით ირკვევა, რომ გავოტრების საქმისწარმოებაში მყოფი ორგანიზაციების საკუთარი კაპიტალის მოცულობა შეადგენდა - 0 ლარს აღნიშნული ფაქტის შედეგად, რეტროსპექტულად მოხდა კაპიტალის და დებიტორული დავალიანებების გადანგარიშება, კერძოდ „ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“ 1-21-2000 ანგარიშის საწყისი ნაშთი შემცირდა - -7862920 ლარის ოდენობით. 2024 წლის განმავლობაში „ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“ 1-21-2000 ანგარიში „კაპიტალ მეთოდის“ სახით გაიზარდა - 84752 ლარის ოდენობით. რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ 1. აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ წილობრივად დაფუძნებულ შპს აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეტანილი იქნა სსიპ აჭარის სატყეოს სააგენტოს ბალანსზე რიცხული ნერგები, ღირებულებით - 3552 ლარის ოდენობით, რაც შესაბამისად აისახა 1-21-2000 ანგარიშზე. 2. აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ წილობრივად დაფუძნებულ შპს აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეტანილი იქნა საქვეუწყებო დაწესებულება - საავტომობილო გზების დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული ავტომანქანა, ღირებულებით - 81200 ლარის ოდენობით, რაც შესაბამისად აისახა 1-21-2000 ანგარიშზე. 2024 წლის განმავლობაში „ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“ 1-21-2000 ანგარიში „სხვა ზრდის“ სახით გაიზარდა - 49487400 ლარის ოდენობით, რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ წილობრივად დაფუძნებულ სხვადასხვა ორგანიზაციების საწესდებო კაპიტალში შეტანილი იქნა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული უძრავ მოძრავი ქონება, ღირებულებით - 49487400 ლარის ოდენობით, რაც შესაბამისად აისახა 1-21-2000 ანგარიშზე. 2024 წლის განმავლობაში

„ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“ 1-21-2000 ანგარიში „სხვა კლების“ სახით შემცირდა - 90774206 ლარის ოდენობით, რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ წილობრივად დაფუძნებულ სხვადასხვა ორგანიზაციების საწესდებო კაპიტალიდან გამოტანილია უძრავ-მოძრავი ქონება, ღირებულებით - 90774206 ლარის ოდენობით, რაც შესაბამისად აისახა 1-21-2000 ანგარიშზე. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ მოხდა „სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნების“ 1-21-4000 ანგარიშის საწყისი ნაშთის გადაანგარიშება, რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ მიმდინარე წელს გამოვლენილია სამინისტროს ბალანსზე რიცხული ისეთი ქონება, რომელიც გასულ წლებში მოთხოვნამდე ვადით გადაცემული იყო შპს აჭარის პროექტების მართვის კომპანიაზე. შედეგად მოხდა რეტროსპექტულად აღნიშნული ქონების ბალანსიდან მოხსნა და „გრძელვადიანი ფულადი და არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით“ 1-21-4200 ანგარიშის საწყისი ნაშთის ზრდა - 107632926 ლარის ოდენობით. 2024 წლის განმავლობაში „სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნების“ 1-21-4000 ანგარიში „სხვა ზრდის“ სახით გაიზარდა - 5845000 ლარის ოდენობით. რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ მოხდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთების პრივატიზება, სადაც მყიდველებს საპრივატიზებო თანხის გადახდის ვალდებულება წარმოეშობათ 2026 წელს, შესაბამისად მათ მიმართ მოთხოვნა დაკვალიფიცირდა, როგორც - გრძელვადიან მოთხოვნის სახით და აისახა 1-21-4000 ანგარიშზე. 2024 წლის განმავლობაში „სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნების“ 1-21-4000 ანგარიში „მიმდინარე პერიოდის დაფარვით“ სახით შემცირდა - -181250 ლარის ოდენობით. რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ სხვადასხვა ორგანიზაციებმა, რომლის მიმართ აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს გააჩნდა გრძელვადიანი მოთხოვნა, წინსწრებით დაფარა გადასახდელი საპრივატიზებო თანხა, ვიდრე მოეთხოვებოდა ხელშეკრულებით. შესაბამისად, შემცირდა მათ მიმართ გრძელვადიანი მოთხოვნა და აისახა 1-21-4000 ანგარიშზე. 2024 წლის განმავლობაში „სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნების“ 1-21-4000 ანგარიში „რეკლასიფიცირებით“ სახით შემცირდა - -2330750 ლარის ოდენობით. რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ სხვადასხვა ორგანიზაციებს, ხელშეკრულების პირობის თანახმად 2025 წლისთვის დაუდგებათ გადასახდელი საპრივატიზებო თანხის გადახდის ვალდებულება, შესაბამისად აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრომ მოახდინა გრძელვადიანი მოთხოვნის რეკლასიფიცირება მოკლევადიანი მოთხოვნის სახით. რის გამოც შემცირდა მათ მიმართ გრძელვადიანი მოთხოვნა და აისახა 1-21-4000 ანგარიშზე. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ მოხდა „წილობრივი ინსტრუმენტების აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის“ 1-21-5200 ანგარიშის საწყისი ნაშთის გადაანგარიშება, რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ მიმდინარე წელს წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ირკვევა, რომ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მიერ წილობრივად დაფუძნებულ და გაკოტრების საქმისწარმოებაში მყოფი ორგანიზაციების საკუთარი კაპიტალის მოცულობა ნაცვლად - 19765244 ლარის, შეადგენს - 0 ლარს. უნდა აღინიშნოს, რომ აღნიშნული თანხა - 19765244 ლარი, ბალანსზე აღრიცხული იყო, როგორც გაუფასურებული. აღნიშნული ფაქტის შედეგად, რეტროსპექტულად მოხდა კაპიტალის და გაუფასურებული დებიტორული დავალიანებების გადაანგარიშება, კერძოდ „წილობრივი ინსტრუმენტების აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის“ 1-21-5200 ანგარიშის საწყისი ნაშთი შემცირდა - 19765244 ლარის ოდენობით.

შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები

მხარჯავი დაწესებულებები ძირითადი აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს სსბასს 17 სტანდარტის შესაბამისად - განსაზღვრული წესებით და პირობებით.

ძირითადი აქტივი არის გრძელვადიანი მატერიალური აქტივი, რომელიც გამოიყენება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებაში ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და ამ აქტივის გამოყენებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება.

ძირითადი აქტივებით ოპერაციები აღრიცხვაში აისახება მაშინ, როდესაც ხდება მათზე საკუთრების ან მუდმივი სარგებლობის უფლების მოპოვება ან დათმობა, ოპერაცია აღრიცხვაში აისახება მფლობელის შეცვლის ან კონტროლის უფლების გადაცემის მომენტში.

აქტივი აღიარდება ძირითად აქტივად, თუ:

- ✓ იმყოფება ორგანიზაციის კონტროლის ქვეშ და გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის;
- ✓ გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად და მისი ღირებულება აღემატება 500 ლარს.
- ✓ შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი აქტივის აღიარება და შეფასება

ძირითადი აქტივი, რომელიც შეძენილია გაცვლითი ოპერაციების შედეგად, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეფასდეს თვითღირებულებით.

ძირითადი აქტივის თვითღირებულება მოიცავს:

- ✓ შესყიდვის ღირებულებას, მათ შორის იმპორტის გადასახადებს და დაუბრუნებად შესყიდვის გადასახადებს, ნებისმიერი სავაჭრო თუ სხვა სახის ფასდათმობების გამოკლებით;
- ✓ აქტივის იმ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მიყვანაზე პირდაპირ მიკუთვნებად ხარჯებს, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ შეძლოს მენეჯმენტის განზრახვასთან შესაბამისად ფუნქციონირება;
- ✓ აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის (ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულების) ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, თუ ვალდებულება წარმოიშვება მაშინ, როდესაც მოხდება საგნის შესყიდვა.

პირდაპირ მიკუთვნებად ხარჯებს წარმოადგენს:

- ✓ ადგილმდებარეობის მომზადების ხარჯები;
- ✓ თავდაპირველი მიწოდების და დამუშავების ხარჯები;
- ✓ მონტაჟისა და აწყობის ხარჯები;
- ✓ პროფესიული მომსახურების საფასური;
- ✓ ტესტირების დანახარჯები, რომელიც გაიწევა იმის დასადგენად, მუშაობს თუ არა აქტივი გამართულად.

გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ იგი ზრდის აქტივის გამოყენების ვადას ან ზრდის მის მომსახურების პოტენციალს. ნებისმიერი სხვა დანახარჯი აღიარდება, როგორც ხარჯი ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში.

ძირითადი აქტივის განუყოფელი ნაწილი აღიარდება არსებით გაუმჯობესებად და აისახება როგორც აქტივის მიღება. ძირითადი აქტივის განუყოფელ ნაწილად აღიარების კრიტერიუმებია მისი დემონტაჟის შესაძლებლობა მისი ან ძირითადი აქტივის დაუზიანებლად: თუ სხვა აქტივზე მისი მონტაჟის დანახარჯი არსებითია და თუ მისი დემონტაჟი იწვევს ძირითადი აქტივიდან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის არსებითად შემცირებას.

თუ აქტივის მიღება ხდება არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად, მისი თვითღირებულება განისაზღვრება მიღების თარიღისთვის დადგენილი სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით. რეალური ღირებულების დადგენა ერთჯერადად შესაძლებელია სანდო ინფორმაციის არსებობის შემთხვევაში, რაც სამართლიანი ღირებულების მოდელის გამოყენებად არ ჩაითვლება. ამასთან, ძირითადი აქტივის საჯარო სექტორის ერთეულიდან არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის აღიარებისთვის გამოიყენება გადმომცემი ერთეულის მიერ ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობა.

აქტივის საჯარო სექტორის გარდა სხვა კერძო სექტორისგან, საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან და ასევე უცხო ქვეყნის მთავრობებიდან არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღების შემთხვევაში, მოცემული აქტივი აღიარდება სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით.

იმ შემთხვევაში, თუ ხარჯთსარგებლიანობის პრინციპიდან გამომდინარე არ არის მიზანშეწონილი ექსპერტული შეფასების მომსახურების შესყიდვა და არ არსებობს სხვა სანდო ინფორმაცია რეალური ღირებულების დასადგენად, ძირითადი აქტივების შეფასება ხდება მიღების დოკუმენტით განსაზღვრული თვითღირებულებით.

აქტივის რეალური ღირებულების განსაზღვრად, რომელიც სახაზინო სამსახურმა მიიღო არაგაცვლითი ოპერაციებიდან გამოიყენება შემდეგი საუკეთესო პრაქტიკა კლებადობით:

- ✓ მხარჯავი დაწესებულება შეეცდება მოიპოვოს მსგავსი აქტივის საბაზრო ფასი;
- ✓ თუ საბაზრო ფასები პრაქტიკულად არ არის ხელმისაწვდომი, მხარჯავი დაწესებულება გამოიყენებს მსგავსი აქტივის ბოლო შემენის ხარჯებს;
- ✓ თუ ფასის განსაზღვრა შეუძლებელია ბაზრის ან შიდა შესყიდვების მონაცემების საფუძველზე, მხარჯავი დაწესებულება მოითხოვს მომწოდებლისგან ღირებულების ან თვითღირებულების მითითებას. ამასთან, აფასებს მოწოდებული მონაცემების გონივრულობას და თუ გონივრულად ჩაითვლება, გამოყენებული იქნება ინფორმაცია;
- ✓ და ბოლოს, თუ ზემოთ ჩამოთვლილი მეთოდებით ვერ ხერხდება რეალური ღირებულების განსაზღვრა, მხარჯავი დაწესებულება დაიქირავებს მესამე დამოუკიდებელ მხარეს.

შექმნილი აქტივის ღირებულება განისაზღვრება შემენილი აქტივის ანალოგიურად. ძირითადი აქტივი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აისახება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რაც გულისხმობს ყოველი წლის ბოლოს ძირითადი აქტივის საბალანსო ღირებულებით ასახვას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საცნობარო ანგარიშებზე ასახული აქტივების რეალური ღირებულების დადგენა განიხილება არსებითი შეცდომების შესწორებად და აისახება რეტროსპექტულად.

მხარჯავის მიერ აღურიცხავი აქტივების რეალური ღირებულების დადგენა განიხილება არსებითი შეცდომების შესწორებად და აისახება რეტროსპექტულად.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაწეული ხარჯი

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაწეული დანახარჯები ნაწილი კაპიტალიზდება აქტივის თვითღირებულებაზე, ხოლო ნაწილი ჩამოიწერება პერიოდის შედეგების ანგარიშგებაში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ძირითადი აქტივების ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯები, რომლებიც უნარჩუნებენ აქტივს მოსალოდენელ ეკონომიკურ სარგებელს ან მომსახურების პოტენციალს, აღიარდება პერიოდის შედეგების ანგარიშგებაში როგორც ხარჯი, იმიტომ, რომ ისინი არ ზრდიან აქტივის სამომავლო ეკონომიკურ ღირებულებას. ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები მოიცავს შრომის და ნედლეულის ხარჯებს და შეიძლება მოიცავდეს მცირე და სათადარიგო ნაწილების ხარჯებსაც. იმ შემთხვევაში, თუკი მოსალოდნელია რომ გაწეული ხარჯის შედეგად მოცემული

აქტივიდან დამატებითი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და აქტივის ღირებულების სანდოდ შეფასება შესაძლებელია, მაშინ ასეთი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის ღირებულებაზე.

იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაციის დროს დაწესებულება გამოავლენს რაოდენობრივ ან მოცულობით ცვლილებებს, გამოვლენილი ცვლილებები აისახება, როგორც კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად.

ცვეთა

დაწესებულებები ძირითად აქტივებზე ცვეთის დარიცხვას აწარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ცვეთადი თანხა განისაზღვრება აქტივის თვითღირებულებასა და მის ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით. ნარჩენი ღირებულება, როგორც წესი, უმნიშვნელოა და არის ნულის ტოლი.

ძირითად აქტივს ცვეთა ერიცხება მას შემდეგ, როცა შესაძლებელი იქნება მისი გამოყენება, ანუ მაგ: როცა აქტივი არის იმ ადგილას და ისეთ მდგომარეობაში, რომელიც აუცილებელია დაწესებულების დასახული მიზნებისა და დანიშნულების მისაღწევად.

ძირითად აქტივს ცვეთა აღარ ერიცხება მას შემდეგ, როდესაც ხდება მისი აღიარების შეწყვეტა.

2021 წლის პირველ იანვრამდე ძირითად აქტივებს, მიუხედავად იმისა, საანგარიშო წლის რომელ თვეშია იყო მიღებული, ცვეთა ერიცხება სრული კალენდარული წლისათვის. 2021 წლის პირველი იანვრიდან დაწესებულებები ცვეთის პროპორციული დარიცხვისათვის იყენებს თვეების მიხედვით დამრგვალების მეთოდს.

2021 წლის პირველი იანვრიდან მიღებული ახალი ცვეთადი აქტივებისთვის სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დადგენილი მინიმალური ვადების გათვალისწინებით. ექსპლუატაციაში მყოფ ცვეთად აქტივებს დაწესებულებები აღიარებს თვითღირებულებით და მომსახურების ვადები განისაზღვრება 2021 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული ცვეთის ნორმების შესაბამისად.

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, აქტივს თავიდან განესაზღვრება სასარგებლო მომსახურების ვადა. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრისას არ გაითვალისწინება ცვეთის ინსტრუქციით დადგენილი სასარგებლო მომსახურების მინიმალური ვადები.

იმ აქტივებზე, რომელთა სასარგებლო მომსახურების მინიმალური ვადები არ არის განსაზღვრული მოქმედი კანონმდებლობით, ცვეთის დარიცხვისთვის დაწესებულება იყენებს ერთგვაროვანი (ანალოგიური) აქტივებზე არსებული სასარგებლო მომსახურების მინიმალურ ვადებს.

ცვეთადი აქტივის გადაფასების შედეგად ან მისი არსებითი გაუმჯობესების შემთხვევაში, აქტივის ღირებულების ზრდის/აღიარების შემდეგ, მოცემული აქტივის ცვეთის თანხა კორექტირდება შემდეგი პერიოდებისათვის, რათა მოხდეს აქტივის საბალანსო ღირებულების სისტემატური განაწილება აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ ასეთი გადაფასების შედეგად იზრდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაც, ცვეთის განსაზღვრისათვის გაზრდილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე იყოფა აქტივის გაზრდილი ღირებულება.

ცვეთადი აქტივის გადაფასების შედეგად აქტივის ღირებულების შემცირების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის შემდგომი პერიოდების ცვეთის თანხა კორექტირდება, რათა მოხდეს აქტივის საბალანსო ღირებულების სისტემატური განაწილება აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ ასეთი გადაფასების შედეგად მცირდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაც, ცვეთის განსაზღვრისათვის შემცირებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე იყოფა აქტივის შემცირებული ღირებულება.

სრულად გაცვეთილი აქტივის გადაფასებისას, მოცემული აქტივის ცვეთად თანხად განისაზღვრება გადაფასების შედეგად განსაზღვრული თანხა, რომელსაც ცვეთა ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და რომლის განსაზღვრისას არ გაითვალისწინება მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი სასარგებლო მომსახურების მინიმალური ვადები.

ცვეთადი აქტივის გადაფასებისას მოცემული აქტივის პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულების და აკუმულირებული (დაგროვილი) ცვეთის გადაანგარიშებისას დაწესებულება იყენებს გადაფასების ელიმინაციის მეთოდს.

ანგარიშგების კონსოლიდაციის შედეგად ელიმინირებულია ის ძირითადი აქტივები, რომელთა გადაცემა განხორციელდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის მხარჯავ დაწესებულებებს შორის, სასაქონლო კაპიტალური გრანტების სახით.

შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისას გამოიყენება სსბას 31 სტანდარტი - „არამატერიალური აქტივები“

არსი და კლასიფიკაცია

არამატერიალური აქტივი არის იდენტიფიცირებადი არაფულადი, განცალკევებადი აქტივი, ფიზიკური ფორმის გარეშე.

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

აქტივი აღიარდება არამატერიალურ აქტივად თუ:

- ✓ აქტივი იდენტიფიცირებადია;
- ✓ ერთეული აკონტროლებს აღნიშნულ აქტივს;
- ✓ მოსალოდნელია, რომ ერთეული მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს ან მომსახურების პოტენციალს;
- ✓ გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად;
- ✓ შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისას მხარჯავი დაწესებულება იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებელისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, შეღავათების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ და დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებისათვის გაწეულ პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

შენიშვნა N 12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები

შენიშვნა N 12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები (იხ. ცხრილი N 25)

აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აღებული აქვს შემდეგი სახის სესხები:

1. 2010 წლის 20 ივლისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის“ განხორციელების მიზნით 3,000,000 ევროს ოდენობით, ბანკი EBRD, სამუშაოების მიმღები შპს აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია. ათვისებული - 3,000,000 ევროდან დარჩენილი გადასახდელი ძირი თანხა შეადგენს - 506927 ევროს.

2. 2009 წლის 6 აპრილს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება - „ბათუმში კომუნალური ინფრასტრუქტურის დაწესებულებათა რეაბილიტაციის II ფაზის პროექტთან დაკავშირებით“ განხორციელების მიზნით 6,700,000 ევროს ოდენობით. ბანკი KFW, სამუშაოების მიმღები ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერია. ათვისებული - 6,700,000 ევროდან დარჩენილი გადასახდელი ძირი თანხა შეადგენს - 1787400 ევროს.

3. 2019 წლის 8 აპრილს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების პროგრამა, საქართველო“ განხორციელების მიზნით 40,000,000 ევროს ოდენობით. ბანკი KFW, სამუშაოების მიმღები სს აჭარის წყლის ალიანსი. ათვისებული - 13320017 ევროდან დარჩენილი გადასახდელი ძირი თანხა შეადგენს - 7608017 ევროს.

4. 2023 წლის 6 ივნისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის“ განხორციელების მიზნით 19,000,000 ევროს ოდენობით, ბანკი EBRD, სამუშაოების მიმღები შპს აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია. ათვისებული - 2600972 ევროდან დარჩენილი გადასახდელი ძირი თანხა შეადგენს - 2600972 ევროს.

5. საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 14 ივნისის N1074 განკარგულების შესაბამისად საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკას სესხის სახით გამოუყო 20,000,000 ლარი. საფუძველზე, 2021 წლის 29 დეკემბერს კანადურ კომპანია WESTINCOR LIMITED (მოქმედი საქართველოში მისი ფილიალის „ვესტინკორ ლიმიტედ საქართველოს“ სახით) და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსა და შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიას“ შორის გაფორმდა მორიგების ხელშეკრულება დავალიანების დასაფარად. ათვისებული - 20,000,000.00 ლარიდან დარჩენილი გადასახდელი ძირი თანხა შეადგენს - 14,755,517 ევროს

შენიშვნა 13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

ცნება და აღიარება

ვალდებულება არის ერთეული მიმდინარე მოვალეობა, რომელიც წარმოშობილია წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად, ხელშეკრულების, კანონმდებლობის ან კანონის სხვა მოქმედების საფუძველზე, რომლის შესრულება გულისხმობს მომავალში ერთეულიდან მომსახურების პოტენციალის ან ეკონომიკური რესურსების გადინებას. მიმდინარე მოვალეობა არსებობს მაშინ, როცა ადგილი ჰქონდა მავალდებულებელ მოვლენას წარსულში და არ არსებობს სხვა რეალისტური ალტერნატივა მისი დაფარვის გარდა. ერთეული ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. ვალდებულების მიმდინარე განსაზღვრისთვის არ ხდება გადახდების დისკონტირება მაშინაც კი, თუ ვალდებულების გადახდა გადავადებულია ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობისგან განსხვავებული პირობით.

ჩამოწერა

ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იგი დაიფარა, გაუქმდა ან ვადა გაუვიდა. იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაქტის პირობები მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება ძველი ვალდებულების ჩამოწერა და ახალი ვალდებულების აღრიცხვა.

წარდგენა

ერთეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახავს ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიან ნაწილებს. ვალდებულების ნაწილი მიმდინარედ მიიჩნევა, თუ:

- ✓ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ✓ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში;
- ✓ ერთეულს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების ის პირობები, რომლის მიხედვითაც ვალდებულებების დაფარვა შესაძლებელია წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების გზით, კონტრაგენტის სურვილის შესაბამისად, გავლენას არ ახდენს მის (ვალდებულებების) კლასიფიკაციაზე.

გრძელვადიანია ვალდებულების ნაწილი, რომელიც არ არის მიმდინარე.

სახაზინო სამსახურის მიერ საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის გადასახდელები არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით აღრიცხულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ხელისუფლების მიერ დაფუძნებული საჯარო სამართლის (სსიპ) და არაკომერციული (არამომგებიანი) იურიდიული პირის (ა(ა)იპ) სტატუსის მქონე დაწესებულებების კომერციული საქმიანობით მიღებული ფულად სახსრებზე (საკუთარი სახსრები) ვალდებულებები.

სსიპ - ი და ა(ა)იპ-ი ახორციელებენ რა კომერციულ საქმიანობას ღებულებოზენ შემოსავლების სახით ფულად სახსრებს, რომლებიც ირიცხება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, თითოეული ამ ორგანიზაციებისათვის გახსნილ ქვეანგარიშებზე. აღნიშნული სახსრებს ეს ორგანიზაციები განკარგავენ ხაზინის მეშვეობით. შესაბამისად კომერციული საქმიანობით მიღებულ ფულად სახსრებზე ორგანიზაციებს გააჩნიათ მოთხოვნები 1-13-1230 - საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში, ხოლო ხაზინას გააჩნია მიღებულ ფულად სახსრებზე აღნიშნული ორგანიზაციების მიმართ 2-13-1600 - ხაზინის მიერ საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის გადასახდელები არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით.

ანგარიშგების კონსოლიდაციისას ზემოაღნიშნული ვალდებულებები და მოთხოვნები ელიმინირდება.

შენიშვნა N14 შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან

შემოსავლების აღრიცხვა არაგაცვლითი ოპერაციებით რეგულირდება სსპას 23 – „შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან“.

არაგაცვლითი ოპერაცია ისეთი ოპერაციაა, რომლის დროსაც სახაზინო სამსახური იღებს რესურსებს და სანაცვლოდ პირდაპირ არ იხდის, ან იხდის ნომინალურ საფასურს.

ავტონომიური რესპუბლიკას გააჩნია არაგაცვლითი ოპერაციებიდან მიღებული შემდეგი სახის შემოსავლები:

- ✓ საგადასახადო შემოსავლები (საკასო მეთოდით სახელმწიფო ხაზინა)
- ✓ ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე არსებული სახელმწიფო ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილი
- ✓ ფულადი და სასაქონლო გრანტები ;
- ✓ ნატურალური ფორმით მიღებული საქონელი, მომსახურება/შესრულებული სამუშაოები;
- ✓ შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით - სანქციები და ჯარიმები ხელშეკრულების პირობების დარღვევისთვის;
- ✓ სადაზღვევო შემთხვევის შედეგად მიღებული ანაზღაურება.

არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღებული აქტივის თავდაპირველი შეფასება ხორციელდება მისი მიღების თარიღისათვის არსებული რეალური ღირებულებით.

აქტივად აღიარებული არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღებული რესურსი აღიარდება როგორც შემოსავალი, თუ არ არსებობს ვალდებულების აღიარების მოთხოვნა. შემოსავალი აღიარდება ვალდებულების შესრულების კვალდაკვალ.

როდესაც ხორციელდება ვალდებულებად აღიარებული მიმდინარე მოვალეობა, მაშინ მცირდება აღიარებული ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და შემოსავალში აღიარდება ამ შემცირების ტოლი თანხა.

საგადასახადო

საგადასახადო შემოსავლები სახაზინო სამსახურის მიერ აღირიცხება საკასო მეთოდით სახაზინო ამონაწერის საფუძველზე.

სახელმწიფო ქონება

ავტონომიური რესპუბლიკის შემოსავალს ასევე წარმოადგენს სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მიერ, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე განთავსებული სახელმწიფო ქონების გაყიდვიდან და იჯარიდან მიღებული თანხის 35%, რომელიც ირიცხება ავტონომიურ ბიუჯეტში. აღნიშნული შემოსავლებს საკასო მეთოდით აღრიცხავს სახაზინო სამსახური და მიუხედავად იმისა, რომ ამ სახის შემოსავლები ირიცხება ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამის კოდებზე, ბუღალტრულ ჩანაწერებში ისინი აღრიცხულია, როგორც სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული გრანტები ფულადი ფორმით.

გრანტები

თანხის პირობით მიღებისას, თუ პირობის შეუსრულებლობის შემთხვევაში თანხა ექვემდებარება უკან დაბრუნებას - არ აღიარდება შემოსავალი და აღიარდება ვალდებულება. შემოსავლის აღიარება ხდება პირობის შესრულების პროპორციულად და ამასთანავე შესაბამისი თანხით მცირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება.

საჯარო სექტორის გარდა სხვა ორგანიზაციებიდან არაფულადი ფორმით მიღებული გრანტების შემთხვევაში ფორმდება მიღება ჩაბარების აქტი ან სხვა დოკუმენტი, სადაც გრანტის გამცემი უთითებს გადმოცემული აქტივის ღირებულებას. აქტივის აღიარება ხდება გრანტის გამცემის მიერ მითითებული ღირებულებით. თუ აქტივის ღირებულება განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში, სამუშაო ვალუტაში

მისი გამოსახვისთვის გამოიყენება მიღება-ჩაბარების აქტის ან სხვა დოკუმენტის შექმნის თარიღისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი.

იმ შემთხვევაში, როცა დონორის მიერ უსასყიდლოდ გადმოსაცემი საქონლის შესყიდვის ღირებულება დასტურდება მხარეთა შორის გაფორმებული დოკუმენტაციის საფუძველზე და მხარე არის სახაზინო სამსახური და დგინდება მიღებული აქტივის თვითღირებულება, არ ხდება აქტივის შეფასება და შემოსავალი აღიარდება დოკუმენტაციაში მითითებული თანხით.

თუ ნატურალური ფორმით მიღებული მომსახურების ან შესრულებული სამუშაოების საიმედოთ შეფასება შეუძლებელია, ასეთ შემთხვევაში არ აღიარდება არც შემოსავლები და არც ხარჯები და მიღებულ მომსახურებასთან დაკავშირებით სახაზინო სამსახური ამჟღავნებს ინფორმაციას განმარტებით შენიშვნებში.

სახაზინო სამსახური აღრიცხავს საკასო მეთოდით ასევე გრანტებს რომლებიც ჩარიცხულია რესპუბლიკური ბიუჯეტში და მიღებულია ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფის დაწესებულებების მიერ.

პირგასამტეხლოები შემოსავლად აღიარდება, მაშინ, როდესაც სახაზინო სამსახური მოიპოვებს ფულადი სახსრების მოთხოვნის კანონიერ უფლებას, რაც შეიძლება მოხდეს სახაზინო სამსახურის მიერ გადაწყვეტილების გამოქვეყნებისას (მ.შ. წერილის გაგზავნისას) ან მაშინ, როდესაც დაგვიანებული გადახდა ან სხვა დარღვევა ავტომატურად იწვევს პირგასამტეხლოს დარიცხვას.

პირგასამტეხლო აღიარდება იმ შემთხვევაშიც, თუ პირგასამტეხლოს აკრეფა ხორციელდება ავტონომიური რესპუბლიკის სახელით, ანუ სახაზინო სამსახური მოქმედებს როგორც აგენტი.

მომწოდებლის მიერ ხელშეკრულების პირობების დარღვევისთვის პირგასამტეხლოს დარიცხვის შემთხვევაში, პირველ რიგში ხდება მომწოდებლის მიერ პირგასამტეხლოს თანხის ავტონომიურ ბიუჯეტში გადახდა და შემდეგ სამინისტროს მიერ მომწოდებელთან წარმოქმნილი ვალდებულების გადახდა. პირგასამტეხლოს დაკისრების შემდეგ აღიარდება შემოსავალი და მოთხოვნა, ხოლო თანხის ჩარიცხვის შემდეგ მოთხოვნა შემცირდება ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულების შემცირების და ხარჯის აღიარების გზით.

შემოსავლების აღიარება სადაზღვევო კომპანიების მიმართ ხდება მაშინ, როდესაც აღნიშნული მოთხოვნის წარმომქმნელ სადაზღვევო შემთხვევას აქვს ადგილი და შესაბამისი უფლებამოსილი პირების მიერ შედგენილია და ხელმოწერილია ზარალის დარეგულირების აქტი.

სახაზინო სამსახური აღრიცხავს საკასო მეთოდით მხარჯავი დაწესებულებების მიერ არაგაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებულ ფულად სახსრებს, ხოლო კონსოლიდაციის შედეგად მხარჯავი დაწესებულებების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად ხდება შესაბამისი შემოსავლების ელიმინირება გაორების თავიდან აცილების მიზნით.

ანგარიშგებიდან ელიმინირებულია იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან ფულადი და სასაქონლო ფორმით მიღებული გრანტები. ასევე ელიმინირებულია სრულად შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით.

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

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

შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან, გარდა გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგებისა მოიცავს;

- ✓ შემოსავლები საკუთრებიდან,
- ✓ შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან,
- ✓ ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები.

შემოსავლები საკუთრებიდან მოიცავს;

- ✓ საპროცენტო შემოსავლები,
- ✓ დივიდენდებიდან შემოსავლები,
- ✓ რენტიდან შემოსავლები.

კონსოლიდაციის დროს ელიმინირებულია შემოსავლების ნაწილი ორგანიზაციების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად შენიშვნა 17-ში შიდა ტრანსფერებით ხარჯების ტოლფასი თანხების ოდენობით.

შენიშვნა N17 საოპერაციო ხარჯები

ხარჯების არსი და კლასიფიკაცია

ხარჯი წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სახაზინო სამსახურის მიერ ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის შემცირებას, აქტივების გასვლის ან გამოყენების, ან ვალდებულების აღების გზით, რაც იწვევს წმინდა აქტივების/კაპიტალის შემცირებას.

სახაზინო სამსახური ხარჯს აღიარებს სსბასს განსაზღვრული პირობების შესაბამისად. იგი წარმოიქმნება გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციებიდან, სხვა მოვლენებიდან როგორცაა ოპერაციების გარეშე აქტივების შემცირება, ვალდებულებების ზრდა, აქტივების მოხმარებიდან, ცვეთისა და მომსახურების პოტენციალის შემცირებისა და გაუფასურებების გამო ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნის უნარის შემცირების შედეგად. ხარჯი შეიძლება წარმოიქმნას ინდივიდუალური ოპერაციების ან ოპერაციათა ჯგუფების მეშვეობით.

ხარჯი აღიარდება ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის თარიღით, მას შემდეგ რაც სახაზინო სამსახურს წარმოეშობა მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გულისხმობს მომავალში მომსახურების პოტენციალის ან ეკონომიკური რესურსების გადინებას. მიმდინარე მოვალეობა არსებობს მაშინ, როცა ადგილი ჰქონდა მავალდებულებელ მოვლენას წარსულში და არ არსებობს სხვა რეალისტური ალტერნატივა მისი დაფარვის გარდა.

სახაზინო სამსახური ხარჯების იდენტიფიკაციას ახდენს ეკონომიკური სახეების მიხედვით და აჯგუფებს მათ ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით. არ ხდება მათი ფუნქციების მიხედვით გადანაწილება.

ხარჯი აღიარდება მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით, იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებშიც ხდება მომსახურების მიღება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების მიღების ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება, ხარჯი არ აღიარდება.

საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ მიღებული შემოსავლების გამოყენებასთან დაკავშირებით საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრული შეზღუდვების საფუძველზე, სახაზინო სამსახურის მიერ საბიუჯეტო ორგანიზაციების დაფინანსება საბიუჯეტო სახსრებით განიხილება როგორც ხარჯები შიდა ტრანსფერებით.

კონსოლიდაციის დროს ელიმინირებულია შიდა ტრანსფერებით ხარჯები ვინაიდან

1. ამ ანგარიშებზე აღირიცხება ხაზინის მიერ საბიუჯეტო ორგანიზაციებისათვის ბიუჯეტით განსაზღვრულის ასიგნებების ფარგლებში გაწეული დაფინანსება, ხოლო ორგანიზაციების მიერ შესაბამისი ასიგნებები აღირიცხულია საბიუჯეტო ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამის მუხლებში. გაორების თავიდან აცილების მიზნით შიდა ტრანსფერებით ხარჯები ელიმინირდება.

2. ორგანიზაციების მიერ ადმინისტრირებადი შემოსავლების ის ნაწილი რომელიც გადახდილია რესპუბლიკურ ბიუჯეტში აღირიცხება ხარჯად შიდა ტრანსფერების სახით, შესაბამისად კონსოლიდაციისას ელიმინირდება შემოსავლის შესაბამის ანგარიშებთან მიმართებაში.

ელიმინირებულია იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული გრანტები, როგორც სასაქონლო ისე ფულადი ფორმით.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო ახორციელებს ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ქონების პრივატიზებას. საგულისხმოა ის გარემოება, რომ საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის შესაბამისად პრივატიზებული ქონებიდან მიღებული შემოსავალი ნაწილდება სახელმწიფო და ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტებს შორის (35 % სახელმწიფო ბიუჯეტი, 65 % ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტი), შემოსავლის ის ნაწილი რომელიც სახელმწიფო ბიუჯეტში ირიცხება ანგარიშგებაში აღიარებულია როგორც ხარჯი სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული ფულადი გრანტის სახით.

შენიშვნა N18 ასახული სხვადასხვა ხარჯების კატეგორია აერთიანებს კურსთა სხვაობის შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილ ზარალს, ფლობის შედეგად გაწეული სხვა ზარალს, საექვო/უიმედო დებიტორული დავალიანებების ხარჯებს, მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯებს და სხვადასხვა ხარჯებს.

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან - ასახულია ბიუჯეტის საკასო შესრულების მაჩვენებლები გადასახდების მიღებაზე სახეების მიხედვით.

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

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგება ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშვალდებულების და გამჭვირვალების გაზრდის მიზნით მზადდება და მოიცავს ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებას, რომელშიც ბიუჯეტის „გეგმური“ და „ფაქტობრივი“ მონაცემები წარმოდგენილია საკასო მეთოდის შესაბამისად.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების წარმოდგენილია მრავალსვეტიანი ფორმატის სახით, სადაც შემოსულობების და გადასახდელების თითოეული კატეგორიისათვის ცალ-

ცალკეა მითითებული დამტკიცებული წლიური ბიუჯეტი, დაზუსტებული გეგმური მაჩვენებლები, ამ მაჩვენებლების ფაქტობრივი შესრულება და ფაქტობრივი შესრულების პროცენტული მაჩვენებელი.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მზადდება მხოლოდ საბიუჯეტო ასიგნებებთან დაკავშირებით. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიზნებისათვის, დამტკიცებული ბიუჯეტი ასახავს საბიუჯეტო წლის მანძილზე მოსალოდნელ საბიუჯეტო შემოსულობებს და გადასახდელებს, რომლებიც დამტკიცებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უზენაესი საბჭოს მიერ. საბოლოო (დაზუსტებული) ბიუჯეტი მოიცავს საბიუჯეტო პერიოდში პროგრამების დასაფინანსებლად თავდაპირველად გამოყოფილი თანხების ყველა ნებადართულ ცვლილებას ან შესწორებას. ფინანსური ანგარიშგების ფულადი სახსრების ნაკადების მაჩვენებელი შეჩერებულია ბიუჯეტის შესრულების მაჩვენებლებთან საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების და სსბასს პირობების შესაბამისად და განსხვავებები არ იკვეთება.

წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საბიუჯეტო სახსრების ნაწილში.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ განხორციელდა - 2024 წელს გამოვლენილი - „წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშების“ სახით არსებითი შეცდომების რეტროსპექტულად კაპიტალის გადაანგარიშება, რაც საერთო ჯამში კაპიტალი შემცირდა 6,283.94 ათასი ლარის ოდენობით. კერძოდ,

1. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრომ მოახდინა კაპიტალის შემცირება - 6,279.18 ათასი ლარის ოდენობით;
2. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სახაზინო სამსახურმა კაპიტალი გაზარდა - 336 ლარის ოდენობით;
3. სსიპ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სავაჭრო-სამრეწველო პალატის მიერ მოხდა კაპიტალი შეამცირა -9 ლარის ოდენობით;
4. საავტომობილო გზების დეპარტამენტმა მოახდინა კაპიტალის შემცირება - 47,96 ათასი ლარის ოდენობით.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს და მის დაქვემდებარებაში არსებული ორგანიზაციების მიერ წინა პერიოდის არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშების სახით გატარდა შემდეგი ცვლილებები;

- ბათუმის რესურსცენტრის მიერ განხორციელდა „სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობის“ დაგროვილი ცვეთის გადაანგარიშება (შემცირება) 38 ლარის ოდენობით (იხ. შ. 6). შესაბამისად კაპიტალის კორექტირებამ (ზრდა) შეადგინა 38 ლარი.
- ა(ა)იპ მოსწავლე ახალგაზრდობის სასახლის მიერ განხორციელდა „გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანების საწყისი ნაშთის გადაანგარიშება (შემცირება) 8,665 ლარის ოდენობით. შედეგად კაპიტალის კორექტირებამ (ზრდა) შეადგინა 8,665 ლარი. ცვლილება განიცადა წარმოშობილი გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის ანგარიშზე არსებულმა საწყისმა ნაშთმა.

- ა(ა)იპ აჭარის ხალხური ხელოვნების სკოლის მიერ განხორციელდა „არასაცხოვრებელი შენობების დაგროვილი ცვეთის“ ანგარიშზე რიცხული ნაშთის ზრდა 276 ლარის ოდენობით, აგრეთვე, „სხვა მანქანადანადგარების და მოწყობილობების დაგროვილი ცვეთის“ ანგარიშზე რიცხული ნაშთის შემცირება 293 ლარით და „არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაციის“ ანგარიშზე რიცხული ნაშთის შემცირება 221 ლარით. შედეგად კაპიტალის კორექტირებამ (ზრდა) გასაღდობულად შეადგინა 238 ლარი ($293+221-276=238$). (იხ. შ 6).
- ა(ა)იპ ნ. კანდელაკის სახ. სამხატვრო სკოლის მიერ განხორციელდა „სხვა მანქანა დანადგარები და მოწყობილობის“ ანგარიშზე რიცხული აქტივების თავდაპირველი ღირებულების საწყისი ნაშთის გადანაგარიშება/შემცირება 589 ლარის ოდენობით, ასევე, „არასაცხოვრებელი შენობების დაგროვილი ცვეთის“ ანგარიშზე საწყისი ნაშთის ზრდა 4,684 ლარის ოდენობით და „სხვა მანქანა-დანადგარების დაგროვილი ცვეთის“ ანგარიშზე საწყისი ნაშთის ზრდა 4,819 ლარის ოდენობით. შედეგად კაპიტალის კორექტირებამ (შემცირება) გასაღდობულად შეადგინა 10,092 ლარი ($589+4684+4819=10092$).
- სსიპ აჭარის კულტურული მემკვიდრეობის სააგენტოს მიერ „დაუმთავრებელი მშენებლობის“ ანგარიშზე რიცხული ნაშთის შემცირება 12,341 ლარის ოდენობით. შედეგად კაპიტალის კორექტირებამ (შემცირება) შეადგინა 12,341 ლარი.
- სსიპ აჭარის მუზეუმის მიერ მიერ „სხვა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ“ - ანგარიშის საწყისი ნაშთი შემცირდა 340 ლარით. შედეგად კაპიტალის კორექტირებამ (შემცირება) შეადგინა 340 ლარი (არასაბიუჯეტო სახსრები).
- სსიპ ი. ჭავჭავაძის სახ. პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრის მიერ განხორციელდა „საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებების“ ანგარიშზე რიცხული ნაშთის ზრდა 4,622 ლარით. შედეგად კაპიტალის კორექტირებამ (ზრდა) შეადგინა 4,622 ლარი (არასაბიუჯეტო სახსრები).
- სსიპ მუსიკალური ცენტრის მიერ განხორციელდა გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ანგარიშზე რიცხული ნაშთის ზრდა 4400 ლარით, შედეგად კაპიტალის ზრდამ შეადგინა 4400 ლარი.

სულ ჯამურად კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში „წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადანაგარიშება საბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობისათვის“ სალდირებულად შემცირდა 12,038 ლარით ($5719+38+238-10092-12341+4400=-10092$), ხოლო „წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადანაგარიშება არასაბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობისათვის“ სალდირებულად გაიზარდა 12,947 ლარით ($8665-340+4622$).

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამისისტროს და მის დაქვემდებარებაში არსებული ორგანიზაციების მიერ წინა პერიოდის არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადანაგარიშების სახით გატარდა შემდეგი ცვლილებები;

ოპერაციის შინაარსი	თანხა
შპს რკ ბუნებასთან სასამართლო დავის ბაჟი პროექტ. მართვის ცენტრის მიერ გადახდილი	100.00
შპს "თბილ ქალაქპროექტი სტუდია-3" სთან სასამართლო დავის ბაჟი პროექტ. მართვის ცენტრის მიერ გადახდილი	100.00
შპს კომფორტთან სასამართლო დავის ბაჟი პროექტ. მართვის ცენტრის მიერ გადახდილი	3,049.00
შპს კომფორტთან სასამ. დავაში პროექტ. მართვის ცენტრის მიერ გადახდილი სარჩელის უზრუნველყოფა გადახდილი	50.00
ბალანსზე ავიყვანეთ 1 ერთეული დიზელ გენერატორი მოდელი KD70EA3KKK, აუდიტის დასკვნა 02/2-27 15.03.2024წ. ღირებულება განისაზღვრა 10361 ლარით. შესაბამისად მოხდა 2024 წლის საწყისი საბალანსო მონაცემების რეტროსპექტულად შესწორება	10,361.00
2019 წლის 26 დეკემბერს ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის N1359 ბრძანებით, პირდაპირი განკარგვის წესით, სარგებლობის უფლებით, უსასყიდლო აღნაგობის ფორმით, 49 (ორმოცდაცხრა) წლის ვადით გადმოცემული იქნა ქედის მუნიციპალიტეტში 9 აპრილის ქუჩაზე არსებული 151 კვ.მ არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (ს/კ 21.03.35.545). ღირებულებით 1057 ლარი, ბუღალტრულ სამსახურში არ იყო წარმოდგენილი დოკუმენტაცია, რის გამოც არ აისახა გასული წლების ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა საწყისი საბალანსო მონაცემების რეტროსპექტულად შესწორება	1,057.00
2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შპს „ცენტაუნეტს“ დებიტორული დავალიანება შეადგენდა 2157 ლარს. თანახმად მოხსენებითი ბარათი აგრო-02/1380 8.07.24წ. დავალიანებამ შეადგინა 2306,50 ლარს, რის საფუძველზეც მოვახდინეთ 149,50 ლარით საწყისი საბალანსო მონაცემების რეტროსპექტულად შესწორება.	149.50
2022 წელს გრანტის ფარგლებში მიღებული თანხა - 198753,97 ლარი 2023 წელს ვალდებულებების შესრულების შემდგომ ვალდარეთ შემოსავლებში. საგრანტო ხელშეკრულების თანახმად გრანტის აუთვისებელი თანხა - 1303.59 ლარი უნდა დაუბრუნდეს იაპონიის საელჩოს საბანკო ანგარიშზე. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, მოვახდინეთ საწყისი საბალანსო მონაცემების რეტროსპექტული შესწორება.	-1,303.59
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს უფროსის 03.01.2011 წლის №01-02.02 ბრძანებით, სსიპ - აჭარის სატყეო სააგენტოს სარგებლობაში გადაეცა ქობულეთის მუნიციპალიტეტის დაბა ოჩხამურში (ისპაანის დასახლებაში) არსებული ძირითადი აქტივები: ს/კ 20.37.01.029 (56.77კვ.მ) ხის შენობა, ს/კ 20.37.01.031 (98,04 კვ.მ) ხის შენობა, რომლებიც ირიცხებოდა სსიპ - აჭარის სატყეო სააგენტოს ბალანსზე. ზემოაღნიშნული შენობების სსიპ - აჭარის სატყეო სააგენტოზე გადაცემის პერიოდისათვის წარმოადგენდა სახელმწიფო საკუთრებას, თუმცა მათში თვითნებურად შესახლებულია მოსახლეობა, შესაბამისად ზემოაღნიშნული ქონების გადაცემის პერიოდიდან დღემდე, სსიპ - აჭარის სატყეო სააგენტოს აღნიშნული შენობა/ნაგებობებით არ უსარგებლია, ამასთან, არც საჯარო რეესტრის მონაცემებში არ არის დაფიქსირებული სსიპ - აჭარის სატყეო სააგენტოს სარგებლობის უფლება. სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააქცენტოს 2024 წლის 2 ოქტომბრის წერილის, წერილი #09/2242 09.10.2024წ. და შესაბამისი დოკუმენტაციების საფუძველზე მოხდა ბალანსიდან შენობების მოხსნა.	-274.20
	149.03

რეტროსპექტულად გასწორებულია არასწორად აღრიცხული მოთხოვნა: კერძოდ; 2021 წელს შპს ოლსაიდისაგან წინასწარი გადახდით შეძენილი იქნა ნედლეული და მასალა დ - 1-15-1100 კ 1-13-1210 4290,19ლარი. ნედლეულისა და მასალის მოწოდების შემდეგ შეცდომით გაკეთდა გატარება დ 1-14-1420 კ 2-13-4100 4290,19ლარი. აღნიშნული შეცდომა გასწორდა 2023 წელს გატარებით - დ 2-13-4100 კ 3-22-2100 4290,19ლარი და 2024 წლის 1 აპრილს გატარებით - დ 3-22-2100 კ 1-15-1100 4290,19ლარი.	-4,290.19
რეტროსპექტულად გასწორებულია არასწორად აღრიცხული მოთხოვნა: კერძოდ; 2021 წელს შპს ოლსაიდზე წინასწარ გადახდილი იქნა ნედლეულისა და მასალის მოსაწოდებლად 36756,70ლარი - დ 1-15-1100 კ 1-13-1210 36756,70ლარი. მოწოდებული იქნა 2022წელს მხოლოდ 31378,69 ლარის ნედლეული და მასალა - დ 1-14-1420 კ 1-15-1100 31378,69ლარი. დებიტორს დარჩა დავალიანება 5378,01ლარი. დებიტორის მიერ 5378,01 ლარი ჩარიცხული იქნა 2022 წლის 1 მარტს აჭარის ა.რ. ბიუჯეტში სახაზინო კოდზე 300923460. აღნიშნულის შემდეგ ხაზინის მიერ არ იქნა შემცირებული სსიპ ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის მიერ წინასწარ გადარიცხული 36756,70 ლარი 5378,01 ლარით. აღნიშნულიდან გამომდინარე დებიტორის მიმართ მოთხოვნა წინასწარი გადახდებით 5378,01 ლარი დარჩა. აღნიშნული შეუსაბამობა გასწორდა 2024 წლის 1 აპრილს გატარებით - დ 3-22-2100 კ 1-15-1100 5378,01 ლარი.	-5,378.01
რეტროსპექტულად გასწორებულია არასწორად აღრიცხული მოთხოვნა: კერძოდ; 2021 წელს წინასწარ გადახდილი იქნა შპს ოლსაიდზე ნედლეულისა და მასალის მოსაწოდებლად 8115,06 ლარი - დ 1-15-1100 კ 1-13-1210 8115,06 ლარი. მოწოდებული იქნა მხოლოდ 6867,60 ლარის ნედლეული და მასალა - დ 1-14-1420 კ 1-15-1100 6867,60ლარი. დებიტორს დარჩა დავალიანება 1247,46ლარი. დებიტორის მიერ 1247,46 ლარი ჩარიცხული იქნა 2022 წლის 1 მარტს აჭარის ა.რ. ბიუჯეტში სახაზინო კოდზე 300923460. აღნიშნულის შემდეგ ხაზინის მიერ არ იქნა შემცირებული სსიპ ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის მიერ წინასწარ გადარიცხული 8115,06 ლარი 1247,46 ლარით. აღნიშნულიდან გამომდინარე დებიტორის მიმართ მოთხოვნა წინასწარი გადახდებით 1247,46 ლარი დარჩა. აღნიშნული შეუსაბამობა გასწორდა 2024 წლის 1 აპრილს გატარებით - დ 3-22-2100 კ 1-15-1100 1247,46 ლარი.	-1,247.46
რეტროსპექტულად გასწორებულია არასწორად აღრიცხული მოთხოვნა: კერძოდ; 2021 წელს შპს ოლსაიდზე წინასწარ გადახდილი იქნა ნედლეულისა და მასალის მოსაწოდებლად 2734,51 ლარი - დ 1-15-1100 კ 1-13-1210 2734,51 ლარი. მოწოდებული იქნა მხოლოდ 1764,10 ლარის ნედლეული და მასალა - დ 1-14-1420 კ 1-15-1100 1764,10ლარი. დებიტორს დარჩა დავალიანება 970,41ლარი. დებიტორის მიერ 970,41 ლარი ჩარიცხული იქნა 2022 წლის 1 მარტს აჭარის ა.რ. ბიუჯეტში სახაზინო კოდზე 300923460. აღნიშნულის შემდეგ ხაზინის მიერ არ იქნა შემცირებული სსიპ ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის მიერ წინასწარ გადარიცხული 2734,51 ლარი 970,41 ლარით. აღნიშნულიდან გამომდინარე დებიტორის მიმართ მოთხოვნა წინასწარი გადახდებით 970,41 ლარი დარჩა. აღნიშნული შეუსაბამობა გასწორდა 2024 წლის 1 აპრილს გატარებით დ 3-22-2100 კ 1-15-1100 970,41 ლარი.	-970.41
2019 წელს შპს სოკარ ჯორჯია გაზის მიერ მომსახურების გაწევის შედეგად შეცდომით ორჯერ იქნა გატარებული ერთი და იგივე სამეურნეო ოპერაცია - დ 5-20-3000 კ 2-13-4100 1813,55ლარი. აღნიშნული შეცდომა რეტროსპექტულად გასწორდა 2024 წლის 1 აპრილს გატარებით - დ 2-13-4100 კ 3-22-2100 1813,55ლარი.	1,813.55
2020 წელს შპს სოკარ ჯორჯია გაზის მიერ მომსახურების გაწევის შედეგად შეცდომით ორჯერ იქნა გატარებული ერთი და იგივე სამეურნეო ოპერაცია - დ 5-20-3000 კ 2-13-4100 2575,15ლარი. აღნიშნული შეცდომა რეტროსპექტულად გასწორდა 2024 წლის 1 აპრილს გატარებით - დ 2-13-4100 კ 3-22-2100 2575,15ლარი.	2,575.15

საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ სამმართველოს ბალანზე რიცხული, განულებული ძირითადი აქტივების ექსპლუატაციის ვადა გაზარდა 5 წლით, ვინაიდან ღირებულება განულებული იყო დაკორექტირდა აღნიშნული ძირითადი საშუალებების 2024 წლის აკუმულირებული ცვეთის საწყისი ნაშთი 943,96 ლარით და აღდგა კაპიტალის ღირებულება	943.96
განუსაზღვრელი მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებზე 2021 წელს დარიცხული ცვეთა დაკორექტირდა და აღდგა კაპიტალის ღირებულება	5,284.05
ჯამი	12,168.38

სულ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად საბიუჯეტო სახსრები გაიზარდა 12,215.02 ლარით ხოლო არასაბიუჯეტო სახსრების ნაწილში შემცირდა 46.64 ლარით.

კაპიტალის კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად;

1. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო 3.55 ათასი ლარი (ზრდა);
2. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო - 309,197.25 ათასი ლარი (ზრდა);
3. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო 43.74 ათასი ლარი (ზრდა).

*აჭარის არ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს
საქვეუწყებო დაწესებულება - სახაზინო სამსახურის
უფროსი*

ზურაბ ღომიძე

სტრიქონის კოდი	დასახელება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საექვეო მოთხოვნების ანარიცხები					
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი	უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
090	სულ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

შენიშვნა 21 ფაქტობრივი თანხებისა და საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება) ¹

სტრიქონის კოდი	ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეჯერება(შედარება)
	დასახელება	ბიუჯეტის შესრულება	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
ბიუჯეტის შემოსულობები						
010	ბიუჯეტის შემოსავლები	627,751.65	636,098.62			
020	გადასახადები	609,385.60	609,385.60			
030	გრანტები	0.00	986.61			
040	სხვა შემოსავლები	18,366.05	25,726.41			
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	22,835.49		0.00		
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	0.00		0.00		
070	ვალდებულებების ზრდა	0.00			0.00	
080	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები	650,587.14				
ბიუჯეტის გადასახდელები						
090	შრომის ანაზღაურება	61,141.17	61,592.43			
100	საქონელი და მომსახურება	74,643.69	79,741.87			
110	პროცენტი	1,777.97	1,777.97			
120	სუბსიდიები	16,979.12	16,979.12			
130	გრანტები	277,418.77	277,419.71			
140	სოციალური დახმარება	58,278.68	58,316.48			
150	სხვა ხარჯები	66,642.05	68,108.34			
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	87,361.22		88,516.09		
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	0.00		0.00		
180	ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	19,097.30			19,097.30	
190	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები	663,339.97				
200	ბიუჯეტის ნაშთი ²	-12,752.83				-12,752.83
210	ფულადი სახსრების ეკვივალენტები					0.00
220	ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი					-12,752.83
230	წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით		72,162.69	-88,516.09	-19,097.30	
240	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება) ³			-35,450.70		-22,697.87

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები¹

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	12,868.02	0.00	12,868.02	14,819.60	0.00	14,819.60
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100	2,129.25	0.00	2,129.25	942.39	0.00	942.39
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის 15-1200	7,329.64	0.00	7,329.64	12,273.96	0.00	12,273.96
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით 1-15-1300	3,409.13	0.00	3,409.13	1,603.25	0.00	1,603.25
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით 1-15-2000	4,599.07	0.00	4,599.07	4,599.07	0.00	4,599.07
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-15-3000	0.00	0.00	0.00	52.15	0.00	52.15
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით 1-15-4000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით 1-15-5000	276.83	0.00	276.83	276.83	0.00	276.83
090	სულ	17,743.92	0.00	17,743.92	19,747.65	0.00	19,747.65

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება¹

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ²	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან								
001	შემოსული თანხები		627,751.65	8,346.97	636,098.62	505,364.11	9,004.42	514,368.53
002	გადასახადები	N19	609,385.60	0.00	609,385.60	482,889.95	0.00	482,889.95
003	სოციალური შენატანები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
004	გრანტები		0.00	986.61	986.61	276.90	1,348.61	1,625.51
005	შემოსავლები საკუთრებიდან		12,573.10	87.39	12,660.49	15,055.15	113.26	15,168.41
006	მ.შ პროცენტი		10,770.80	87.39	10,858.19	11,915.34	113.26	12,028.60
007	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		1,634.27	5,736.01	7,370.27	808.25	5,359.81	6,168.06
008	სანქციები, საურავები და ჯარიმები		8.93	0.32	9.24	10.90	0.08	10.99
009	სხვა შემოსავლები		4,149.76	1,536.64	5,686.40	6,322.62	2,182.66	8,505.27
010	დროებით გაურკვეველი თანხები		0.00	0.00	0.00	0.34	0.00	0.34
011	გასული თანხები		556,881.45	7,054.48	563,935.93	422,878.47	6,488.24	429,366.71
012	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება		61,141.17	451.26	61,592.43	52,235.74	887.50	53,123.24
013	მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის		74,643.69	5,098.19	79,741.87	70,630.79	4,040.18	74,670.96
014	გრანტები და სუბსიდიები		294,397.89	0.95	294,398.84	223,395.27	6.84	223,402.11
015	სოციალური დახმარება		58,278.68	37.80	58,316.48	45,680.27	38.34	45,718.61
016	გადახდილი პროცენტი		1,777.97	0.00	1,777.97	859.36	0.00	859.36
017	სხვა ხარჯები (გაცემები, გასვლები)		66,642.05	1,466.29	68,108.34	30,077.05	1,515.38	31,592.43
018	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		70,870.20	1,292.49	72,162.69	82,485.64	2,516.19	85,001.83
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან								
019	ძირითადი აქტივების შესყიდვა		86,838.47	1,112.32	87,950.80	100,265.73	1,021.87	101,287.60
020	არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		337.00	9.50	346.50	839.01	8.46	847.47
021	სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		185.75	33.04	218.79	139.96	4.45	144.41
022	ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
023	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
024	გაცემული სესხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
025	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ზრდა		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
026	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	0.00	37,199.14	0.00	37,199.14
027	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
028	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		22,835.49	0.00	22,835.49	0.00	0.00	0.00
029	ინვესტიციების (წილების) გაყიდვიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	შენიშვნა ²	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
030	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
031	ფინანსური იჯაროდან მიღებული ძირითადი თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
032	სესხების დაფარვიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
033	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების კლება		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
034	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-64,525.73	-1,154.87	-65,680.59	-64,045.56	-1,034.78	-65,080.34
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან								
034	მთავრობის მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
035	მთავრობის ობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
036	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
037	სხვა ნასესხები თანხებიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
038	მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
039	სამთავრობო ობლიგაციების გამოსყიდვა (დაფარვა)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
041	ფინანსური იჯარის ძირითადი თანხის გადახდა (დაფარვა)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
042	სხვა ნასესხები თანხების გადახდა (დაფარვა)		19,097.30	0.00	19,097.30	8,155.61	0.00	8,155.61
043	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
044	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ზაზინაში		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
045	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ზანკში		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
046	დაბრუნების სარეზერვო ქვეანგარიში		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
047	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-19,097.30	0.00	-19,097.30	-8,155.61	0.00	-8,155.61
048	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		-12,752.83	137.62	-12,615.20	10,284.46	1,481.41	11,765.87
049	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში, მათ შორის		55,992.34	4,953.57	60,945.91	45,706.20	3,471.87	49,178.07
050	ზაზინის ერთიანი ანგარიში, ფულადი სახსრები საღაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები		55,990.67	4,943.21	60,933.88	45,706.20	3,461.80	49,168.01
051	ზაზინის სავალუტო ანგარიში		1.67	10.36	12.03	0.00	10.06	10.06

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ²	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
052	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
053	კურსთა სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.29	0.29
054	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს, მათ შორის		43,242.02	5,091.92	48,333.93	55,992.34	4,953.57	60,945.91
055	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები		43,237.84	5,080.84	48,318.68	55,990.67	4,943.21	60,933.88
056	ხაზინის სავალუტო ანგარიში		4.18	11.08	15.26	1.67	10.36	12.03
057	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები		0.00	0.00		0.00	0.00	

¹ ფორმა ივსება ერთეულის მიერ, რომელიც ახორციელებს ფულადი სახსრების მართვასა და კონტროლს

² მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა

უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის

შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები		575,000.00	575,000.00	609,385.60	105.98
002	გრანტები		0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
003	სხვა შემოსავლები		21,100.00	21,100.00	18,366.05	87.04
004	არაფინანსური აქტივების კლება		112,650.00	112,650.00	22,835.49	20.27
005	ფინანსური აქტივების კლება		55,950.20	55,950.20	0.00	0.00
006	ვალდებულებების ზრდა		0.00	0.00	0.00	
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		764,700.20	764,700.20	650,587.14	85.08
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		62,559.27	62,559.27	61,141.17	97.73
009	საქონელი და მომსახურება		89,385.98	89,385.98	74,643.69	83.51
010	პროცენტი		2,290.19	2,290.19	1,777.97	77.63
011	სუბსიდიები		19,420.21	19,420.21	16,979.12	87.43
012	გრანტები		307,517.89	307,517.89	277,418.77	90.21
013	სოციალური დახმარება		58,588.72	58,588.72	58,278.68	99.47
014	სხვა ხარჯები		69,375.24	69,375.24	66,642.05	96.06
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		136,066.49	136,066.49	87,361.22	64.20
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		0.00	0.00	0.00	0.00
017	ვალდებულებების კლება		19,496.21	19,496.21	19,097.30	97.95
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		764,700.20	764,700.20	663,339.97	86.75
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21	0.00	0.00	-12,752.83	

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

შენიშვნა N16 გაუფასურების ხარჯები და გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ გაუფასურების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები					
010	საექვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	72,231.08	0.00	72,231.08	85,460.41
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	0.00	0.00	0.00	0.00
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	0.00	0.00	0.00	0.00
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	0.00	0.00	0.00	0.00
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	0.00	0.00	0.00	0.00
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	0.00	0.00	0.00	0.00
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	0.00	0.00	0.00	0.00
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	0.00	0.00	0.00	0.00
090	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	0.00	0.00	0.00	0.00
100	სულ გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	72,231.08	0.00	72,231.08	85,460.41
გაუფასურების ხარჯები					
110	საექვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	15,348.35	0.00	15,348.35	10,350.82
120	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები	278.82	0.32	279.15	54.38
130	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები	183.68	43.96	227.63	888.98
140	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00
150	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	1.06	0.00	1.06	0.00
160	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00
170	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00
180	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	0.00	0.00	0.00	4.82
190	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00
200	სულ გაუფასურების ხარჯები	15,811.91	44.28	15,856.19	11,299.00

შენიშვნა N22 სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები ¹

აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ხაზინაში	0.00	0.00
სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	0.00	0.00
ფულადი სახსრების ექვივალენტები	0.00	0.00
სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	0.00	0.00
ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	0.00	0.00
ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	0.00	0.00
ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	0.00	0.00
მიმდინარე ინვესტიციები	0.00	0.00

მოკლევადიანი სესხები 1-12-1000	0.00	0.00
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000	0.00	0.00
ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000	0.00	0.00
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა 1-12-4000	0.00	0.00
სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-9000	0.00	0.00
მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები 1-13-0000	515,004.34	260,527.23
მატერიალური მარაგები 1-14-0000	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი აქტივები 1-15-0000	9,942.77	7,372.38
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-0000	326,630.87	244,964.67
გრძელვადიანი სესხები 1-21-1000	0.00	0.00
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 1-21-2000	184,179.60	213,479.33
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-3000	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოტხოვნები 1-21-4000	142,451.27	31,485.34
გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	2,727,002.03	2,551,656.32
ძირითადი აქტივები 1-22-0000	414,860.89	368,317.37
საინვესტიციო ქონება 1-23-0000	0.00	0.00
არამატერიალური აქტივები 1-24-0000	58.94	60.61
შეღავათიანი მომსახურების აქტივები 1-25-0000	0.00	0.00
ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივები 1-26-0000	0.00	0.00

სხვა არაფინანსური აქტივები 1-27-0000		
სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი აქტივები	3,578,580.00	3,064,520.60

ვალდებულებები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები 2-10-0000	23,457.60	23,737.66
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით 2-11-0000	0.00	0.00
მოკლევადიანი (მიმდინარე) სესხები 2-12-1000	18,954.13	19,166.97
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი 2-12-2000	0.00	0.00
გრძელვადიან ფინანსუ იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი 2-12-3000	0.00	0.00
შელავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი 2-12-4000	0.00	0.00
მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000	4,345.60	4,527.53
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხები 2-14-0000	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები 2-15-0000	157.87	43.16
გრძელვადიანი ვალდებულებები 2-20-0000	84.45	40.58
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით 2-21-0000	0.00	0.00
გრძელვადიანი სესხები 2-22-0000	0.00	0.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარით 2-23-0000	0.00	0.00
შელავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებით გრძელვადიანი ვალდებულებები 2-24-0000	0.00	0.00

გრძელვადიანი ანარიცხები 2-25-0000	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები 2-26-0000	84.45	40.58
სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი ვალდებულებები	23,542.05	23,778.23

შემოსავლები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
საგადასახადო შემოსავლები 4-10-0000	0.00	1.54
შემოსავლები გრანტებით 4-30-0000	0.00	11,562.04
სხვა შემოსავლები 4-40-0000	120,636.66	157,239.04
საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000	0.00	0.00
დივიდენდებიდან შემოსავლები 4-41-2000	0.00	0.00
რენტიდან შემოსავლები 4-41-3000	1,865.75	1,159.88
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები 4-42-0000	966.29	1,043.66
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები 4-43-0000	19,550.44	16,384.50
შემოსავლები ჯარიმებით, სანქციებით და საურავებით 4-44-0000	8.93	10.33
შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არაა კლასიფიცირებული 4-45-0000	98,245.26	138,642.23
შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 4-50-0000	460,956.94	358,566.28

სხვა საოპერაციო შემოსავლები	90,685.22	86,088.37
კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით მიღებული სხვა მოგება 4-80-0000	18,454.14	629.50
სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან მიღებული მოგება 4-90-0000	72,231.08	85,460.41
სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი შემოსავლები	672,278.82	613,457.28

ხარჯები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
შრომის ანაზღაურების ხარჯები 5-10-0000	0.00	3,686.04
საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-20-0000	26,067.70	29,404.46
გრანტების და სუბსიდიების ხარჯები 5-30-0000	296,600.06	248,155.35
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები 5-40-0000	9,689.66	9,165.47
შიდა ტრანსფერებით ხარჯები 5-50-0000	26,273.40	44,139.14
სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები 5-60-0000	17.74	45,085.12
სხვა ხარჯები 5-70-0000	145,136.73	24,456.79
საპროცენტო ხარჯები 5-71-0000	1,886.50	930.95
რენტის ხარჯები 5-72-0000	0.00	0.00
ხარჯები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-0000	134,726.99	7,565.82
ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა 5-74-0000	0.00	0.00
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები 5-76-0000	8,523.25	15,960.02

სხვა საოპერაციო ხარჯები	0.00	0.00
კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით წარმოქმნილი სხვა ზარალი 5-80-0000	9,806.94	3,614.30
სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-90-0000	15,348.35	10,350.82
სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი ხარჯები	503,785.29	404,092.37

სტრიქონის კოდი	დასახელება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები					
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი/საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
მიმდინარე ინვესტიციები							
010	მოკლევადიანი სესხები - 1-12-1000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი -1-12-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი - 1-12-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა - 1-12-4000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები - 1-12-9000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-1000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ - 1-13-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში - 1-13-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში - 1-13-1240	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ -1-13-1270	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები - 1-13-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
180	საშემოსავლო გადასახადი - 1-13-2100'	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
190	მოგების გადასახადი - 1-13-2200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
200	ქონების გადასახადი - 1-13-2300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
210	დღგ - 1-13-2400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
220	სააქციზო გადასახადი - 1-13-2500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
230	იმპორტის გადასახადი - 1-13-2600	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
240	სხვა გადასახადები - 1-13-2700	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში - 1-13-300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით - 1-13-4000	246,057.93	219,032.76	15,341.06	72,223.39	-10,562.72	151587.71
270	მისაღები დივიდენდები - 1-13-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-6000	163.07	163.07	7.28	7.69	-7.70	154.97
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ - 1-13-7000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) - 1-13-8000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები - 1-13-9000	45.86	45.86	0.00	0.00	0.00	45.86
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით - 1-13-9500	4.36	4.36	0.00	0.00	0.00	4.36
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	246,266.87	219,241.69	15,348.35	72,231.08	-10,570.43	151788.54

N17 გ

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს	5,756.70	0.00	5,756.70	4,589.84
020	არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს	5,756.70	0.00	5,756.70	4,589.84
030	ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს	0.00	0.00	0.00	0.00
040	სუბსიდიები კერძო საწარმოებს	4,935.85	0.00	4,935.85	2,944.84
050	არაფინანსურ კერძო საწარმოებს	4,935.85	0.00	4,935.85	2,944.84
060	ფინანსურ კერძო საწარმოებს	0.00	0.00	0.00	0.00
070	სუბსიდიები სხვა სექტორებს	6,321.40	0.00	6,321.40	5,528.26
080	სულ	17,013.94	0.00	17,013.94	13,062.94

სტრიქონ ის კოდი	დასახელება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება				საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებ ული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	
მიმდინარე ინვესტიციები						
010	მოკლევადიანი სესხები - 1-12-1000	158.08	158.08	0.00	0.00	158.08
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი -1-12-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი - 1-12-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა - 1-12-4000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები - 1-12-9000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	158.08	158.08	0.00	0.00	158.08
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები						
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-1000	0.00	0.00	191.15	191.15	0.00
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ - 1-13-1200	0.00	0.00	191.15	191.15	0.00
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში - 1-13-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში - 1-13-1240	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ	0.00	0.00	191.15	191.15	0.00
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ -1-13-1270	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები - 1-13-2000	84.94	86.19	82.01	129.86	38.34
180	საშემოსავლო გადასახადი - 1-13-2100	0.79	0.79	2.30	2.30	0.79
190	მოგების გადასახადი - 1-13-2200	11.95	11.95	0.00	0.42	11.52
200	ქონების გადასახადი - 1-13-2300	3.89	3.89	11.04	4.25	10.68
210	დღგ - 1-13-2400	68.31	69.56	68.67	122.89	15.34
220	სააქციო გადასახადი - 1-13-2500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
230	იმპორტის გადასახადი - 1-13-2600	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
240	სხვა გადასახადები - 1-13-2700	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში - 1-13-300	0.02	0.02	0.00	0.00	0.02

260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით - 1-13-4000	487,286.86	430,368.25	124,811.35	54,853.26	500,326.34
270	მისაღები დივიდენდები - 1-13-5000	55.00	55.00	0.00	0.00	55.00
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-6000	1,083.30	1,137.31	8,149.32	7,931.17	1,355.46
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ - 1-13-7000	101.76	92.97	1,808.48	1,816.71	84.74
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) - 1-13-8000	19,786.79	19,772.87	14,876.32	19,692.18	14,957.00
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები - 1-13-9000	1,639.01	1,651.50	2,674.39	2,139.36	2,186.53
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით - 1-13-9500	99.04	99.04	889.85	485.15	503.74
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	510,037.68	453,164.11	152,593.02	86,753.70	519,003.43

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საწყესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001	საწყისი ნაშთი		0.00	3,581,043.36	11,906.54	0.00	3,592,949.90
002	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება	N1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1	0.00	-62,839.29	12.90	0.00	-62,826.39
004	კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად	N1	0.00	309,242.68	1.30	0.00	309,243.98
005	კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	N1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
006	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		0.00	3,827,446.75	11,920.74	0.00	3,839,367.49
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალში შენატანები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
008	კაპიტალის ამოღება		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
009	რეზერვების ზრდა/კლება	N5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
010	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი		0.00	139,162.50	2,038.91	0.00	141,201.41
011	შესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
012	საბოლოო ნაშთი		0.00	3,966,609.25	13,959.65	0.00	3,980,568.90

წინა საანგარიშგებო პერიოდი

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საწყესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001	საწყისი ნაშთი		0.00	2,964,868.22	9,126.09	0.00	2,973,994.32
002	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება	N1	0.00	-77,666.72	0.00	0.00	-77,666.72
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1	0.00	-87,542.15	-186.56	0.00	-87,728.70
004	კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად	N1	0.00	555,864.13	9.50	0.00	555,873.63
005	კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	N1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
006	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		0.00	3,355,523.49	8,949.04	0.00	3,364,472.52
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალში შენატანები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
008	კაპიტალის ამოღება		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
009	რეზერვების ზრდა/კლება	N5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
010	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი		0.00	225,519.88	2,957.50	0.00	228,477.38
011	შესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
012	საბოლოო ნაშთი		0.00	3,581,043.36	11,906.54	0.00	3,592,949.90

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

სტრიქონის კოდი	მატერიალური მარაგების ღირებულება ¹	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	მ ი ჯ ე ბ ა						
				წინა საანგარიშგებო პერიოდების აგანსების შემცირებით	მიმდინარე პერიოდის შესყიდვით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლებით ²	სხვა მიღებებით ³
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	147.96	147.96	0.00	201.55	0.00	0.05	0.00	0.00	2.16
020	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	9,554.26	9,558.66	380.39	9,438.95	3,807.57	11.65	0.00	0.00	243.30
030	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410	1,637.95	1,642.35	84.99	1,859.53	0.00	0.00	0.00	0.00	242.14
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	7,916.31	7,916.31	295.40	7,579.42	3,807.57	11.65	0.00	0.00	1.17
090	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000	304.66	304.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	220.80
100	მზა პროდუქცია 1-14-3000	40.41	40.41	0.00	0.45	0.00	0.00	0.00	0.00	186.35
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი 1-14-4000	36.29	36.29	0.00	18.01	0.00	96.81	0.00	0.00	0.00
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები 1-14-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	სულ	10,083.58	10,087.98	380.39	9,658.96	3,807.57	108.51	0.00	0.00	652.62

სტრიქონის კოდი	მატერიალური მარაგების ღირებულება ¹	გ ა ს ვ ლ ა										საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		სასაქონლო ფორმით ანაზღაურებით	საქონლითა და მომსახურებით	სუბსიდიებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	საკუთარი ძალებით კაპიტალის შექმნით	სხვადასხვა ხარჯებით ²	სხვა გასვლებით ³	
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	0.00	9.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.48	0.00	203.59	136.45
020	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	0.00	6,495.11	0.00	444.76	2,809.37	0.00	0.00	9.76	0.00	498.95	13,182.57
030	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410	0.00	734.27	0.00	380.18	67.24	0.00	0.00	9.76	0.00	253.75	2,383.81
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	0.00	5,760.83	0.00	64.58	2,742.13	0.00	0.00	0.00	0.00	245.20	10,798.77
090	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	188.51	336.95
100	მზა პროდუქცია 1-14-3000	0.00	130.53	0.00	38.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.84	53.90
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი 1-14-4000	0.00	12.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.90	0.00	0.00	137.03
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები 1-14-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	სულ	0.00	6,647.02	0.00	483.71	2,809.37	0.00	0.00	14.14	0.00	894.89	13,846.90

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე ინვესტიციები							
010	მოკლევადიანი სესხები - 1-12-1000	158.08	0.00	158.08	158.08	0.00	158.08
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი -1-12-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი - 1-12-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა - 1-12-4000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები - 1-12-9000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	158.08	0.00	158.08	158.08	0.00	158.08
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-1000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ - 1-13-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში - 1-13-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში - 1-13-1240	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ -1-13-1270	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები - 1-13-2000	38.34	0.00	38.34	86.19	0.00	86.19
180	საშემოსავლო გადასახადი - 1-13-2100	0.79	0.00	0.79	0.79	0.00	0.79
190	მოგების გადასახადი - 1-13-2200	11.52	0.00	11.52	11.95	0.00	11.95
200	ქონების გადასახადი - 1-13-2300	10.68	0.00	10.68	3.89	0.00	3.89
210	დღგ - 1-13-2400	15.34	0.00	15.34	69.56	0.00	69.56

220	სააქციზო გადასახადი - 1-13-2500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
230	იმპორტის გადასახადი - 1-13-2600	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
240	სხვა გადასახადები - 1-13-2700	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში - 1-13-3000	0.02	0.00	0.02	0.02	0.00	0.02
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით - 1-13-4000	500,326.34	151,587.71	348,738.63	430,368.25	219,032.76	211,335.49
270	მისაღები დივიდენდები - 1-13-5000	55.00	0.00	55.00	55.00	0.00	55.00
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - 1-13-6000	1,355.46	154.97	1,200.49	1,137.31	163.07	974.24
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ - 1-13-7000	84.74	0.00	84.74	92.97	0.00	92.97
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) - 1-13-8000	14,957.00	0.00	14,957.00	19,772.87	0.00	19,772.87
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები - 1-13-9000	2,186.53	45.86	2,140.67	1,651.50	45.86	1,605.64
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით - 1-13-9500	503.74	4.36	499.38	99.04	4.36	94.68
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	519,003.43	151,788.54	367,214.89	453,164.11	219,241.69	233,922.41

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია						
		საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	საანგარიშებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის ამორტიზაციის ხარჯი	გასვლისას აწეულირებული	მიღებული დაგროვილი ამორტიზაცია	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები								
010	კვლევა და განვითარება 1-24-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები 1-24-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები 1-24-1300	501.89	496.60	164.56	1.06	0.00	0.00	660.10
040	კომპიუტერული პროგრამები 1-24-1310	41.37	36.08	10.91	1.06	0.00	0.00	45.94
050	მონაცემთა ბაზები 1-24-1320	460.52	460.52	153.64	0.00	0.00	0.00	614.16
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები 1-24-1400	59.28	59.28	31.28	0.00	0.00	0.00	90.56
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები 1-24-1500	673.32	673.32	262.21	16.31	0.00	0.00	919.22
080	სულ	1,234.48	1,229.20	458.05	17.37	0.00	0.00	1,669.88
არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები								
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები 1-24-2100	7.85	7.63	4.32	0.00	0.00	0.00	11.95
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები 1-24-2110	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები 1-24-2130	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები 1-24-2130	7.85	7.63	4.32	0.00	0.00	0.00	11.95
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები 1-24-2140	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	შეძენილი გუდვილი 1-24-2200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150	სულ	7.85	7.63	4.32	0.00	0.00	0.00	11.95

[illegible]

სტრიქონის კოდი	დასახელება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებულ ი საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები						
010	წინასწარი გადახდები	14,828.18	14,819.60	16,595.49	18,547.06	12,868.02
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	954.27	942.39	2,318.21	1,131.35	2,129.25
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	12,273.96	12,273.96	4,076.33	9,020.65	7,329.64
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	1,599.95	1,603.25	10,200.95	8,395.07	3,409.13
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	4,599.07	4,599.07	88.80	88.80	4,599.07
060	ზარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	52.15	52.15	29.66	81.81	0.00
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	276.83	276.83	0.00	0.00	276.83
090	სულ	19,756.23	19,747.65	16,713.95	18,717.68	17,743.92

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა						
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის ცვეთის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი ცვეთა	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000	30,365.38	30,364.90	12,340.73	302.84	0.00	0.00	42,402.80
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	0.11	0.11	0.04	0.00	0.00	0.00	0.15
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	3,376.21	3,375.74	1,213.45	0.00	0.00	0.00	4,589.19
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	26,989.05	26,989.05	11,125.29	302.84	0.00	0.00	37,811.51
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400	0.00	0.00	1.95	0.00	0.00	0.00	1.95
060	მიწა 1-22-1500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2000	13,471.40	13,468.83	5,856.56	524.97	13.89	0.00	18,814.31
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	4,529.97	4,523.82	2,646.16	79.66	13.89	0.00	7,104.21
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	8,941.43	8,945.00	3,210.41	445.31	0.00	0.00	11,710.09
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210	1,547.32	1,551.36	790.79	12.32	0.00	0.00	2,329.83
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220	7,394.11	7,393.64	2,419.62	432.99	0.00	0.00	9,380.27
120	სამხედრო იარაღის სისტემები 1-22-2300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-22-3000	5.95	5.95	1.93	0.00	0.00	0.00	7.88
140	სულ	43,842.73	43,839.68	18,199.22	827.81	13.89	0.00	61,224.98

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ძირითადი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი							
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ზარჯი ⁴	წლის გაუფასურების ზარჯის უკუგატარებით შემოსავალი ⁴	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიწისპირისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000	0.00	0.00	37.88	0.00	37.88	0.00	0.00	0.00
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	0.00	0.00	37.88	0.00	37.88	0.00	0.00	0.00
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	მიწა 1-22-1500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2000	2.51	2.49	189.75	0.00	179.36	0.00	0.00	12.88
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	0.00	0.00	15.13	0.00	15.12	0.00	0.00	0.00
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	2.51	2.49	174.62	0.00	164.24	0.00	0.00	12.88
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210	0.04	0.01	10.74	0.00	10.22	0.00	0.00	0.54
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220	2.48	2.48	163.88	0.00	154.02	0.00	0.00	12.34
120	სამხედრო იარაღის სისტემები 1-22-2300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-22-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	სულ	2.51	2.49	227.63	0.00	217.25	0.00	0.00	12.88

1	ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება - სახაზინო სამსახური
2	ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	აჭარის არ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება - სახაზინო სამსახური. მის: ქალაქი ბათუმი, სტეფანე ზუბალაშვილის ქუჩა N37. ელ. ფოსტა - treasury@mofea.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	245444844
	ორგანიზაციული ფორმა	საქვეუწყებო დაწესებულება
	დაფინანსების წყარო	აჭარის არ რესპუბლიკური ბიუჯეტი; არასაბიუჯეტო შემოსავლები
6	ანგარიშგების ტიპი	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	01.01.2024-01.01.2025
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. აჭარის არ უმაღლესი საბჭო 2. აჭარის არ უმაღლესი საარჩევნო კომისია 3. აჭარის არ მთავრობის აპარატი 4. აჭარის არ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო 5. აჭარის არ განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო 6. აჭარის არ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო 7. აჭარის არ სოფლის მეურნეობის სამინისტრო
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	ა) აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების მიღება; ბ) აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის სტრუქტურის, უფლებამოსილებისა და საქმიანობის წესის განსაზღვრა; გ) საქართველოს და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონმდებლობით დადგენილი წესით აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საბიუჯეტო პოლიტიკის განსაზღვრა და განხორციელება, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტის კანონის მიღება და მისი შესრულების კონტროლი; დ) საქართველოს და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონმდებლობით დადგენილი წესით აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვა და განკარგვა; ე) საქართველოს და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონმდებლობით დადგენილი წესით აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული მიწის, ტყისა და წყლის რესურსების მართვა და განკარგვა; ვ) საქართველოს და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონმდებლობით დადგენილი წესით აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სივრცით-ტერიტორიული დაგეგმვა და განვითარება; ზ) ავტონომიური რესპუბლიკის მნიშვნელობის საავტომობილო გზების და სხვა ინფრასტრუქტურის მართვა; თ) ავტონომიური რესპუბლიკის მნიშვნელობის საგანმანათლებლო, სამეცნიერო, შემოქმედებითი და სპორტული დაწესებულებების შექმნა, მართვა და მხარდაჭერა; ი) საქართველოს და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონმდებლობით დადგენილი წესით აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯილდოებისა და საპატიო წოდებების დადგენა და მინიჭება; კ) აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საარსებო სამსახურის მართვა
11	საანგარიშგებო ვალუტა	ლარი
12	დამრგვალების დონე	ათასი ლარი
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	1. ზურაბ ღომიძე - აჭარის არ სახაზინო სამსახურის უფროსი; მობ:577 52 65 65; ელ. ფოსტა - z.ghomidze@mofea.ge. 2. მზევინარ შარაძე - ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების განყოფილების უფროსი. მობ: 599 28 68 15

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

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

ბიუჯეტის საერთო (მთლიანი) ნაშთი	-12,752.83
არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	64,525.73
ბიუჯეტის საოპერაციო ნაშთი	70,870.20
განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით	xxx
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით	xxx
განსხვავებები ერთეულების მიხედვით	xxx
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით	xxx
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	72,162.69

ფაქტობრივი თანხა შესადარის საფუძველზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიხედვით	საოპერაციო საქმიანობა	საინვესტიციო საქმიანობა	ფინანსური საქმიანობა
განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით			
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით			
განსხვავებები ერთეულების მიხედვით			
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით			
ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში			

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა	609,385.60	0.00	609,385.60	482,889.95
002	სოციალური შენატანები		0.00	0.00	0.00	0.00
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	N14 გ	8.93	0.00	8.93	11.65
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	2,433.56	4,958.67	7,392.24	20,061.32
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14გ N15ა	98,013.76	1,001.90	99,015.66	134,930.30
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	0.00	0.00	0.00	0.00
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	N15ა	3,871.77	5,625.45	9,497.22	8,490.34
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	N15ბ N17ს ²	11,233.17	0.04	11,233.21	438.02
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა	11,016.97	87.39	11,104.36	11,490.77
010	გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	N16	72,231.08	0.00	72,231.08	85,460.41
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	18,544.28	0.72	18,545.00	634.77
012	სულ შემოსავლები		826,739.12	11,674.17	838,413.29	744,407.53
ხარჯები						
013	შრომის ანაზღაურება	N17ა	61,143.49	451.26	61,594.75	53,118.64
014	საქონელი და მომსახურება	N17ა	70,104.02	4,971.73	75,075.75	73,286.91
015	გრანტები	N17ბ	290,769.56	0.00	290,769.56	229,688.17
016	სუბსიდიები	N17გ	17,013.94	0.00	17,013.94	13,062.94
017	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	N17ა	144,553.03	3,645.25	148,198.28	68,667.25
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	2.50	0.00	2.50	0.00
019	ცვეთა და ამორტიზაცია	N17ა	18,179.10	482.49	18,661.59	16,492.79
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17ა	58,276.42	39.93	58,316.36	45,749.33
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	N15ბ N17ა**	27.94	0.00	27.94	14.25
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17ა	1,886.50	0.00	1,886.50	930.95
023	გაუფასურების ხარჯები	N16	15,811.91	44.28	15,856.19	11,299.00
024	სხვადასხვა ხარჯები	N18	9,808.21	0.33	9,808.53	3,619.92
025	სულ ხარჯები		687,576.62	9,635.26	697,211.89	515,930.15
026	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)		139,162.50	2,038.91	141,201.41	228,477.38

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		ღირებულება ¹	დაგროვილი ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	136.45	0.00	136.45	147.96	0.00	147.96
020	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	13,182.57	10.55	13,172.02	9,558.66	10.55	9,548.11
030	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410	2,383.81	0.00	2,383.81	1,642.35	0.00	1,642.35
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	10,798.77	10.55	10,788.21	7,916.31	10.55	7,905.76
090	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000	336.95	0.00	336.95	304.66	0.00	304.66
100	მზა პროდუქცია 1-14-3000	53.90	0.00	53.90	40.41	0.00	40.41
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი 1-14-4000	137.03	0.00	137.03	36.29	0.00	36.29
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები 1-14-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	სულ	13,846.90	10.55	13,836.35	10,087.98	10.55	10,077.43

შენიშვნა N14 შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან
N14ა

საგადასახადო შემოსავლები ¹

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი 4-11-10000	609,385.60	482,889.95
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი	0.00	0.00
030	ქონების გადასახადი	0.00	0.00
040	დღგ	0.00	0.00
050	აქციზი	0.00	0.00
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები	0.00	0.00
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები	0.00	0.00
080	სულ	609,385.60	482,889.95

N14 ბ შემოსავლები გრანტებით

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	ფულადი ფორმით 4-31-0000	348.49	1,996.24	2,344.73	1,082.18	0.00	1,082.18	1,558.37	2,673.25	4,231.62
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-31-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	198.75	198.75
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-31-1200	0.00	0.00	0.00	723.42	0.00	723.42	945.46	5.74	951.20
040	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1300	348.49	1,996.24	2,344.73	358.76	0.00	358.76	612.91	2,468.76	3,081.66
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1310	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1320	348.49	1,996.24	2,344.73	358.76	0.00	358.76	612.91	2,468.76	3,081.66
070	სასაქონლო ფორმით 4-32-0000	0.00	88.84	88.84	3,807.57	68.93	3,876.50	4,096.38	11,733.32	15,829.70
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-32-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-32-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.68	100.68
100	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-32-1300	0.00	88.84	88.84	3,807.57	68.93	3,876.50	4,096.38	11,632.64	15,729.02
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-32-1310	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	335.23	965.56	1,300.79
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-32-1320	0.00	88.84	88.84	3,807.57	68.93	3,876.50	3,761.15	10,667.08	14,428.23
130	სულ	348.49	2,085.07	2,433.56	4,889.74	68.93	4,958.67	5,654.75	14,406.57	20,061.32

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით 4-44-0000	8.93	0.00	8.93	11.65
020	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები 4-45-0000	97,657.05	437.03	98,094.08	134,243.83
050	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებით 4-45-1200	96,865.78	434.40	97,300.18	133,884.52
080	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებით 4-45-2200	791.27	2.63	793.90	359.31
090	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 4-50-0000	0.00	0.00	0.00	0.00
100	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით 4-52-0000	0.00	0.00	0.00	0.00
110	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით 4-51-0000	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სულ	97,665.97	437.03	98,103.00	134,255.48

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საექვემო მოთხოვნების ანარიცხები					
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწარმებული საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების ხარჯები ¹	წლის გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავალი ¹	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	19,765.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	19,765.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

შენიშვნა N 11 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება ¹	დაგროვილი ცვლათ	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ცვლათ	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010	ფასეულობები 1-27-1000	7,572.72	0.00	0.00	7,572.72	7,568.25	0.00	0.00	7,568.25
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები 1-27-2000	460.47	0.00	0.00	460.47	460.47	0.00	0.00	460.47
030	მემკვიდრეობითი აქტივები 1-27-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	დაუმთავრებელი აქტივები 1-27-4000	2,338,244.99	0.00	0.00	2,338,244.99	2,361,868.26	0.00	0.00	2,361,868.26
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა 1-27-4100	121,080.58	0.00	0.00	121,080.58	125,457.36	0.00	0.00	125,457.36
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული 1-27-4200	156,913.16	0.00	0.00	156,913.16	111,263.12	0.00	0.00	111,263.12
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება 1-27-4300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები 1-27-4400	2,060,102.49	0.00	0.00	2,060,102.49	2,125,021.03	0.00	0.00	2,125,021.03
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები 1-27-4500	129.35	0.00	0.00	129.35	126.75	0.00	0.00	126.75
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი 1-27-4600	19.40	0.00	0.00	19.40	0.00	0.00	0.00	0.00
110	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები -1-27-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სულ	2,346,278.17	0.00	0.00	2,346,278.17	2,369,896.99	0.00	0.00	2,369,896.99

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან ¹

სტრიქონის კოდი	საგადასახადო შემოსავლების დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი	609,385.60	482,889.95
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი	0.00	0.00
030	ქონების გადასახადი	0.00	0.00
040	დღგ	0.00	0.00
050	აქციზი	0.00	0.00
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები	0.00	0.00
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები	0.00	0.00
080	სულ	609,385.60	482,889.95

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მოღიანი ნაშთი	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საექვო მოთხოვნის ანარიცხი	საბალანსო ღირებულება	მოღიანი ნაშთი	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საექვო მოთხოვნის ანარიცხი	საბალანსო ღირებულება
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-0000							
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები - 1-21-1000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 1-21-2000	199,488.26	0.00	199,488.26	240,690.32	0.00	240,690.32
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-3000	34.55	0.00	34.55	34.55	0.00	34.55
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები 1-21-4000	142,451.27	0.00	142,451.27	139,118.27	0.00	139,118.27
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები 1-21-4100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	341,974.08	0.00	341,974.08	379,843.13	0.00	379,843.13

შენიშვნა N 11 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწარმებული საწყისი ნაშთი	მი ჯ ე ზ ა								
				წინა საანგარიშგებო პერიოდების აგწესების შედეგით	მიმდინარე პერიოდის შედეგით	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	დანაკლისის აღდგენით	საკუთარი ძალებით კაპიტალის შექმნით	სხვადასხვა შემოსავლებით ²	სხვა მიღებებით ³
010	ფასეულობები	7,568.25	7,568.25	0.00	4.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	460.47	460.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	მემკვიდრეობითი აქტივები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	დაუმთავრებელი აქტივები	2,208,795.70	2,361,868.26	2,086.42	78,802.00	0.00	0.00	964.57	0.00	0.00	0.00	135,583.78
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	125,469.42	125,457.36	2,086.42	77,135.63	0.00	0.00	421.13	0.00	0.00	0.00	0.00
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემი და მიღებული	205,724.96	111,263.12	0.00	1,646.97	0.00	0.00	514.00	0.00	0.00	0.00	135,485.05
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	1,877,474.56	2,125,021.03	0.00	0.00	0.00	0.00	23.30	0.00	0.00	0.00	98.74
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები	126.75	126.75	0.00	0.00	0.00	0.00	6.15	0.00	0.00	0.00	0.00
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	0.00	0.00	0.00	19.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სულ	2,216,824.42	2,369,896.99	2,086.42	78,806.46	0.00	0.00	964.57	0.00	0.00	0.00	135,583.78

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	გ ა ს ვ ლ ა						საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		გაყიდვით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	დანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით ²	სხვა გასვლებით ³	
010	ფასეულობები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,572.72
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	460.47
030	მემკვიდრეობითი აქტივები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	დაუმთავრებელი აქტივები	7,961.95	14,039.58	44,410.24	0.00	0.00	174,648.28	2,338,244.99
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84,019.95	121,080.58
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემი მფლობელი	0.00	2,942.10	39,048.63	0.00	0.00	50,005.25	156,913.16
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	7,961.95	11,097.48	5,358.06	0.00	0.00	40,623.08	2,060,102.49
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0.00	3.55	0.00	0.00	0.00	129.35
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19.40
110	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სულ	7,961.95	14,039.58	44,410.24	0.00	0.00	174,648.28	2,346,278.17

N17 ზ გრანტებით ხარჯები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ			
010	ფულადი ფორმით	127,737.69	148,502.32	276,240.01	0.00	0.00	0.00	89,966.02	122,882.37	212,848.40
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	24.03	0.00	24.03	0.00	0.00	0.00	29.64	0.00	29.64
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	127,713.66	148,502.32	276,215.98	0.00	0.00	0.00	89,936.38	122,882.37	212,818.76
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	127,713.66	148,502.32	276,215.98	0.00	0.00	0.00	89,936.38	122,882.37	212,818.76
070	სასაქონლო ფორმით	483.71	14,045.84	14,529.55	0.00	0.00	0.00	1,306.50	15,533.28	16,839.77
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	483.71	14,045.84	14,529.55	0.00	0.00	0.00	1,306.50	15,533.28	16,839.77
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	252.46	1,048.33	1,300.79
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	483.71	14,045.84	14,529.55	0.00	0.00	0.00	1,054.04	14,484.95	15,538.99
130	სულ	128,221.40	162,548.16	290,769.56	0.00	0.00	0.00	91,272.52	138,415.65	229,688.17

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	ზრდა				
				მიმდინარე პერიოდის შეძენით	კურსთაშორის სხვაობით	რეკლასიფიცირები თ	კაპიტალ-მეთოდით	სხვა ზრდით
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები								
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	248,553.24	240,690.32	0.00	0.00	0.00	84.75	49,487.40
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	34.55	34.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	31,485.34	139,118.27	0.00	0.00	0.00	0.00	5,845.00
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	280,073.13	379,843.13	0.00	0.00	0.00	84.75	55,332.40

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	კლება					საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		მიმდინარე პერიოდის დაფარვით	კურსთაშორის სხვაობით	რეკლასიფიცირებით	კაპიტალ-მეთოდით	სხვა კლებით *	
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები							
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	0.00	0.00	0.00	0.00	90,774.21	199,488.26
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34.55
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	181.25	0.00	2,330.75	0.00	0.00	142,451.27
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	181.25	0.00	2,330.75	0.00	90,774.21	341,974.08

შენიშვნა N 11 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

[illegible]

სტრიქონის კოდი	დასახელება	სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი							
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი ⁴	წლის გაუფასურების ხარჯის უკუგატარებით შემოსავალი ⁴	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	გასვლისას ანუღირებული	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	ფასეულობები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	მემკვიდრეობითი აქტივები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	დაუმთავრებელი აქტივები	0.00	0.00	4.82	0.00	0.00	4.82	0.00	0.00
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0.00	4.82	0.00	0.00	4.82	0.00	0.00
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სულ	0.00	0.00	4.82	0.00	0.00	4.82	0.00	0.00

შენიშვნა N17 საოპერაციო ხარჯები

N17 ა

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	61,143.49	451.26	61,594.75	53,118.64
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები	70,104.02	4,971.73	75,075.75	73,286.91
030	მ.შ შტატგარეშეთა შრომის ანაზღაურება	20,407.86	3,623.41	24,031.27	19,587.29
040	იჯარის ხარჯები	5,417.81	114.17	5,531.98	4,581.08
050	მივლინებების ხარჯები	2,106.29	42.70	2,148.99	2,339.44
060	ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	18,179.10	482.49	18,661.59	16,492.79
070	ცვეთის ხარჯი	17,725.66	473.56	18,199.22	16,051.17
080	ამორტიზაციის ხარჯი	453.44	8.93	462.37	441.62
090	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	2.50	0.00	2.50	0.00
100	შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები	2.40	0.00	2.40	0.00
110	შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები	0.10	0.00	0.10	0.00
120	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	58,276.42	39.93	58,316.36	45,749.33
130	სხვა ხარჯები	154,983.25	3,646.55	158,629.80	85,592.75
140	საპროცენტო ხარჯები	1,886.50	0.00	1,886.50	930.95
150	რენტის ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00
160	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	144,553.03	3,645.25	148,198.28	68,650.56
170	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	28,229.82	2,618.29	30,848.11	9,106.82
180	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით	2,097.79	2.53	2,100.33	1,506.69
190	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგაცვლითი ოპერაციებით	26,132.03	2,615.76	28,747.78	7,600.14
200	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	116,323.21	1,026.96	117,350.17	59,543.74
210	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით	7,447.93	1,023.25	8,471.18	5,980.49
220	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგაცვლითი ოპერაციებით	108,875.28	3.71	108,878.99	53,563.25
230	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	0.00	0.00	0.00	16.69
240	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	8,543.72	1.30	8,545.02	15,994.55
250	ძირითადი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	603.55	0.00	603.55	34.54
260	არამატერიალური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	0.00	0.00	0.00	0.00
270	საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	0.00	0.00	0.00	0.00
280	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	7,940.18	1.30	7,941.48	15,960.02
290	სხვა საოპერაციო ხარჯები	0.00	0.00	0.00	0.00
300	სულ	362,688.79	9,591.96	372,280.75	274,240.42

၁	၂	၃	၄	၅	၆	၇	၈	၉	၁၀	၁၁	၁၂	၁၃	၁၄	၁၅	၁၆	၁၇	၁၈	၁၉	၂၀	၂၁	၂၂	၂၃	၂၄	၂၅	၂၆	၂၇	၂၈	၂၉	၃၀	၃၁	၃၂	၃၃	၃၄	၃၅	၃၆	၃၇	၃၈	၃၉	၄၀	၄၁	၄၂	၄၃	၄၄	၄၅	၄၆	၄၇	၄၈	၄၉	၅၀	၅၁	၅၂	၅၃	၅၄	၅၅	၅၆	၅၇	၅၈	၅၉	၆၀	၆၁	၆၂	၆၃	၆၄	၆၅	၆၆	၆၇	၆၈	၆၉	၇၀	၇၁	၇၂	၇၃	၇၄	၇၅	၇၆	၇၇	၇၈	၇၉	၈၀	၈၁	၈၂	၈၃	၈၄	၈၅	၈၆	၈၇	၈၈	၈၉	၉၀	၉၁	၉၂	၉၃	၉၄	၉၅	၉၆	၉၇	၉၈	၉၉	၁၀၀
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

200	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში 2-16-1000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
210	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ბანკში 2-16-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
220	დაბრუნების სარეზერვო ქვეანგარიში 2-16-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
230	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-0000	40.58	40.58	104.33	0.00	2.00	0.00	142.91
240	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება 2-26-1000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
250	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-2000	0.00	0.00	58.46	0.00	0.00	0.00	58.46
260	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-3000; 2-26-4000; 2-26-5000	40.58	40.58	45.88	0.00	2.00	0.00	84.45

¹ აღირიცხება კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ვალის პატიება, ჩამოწერა და სხვა

² აისახება 2-13-3900 ანგარიშებზე ასახული კრედიტორული დავალიანებების ნაშთები

N13ბ

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	ანარიცხი 1 ³	ანარიცხი 2 ³
მოკლევადიანი ანარიცხები			
010	საწყისი ნაშთი	0.00	0.00
020	ანარიცხების ზრდა	0.00	0.00
030	ანარიცხების კლება	0.00	0.00
040	წინა ანარიცხების უკუგატარება	0.00	0.00
050	საბოლოო ნაშთი	0.00	0.00
გრძელვადიანი ანარიცხები			
060	საწყისი ნაშთი	0.00	0.00
070	ანარიცხების ზრდა	0.00	0.00
080	ანარიცხების კლება	0.00	0.00
090	წინა ანარიცხების უკუგატარება	0.00	0.00
100	საბოლოო ნაშთი	0.00	0.00

შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები

დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება ¹	დაგროვილი ცმეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ცმეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000	903,793.40	42,402.80	0.00	861,390.60	822,825.68	30,364.90	0.00	792,460.78
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	3.60	0.15	0.00	3.45	3.60	0.11	0.00	3.49
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	98,140.61	4,589.19	0.00	93,551.42	96,526.64	3,375.74	0.00	93,150.89
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	415,382.23	37,811.51	0.00	377,570.72	376,001.21	26,989.05	0.00	349,012.16
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400	48.77	1.95	0.00	46.82	48.77	0.00	0.00	48.77
060	მიწა 1-22-1500	390,218.21	0.00	0.00	390,218.21	350,245.48	0.00	0.00	350,245.48
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2000	56,501.42	18,814.31	12.88	37,674.24	46,441.45	13,468.83	2.49	32,970.14
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	23,650.38	7,104.21	0.00	16,546.16	17,377.46	4,523.82	0.00	12,853.64
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	32,851.05	11,710.09	12.88	21,128.08	29,063.99	8,945.00	2.49	20,116.50
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210	6,599.58	2,329.83	0.54	4,269.22	4,994.47	1,551.36	0.01	3,443.10
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220	26,251.46	9,380.27	12.34	16,858.86	24,069.51	7,393.64	2.48	16,673.40
120	სამხედრო იარაღის სისტემები 1-22-2300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-22-3000	46.36	7.88	0.00	38.48	46.36	5.95	0.00	40.41
140	სულ	960,341.18	61,224.98	12.88	899,103.32	869,313.49	43,839.68	2.49	825,471.32

შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება ¹	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები 1-24-1000									
010	კვლევა და განვითარება 1-24-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები 1-24-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები 1-24-1300	1,270.24	660.10	0.00	610.14	1,223.76	496.60	0.00	727.15
040	კომპიუტერული პროგრამები 1-24-1310	495.61	45.94	0.00	449.67	454.13	36.08	0.00	418.05
050	მონაცემთა ბაზები 1-24-1320	774.63	614.16	0.00	160.46	769.63	460.52	0.00	309.11
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები 1-24-1400	465.90	90.56	0.00	375.35	420.69	59.28	0.00	361.41
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები 1-24-1500	3,468.83	919.22	0.00	2,549.61	3,197.52	673.32	0.00	2,524.20
080	სულ	5,204.97	1,669.88	0.00	3,535.09	4,841.97	1,229.20	0.00	3,612.77
არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები 1-24-0000		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები 1-24-2100	21.55	11.95	0.00	9.60	19.11	7.63	0.00	11.48
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები 1-24-2110	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები 1-24-2130	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები 1-24-2130	21.55	11.95	0.00	9.60	19.11	7.63	0.00	11.48
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები 1-24-2140	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	შემენილი გუდვილი 1-24-2200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150	სულ	21.55	11.95	0.00	9.60	19.11	7.63	0.00	11.48

სტრიქონის კოდი	დასახელება	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება							
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშე- ბული საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების ხარჯები ⁵	წლის ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავალი ⁵	გასვლისას ანულირებული	მიღებული აკუმულირე- ბული ღირებულების შემცირება	აქტივების რეკლასიფიცირე ბა (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	0.00	0.00	0.14	0.00	0.14	0.00	0.00	0.00
020	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	10.55	10.55	277.11	0.00	277.11	0.00	0.00	10.55
030	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410	0.00	0.00	253.75	0.00	253.75	0.00	0.00	0.00
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	10.55	10.55	23.36	0.00	23.36	0.00	0.00	10.55
090	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
100	მზა პროდუქცია 1-14-3000	0.00	0.00	1.89	0.00	1.89	0.00	0.00	0.00
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი 1-14-4000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები 1-14-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	სულ	10.55	10.55	279.15	0.00	279.15	0.00	0.00	10.55

სტრუქტურის კოდი	მირითადი აქტივების ღირებულება ¹	საანგარიშებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	მ ი ლ ე ბ ა							
				წინა საანგარიშებო პერიოდების ავანსების შემცირებით	მიმდინარე პერიოდის შესყიდვით	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	ტრანზფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლებით ²	სხვა მიღებებით ³
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000	819,910.64	822,825.68	47.76	2,186.16	5.58	0.00	0.00	0.00	0.00	79,652.00
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	3.60	3.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	96,451.52	96,526.64	47.76	1,382.54	5.58	0.00	0.00	0.00	0.00	178.09
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	376,001.21	376,001.21	0.00	803.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38,918.12
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400	48.77	48.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	მიწა 1-22-1500	347,405.55	350,245.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,555.80
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2000	46,341.75	46,441.45	6,130.46	3,818.46	0.00	157.77	246.27	0.00	15.79	563.34
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	17,287.54	17,377.46	5,663.80	76.16	0.00	81.37	245.93	0.00	15.79	450.75
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	29,054.22	29,063.99	466.66	3,742.30	0.00	76.40	0.34	0.00	0.00	112.59
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210	4,995.06	4,994.47	466.66	1,143.41	0.00	14.48	0.00	0.00	0.00	3.10
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220	24,059.15	24,069.51	0.00	2,598.89	0.00	61.92	0.34	0.00	0.00	109.49
120	სამხედრო იარაღის სისტემები 1-22-2300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-22-3000	46.36	46.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	სულ	866,298.75	869,313.49	6,178.22	6,004.62	5.58	157.77	246.27	0.00	15.79	80,215.34

სტრუქტურის კოდი	მირითადი აქტივების ღირებულება ¹	გ ა ს ვ ლ ა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		გაყიდვით	გრანტებით	ტრანზფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	დანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით ²	სხვა გასვლებით ³	
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიწებისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000	583.07	0.00	0.00	0.00	0.00	340.72	903,793.40
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.60
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	98,140.61
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	340.72	415,382.23
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48.77
060	მიწა 1-22-1500	583.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	390,218.21
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2000	0.00	6.26	144.60	0.00	67.10	654.16	56,501.42
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	0.00	4.58	144.60	0.00	0.00	111.71	23,650.38
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	0.00	1.68	0.00	0.00	67.10	542.45	32,851.05
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210	0.00	0.00	0.00	0.00	1.97	20.58	6,599.58
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220	0.00	1.68	0.00	0.00	65.13	521.88	26,251.46
120	სამხედრო იარაღის სისტემები 1-22-2300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-22-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.36
140	სულ	583.07	6.26	144.60	0.00	67.10	994.88	960,341.18

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
010	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის	7,317.21	9,932.41
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
030	სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
050	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	7,317.21	9,932.41
060	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	3,237.84	5,990.67
070	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	4,079.37	3,941.74
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
090	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
100	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
110	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
130	ფულადი სახსრები საღაროში ეროვნულ ვალუტაში ¹	0.00	0.00
140	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში ¹	41,001.47	51,001.47
150	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	48,318.68	60,933.88
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
160	ხაზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	15.26	12.03
170	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	0.00	0.00
180	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	15.26	12.03
190	ფულადი სახსრები საღაროში უცხოურ ვალუტაში ¹	0.00	0.00
200	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში ¹	0.00	0.00
210	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	15.26	12.03
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები			
220	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	0.00	0.00
230	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	0.00	0.00
240	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	0.00	0.00
250	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	0.00	0.00
260	სულ ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	0.00	0.00
270	სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	48,333.93	60,945.91

შენიშვნა N12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებ

[illegible]

¹ აღირიცხება კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ვალის პატიება, ჩამოწერა და სხვა

სტრიქონის კოდი	სასესხო ხელშეკრულებების დასახელება	სესხის პროცენტი%	საბოლოო დაფარვის თარიღი	სესხის აღწერილობა
010	ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტი“	ცვლადი	16/05/25	2010 წლის 20 ივლისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის“ განხორციელების მიზნით 3,000,000 ევროს ოდენობით, ბანკი EBRD, სამუშაოების მიმღები შპს აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია
020	ქვესასესხო ხელშეკრულება - „ბათუმში კომუნალური ინფრასტრუქტურის დაწესებულებათა რეაბილიტაციის II ფაზის პროექტი“	2	31/12/28	2009 წლის 6 აპრილს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება - „ბათუმში კომუნალური ინფრასტრუქტურის დაწესებულებათა რეაბილიტაციის II ფაზის პროექტთან დაკავშირებით“ განხორციელების მიზნით 6,700,000 ევროს ოდენობით. ბანკი KFW, სამუშაოების მიმღები ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერია
030	ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების პროგრამა, საქართველო“	ცვლადი	16/11/33	2019 წლის 8 აპრილს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების პროგრამა, საქართველო“ განხორციელების მიზნით 40,000,000 ევროს ოდენობით. ბანკი KFW, სამუშაოების მიმღები სს აჭარის წყლის ალიანსი
040	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისათვის წინა წლებში წარმოქმნილი დავალიანების დაფარვისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების აღსრულების ფონდიდან სესხის გამოყოფის შესახებ	უპროცენტო	31/12/27	საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 14 ივნისის N1074 განკარგულების შესაბამისად საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკას სესხის სახით გამოუყო 20,000,000 ლარი. საფუძველზე, 2021 წლის 29 დეკემბერს კანადურ კომპანია WESTINCOR LIMITED (მოქმედი საქართველოში მისი ფილიალის „ვესტინკორ ლიმიტედ საქართველოს“ სახით) და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსა და შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიას“ შორის გაფორმდა მორიგების ხელშეკრულება დავალიანების დასაფარად
050	ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტი ფაზა II“	ცვლადი	15/10/37	2023 წლის 6 ივნისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება - „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის“ განხორციელების მიზნით 19,000,000 ევროს ოდენობით, ბანკი EBRD, სამუშაოების მიმღები შპს აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
სხვადასხვა შემოსავლები					
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება	18,459.53	0.72	18,460.24	630.81
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-1000	17,392.11	0.72	17,392.83	529.66
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-2000	1,067.41	0.00	1,067.41	101.16
040	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება	84.75	0.00	84.75	3.96
050	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	18,544.28	0.72	18,545.00	634.77
სხვადასხვა ხარჯები					
060	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	9,808.21	0.33	9,808.53	1,708.02
070	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-1000	9,364.18	0.33	9,364.51	1,226.55
080	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-2000	444.02	0.00	444.02	481.47
090	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი	0.00	0.00	0.00	1,911.90
100	სულ სხვადასხვა ხარჯები	9,808.21	0.33	9,808.53	3,619.92

სტრუქტურის კოდი	არამატერიალური აქტივების ღირებულება ¹	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წაშლი	საანგარიშგებო პერიოდის გადასრულებული საწყისი წაშლი	მიღება							
				წინა საანგარიშგებო პერიოდების ავანსების შემცირებით	მიმდინარე პერიოდის შესყიდვით	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლებით ²	სხვა მიღებებით ³
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები											
010	კვლევა და განვითარება 1-24-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები 1-24-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები 1-24-1300	1,223.76	1,223.76	36.63	11.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
040	კომპიუტერული პროგრამები 1-24-1310	454.13	454.13	36.63	6.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
050	მონაცემთა ბაზები 1-24-1320	769.63	769.63	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები 1-24-1400	420.69	420.69	0.00	43.91	1.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები 1-24-1500	2,527.73	3,197.52	0.00	287.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
080	სულ	4,172.18	4,841.97	36.63	343.51	1.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები											
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები 1-24-2100	19.11	19.11	1.63	0.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები 1-24-2110	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები 1-24-2130	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები 1-24-2130	19.11	19.11	1.63	0.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები 1-24-2140	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	შეძენილი გუდვილი 1-24-2200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150	სულ	19.11	19.11	1.63	0.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
160	სულ	4,191.29	4,861.07	38.26	344.33	1.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

სტრუქტურის კოდი	არამატერიალური აქტივების ღირებულება ¹	გ ა ს ე ჯ ა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		გაყიდვით	გრანტებით	ტრანშფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	დანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით ²	სხვა გასვლებით ³	
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები								
010	კვლევა და განვითარება 1-24-1100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები 1-24-1200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები 1-24-1300	0.00	0.00	0.00	0.00	1.06	1.06	1,270.24
040	კომპიუტერული პროგრამები 1-24-1310	0.00	0.00	0.00	0.00	1.06	1.06	495.61
050	მონაცემთა ბაზები 1-24-1320	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	774.63
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები 1-24-1400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	465.90
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები 1-24-1500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16.31	3,468.83
080	სულ	0.00	0.00	0.00	0.00	1.06	17.37	5,204.97
არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები								
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები 1-24-2100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21.55
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები 1-24-2110	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები 1-24-2130	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები 1-24-2130	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21.55
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები 1-24-2140	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
140	შემენილი გუდვილი 1-24-2200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150	სულ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21.55
160	სულ	0.00	0.00	0.00	0.00	1.06	17.37	5,226.52

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	48,333.93	60,945.91
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2ა	158.08	158.08
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2ა	367,214.89	233,922.41
004	მატერიალური მარაგები	N3	13,836.35	10,077.43
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	17,743.92	19,747.65
006	<i>სულ მოკლევადიანი აქტივები</i>		447,287.18	324,851.48
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	341,974.08	379,843.13
008	ძირითადი აქტივები	N6	899,103.32	825,471.32
009	საინვესტიციო ქონება	N7	0	0
010	არამატერიალური აქტივები	N8	3,544.70	3,624.25
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N9	0	0
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10	0	0
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	2,346,278.17	2,369,896.99
014	<i>სულ გრძელვადიანი აქტივები</i>		3,590,900.27	3,578,835.69
015	<i>სულ აქტივები</i>		4,038,187.45	3,903,687.17
ვალდებულებები				
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	0.00	0.00
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N12	18,954.13	19,166.97
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13ა	5,295.77	5,157.84
019	გადასახდელი პროცენტი	N13ა	256.56	152.39
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13ბ	0	0
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13ა	525.58	815.14
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	N13ა	0.00	0.00
023	<i>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>		25,032.04	25,292.34
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	0.00	0.00
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N12	32,443.60	38,986.76
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10	0	0
027	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N9	0	0
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13ბ	0	0
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N13ა	142.91	40.58
030	<i>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		32,586.51	39,027.34
031	<i>სულ ვალდებულებები</i>		57,618.55	64,319.68
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი		0	0
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		3,980,568.90	3,839,367.49
034	რეზერვები		0	0
035	<i>სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი</i>		3,980,568.90	3,839,367.49
036	<i>სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი</i>		4,038,187.45	3,903,687.17

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

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

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები საკუთრებიდან 4-41-0000	12,884.29	207.04	13,091.33	13,026.20
020	საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000	11,016.97	87.39	11,104.36	11,490.77
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები 4-41-2000	0.00	0.00	0.00	0.00
040	რენტიდან შემოსავლები 4-41-3000	1,867.31	119.65	1,986.96	1,535.43
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან 4-42-0000	2,004.46	5,505.80	7,510.26	6,954.91
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები 4-42-3000	0.00	480.23	480.23	547.75
070	მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები 4-42-2000	2,004.46	5,025.57	7,030.02	6,407.16
080	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	356.72	564.87	921.59	686.48
090	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით 4-45-1100	1.98	564.87	566.85	311.95
100	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით 4-45-2100	354.74	0.00	354.74	374.53
110	სულ	15,245.46	6,277.71	21,523.17	20,667.58

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	19,748.94	1.34	19,750.28	16,418.32
020	ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	0.00	0.00	0.00	33.35
030	საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	0.00	0.00	0.00	0.00
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	0.00	0.00	0.00	0.00
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი 4-43-0000	19,748.94	1.34	19,750.28	16,384.97