**2023 წელი**

*პერიოდი*

# მარტვილის მუნიციპალიტეტი

*ორგანიზაცია*

**35**

*პროგრამული კოდი*

**ბონდო თოფურია**

*შემსრულებელი*

*ხელმოწერა*

**თორნიკე ჯანაშია**

*მუნიციპალიტეტის მერი*

*ხელმოწერა*

| | | |
|---|---|---|
| 1 | ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) | მარტვილის მუნიციპალიტეტი |
| 2 | ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა) | მარტვილი, თავისუფლების ქუჩა N10 |
| 3 | საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) | 235447343 |
| | ორგანიზაციული ფორმა | საბიუჯეტო ორგანიზაცია |
| | დაფინანსების წყარო | მუნიციპალური ბიუჯეტი და საკუთარი |
| 6 | ანგარიშგების ტიპი | კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება |
| 7 | ანგარიშგების პერიოდულობა | წლიური |
| 8 | ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი | 31.12.2023წ. 01.01.2023 - 31.12.2023 |
| 9 | ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში) | 1. ა(ა)იპ „მარტვილის მუნიციპალიტეტის კულტურისა და ახალგაზრდობის განვითარების ცენტრი<br>2. ა(ა)იპ „მარტვილის მუნიციპალიტეტის ზურაბ ანჯაფარიძის სახელობის სამუსიკო სკოლა<br>3. ა(ა).ი.პ. „მარტვილის მუნიციპალიტეტის გივი ელიავას სახელობის მხარეთმცოდნეობის მუზეუმი<br>4. ა(ა)იპ „მარტვილის მუნიციპალიტეტის კომპლექსური სასპორტო სკოლა<br>5. ა(ა)იპ „მარტვილის მუნიციპალიტეტის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრი“<br>6. ა(ა)იპ „მარტვილის მუნიციპალიტეტის მარტვილის საფეხბურთო სკოლა“<br>7. ა(ა)იპ „მარტვილის მუნიციპალიტეტის კეთილმოწყობის ცენტრი“<br>8. ა(ა).ი.პ. „მარტვილის მუნიციპალიტეტის სკოლამდელი საგანმანათლებლო-სააღმზრდელო დაწესებულებათა ცენტრი<br>9. მარტვილის მუნიციპალიტეტი |
| 10 | ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი | 1.ადგილობრივი ორგანოების აღმასრულებელი და საკანონმდებლო მართვა<br>2. ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაცია<br>3. დასუფთავება და გარემოს დაცვა<br>4.სკოლამდელი განათლების უზრუნველყოფა<br>5. მოსახლეობის ჯანმრთელობის დაცვა და სოციალური უზრუნველყოფა<br>6. კულტურისა და სპორტის გავითარება |
| 11 | საანგარიშგებო ვალუტა | ლარი |
| 12 | დამრგვალების დონე | ერთეული |
| 13 | ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა) | ბონდო თოფურია 577954021; btopuria27@gmail.com |

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მარტვილის მუნიციპალიტეტი CITY HALL OF MARTVILI MUNICIPALITY GEORGIA 235447343

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | შენიშვნა 1 | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|
| აქტივები | | | | |
| *მოკლევადიანი აქტივები* | | | | |
| 001 | ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | N2 | 3 810 249,43 | 3 709 319,03 |
| 002 | მიმდინარე ინვესტიციები | N2ა | - | - |
| 003 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები | N2ა | 8 015,28 | 85 873,78 |
| 004 | მატერიალური მარაგები | N3 | 62 508,18 | 22 803,94 |
| 005 | სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები | N4 | 606 605,17 | 498 771,60 |
| 006 | *სულ მოკლევადიანი აქტივები* | | 4 487 378,06 | 4 316 768,35 |
| *გრძელვადიანი აქტივები* | | | | |
| 007 | გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები | N5 | - | - |
| 008 | ძირითადი აქტივები | N6 | 84 973 912,68 | 69 769 834,87 |
| 009 | საინვესტიციო ქონება | N7 | - | - |
| 010 | არამატერიალური აქტივები | N8 | 11 923,50 | 13 342,50 |
| 011 | შეღავათიანი მომსახურების აქტივები | N9 | - | - |
| 012 | ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები | N10 | - | - |
| 013 | სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები | N11 | 4 742 716,01 | 5 899 217,94 |
| 014 | *სულ გრძელვადიანი აქტივები* | | 89 728 552,19 | 75 682 395,31 |
| 015 | სულ აქტივები | | 94 215 930,25 | 79 999 163,66 |
| ვალდებულებები | | | | |
| *მოკლევადიანი ვალდებულებები* | | | | |
| 016 | მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით | N12 | - | - |
| 017 | მოკლევადიანი წასესხები თანხები | N12 | 206 189,00 | 206 189,00 |
| 018 | მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა | N13ა | 231 114,28 | 162 926,21 |
| 019 | გადასახდელი პროცენტი | N13ა | - | - |
| 020 | მიმდინარე ანარიცხები | N13ბ | | |
| 021 | სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | N13ა | 1 389 888,33 | 983 773,93 |
| 022 | ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით | N13ა | 180,00 | - |
| 023 | სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | | 1 827 371,61 | 1 352 889,14 |
| *გრძელვადიანი ვალდებულებები* | | | | |
| 024 | გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით | N12 | - | - |
| 025 | გრძელვადიანი წასესხები თანხები | N12 | 139 058,00 | 329 778,00 |
| 026 | გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით | N10 | - | - |
| 027 | შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები | N9 | - | - |
| 028 | გრძელვადიანი ანარიცხები | N13ბ | | |
| 029 | გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები | N13ა | - | - |
| 030 | სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები | | 139 058,00 | 329 778,00 |
| 031 | სულ ვალდებულებები | | 1 966 429,61 | 1 682 667,14 |
| წმინდა აქტივები/კაპიტალი | | | | |
| 032 | საწესდებო კაპიტალი | | - | - |
| 033 | გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი | | 92 249 500,64 | 78 316 496,52 |
| 034 | რეზერვები | | - | - |
| 035 | სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი | | 92 249 500,64 | 78 316 496,52 |
| 036 | სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი | | 94 215 930,25 | 79 999 163,66 |

1 მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცი

ხელმოწერა - -

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | შენიშვნა1 | საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | საბიუჯეტო სახსრები | არასაბიუჯეტო სახსრები | სულ | სულ |
| შემოსავლები | | | | | | |
| 001 | საგადასახადო შემოსავლები | N14 ა | 13 617 019,19 | - | 13 617 019,19 | 12 124 257,70 |
| 002 | სოციალური შენატანები | | - | - | - | - |
| 003 | შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით | N14 გ | 210 738,03 | - | 210 738,03 | 244 896,97 |
| 004 | შემოსავლები გრანტებით | N14 ბ | 17 194 456,53 | 254 301,04 | 17 448 757,57 | 8 804 999,41 |
| 005 | ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები | N14გ N15ა | 174 068,31 | 86,63 | 174 154,94 | 232 816,75 |
| 006 | შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით | N14 გ | 6 259 435,44 | - | 6 259 435,44 | 4 758 316,05 |
| 007 | შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა | N15ა | 255 795,25 | 83 868,50 | 339 663,75 | 331 997,37 |
| 008 | გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება | N15ბ N17ა2 | 12 066,06 | - | 12 066,06 | 200 226,00 |
| 009 | საპროცენტო შემოსავლები | N15ა | 363 758,75 | - | 363 758,75 | 385 071,05 |
| 010 | გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები | N16 | - | - | - | - |
| 011 | სხვადასხვა შემოსავლები | N18 | - | - | - | - |
| 012 | სულ შემოსავლები | | 38 087 337,56 | 338 256,17 | 38 425 593,73 | 27 082 581,30 |
| ხარჯები | | | | | | |
| 013 | შრომის ანაზღაურება | N17ა | 7 996 498,65 | 51 589,00 | 8 048 087,65 | 6 448 089,11 |
| 014 | საქონელი და მომსახურება | N17ა | 3 053 225,96 | 152 126,11 | 3 205 352,07 | 2 361 290,64 |
| 015 | გრანტები | N17ბ | 1 043 861,93 | - | 1 043 861,93 | 143 300,00 |
| 016 | სუბსიდიები | N17გ | 971 912,49 | - | 971 912,49 | 1 125 772,50 |
| 017 | ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები | N17ა | 581 902,16 | - | 581 902,16 | 493 652,43 |
| 018 | შიდა ტრანსფერებით ხარჯები | N17ა | 6 259 435,44 | - | 6 259 435,44 | 4 758 316,05 |
| 019 | ცვეთა და ამორტიზაცია | N17ა | 2 822 325,45 | 624,00 | 2 822 949,45 | 2 571 344,06 |
| 020 | სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა | N17ა | 1 219 605,27 | 193 687,65 | 1 413 292,92 | 1 088 069,44 |
| 021 | გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი | N15ბ N17ა** | - | - | - | - |
| 022 | საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები) | N17ა | 51 230,00 | - | 51 230,00 | 72 514,00 |
| 023 | გაუფასურების ხარჯები | N16 | 94 565,50 | - | 94 565,50 | 7 164,83 |
| 024 | სხვადასხვა ხარჯები | N18 | - | - | - | - |
| 025 | სულ ხარჯები | | 24 094 562,85 | 398 026,76 | 24 492 589,61 | 19 069 513,06 |
| | | | | | | |
| 026 | პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი) | | 13 992 774,71 | - 59 770,59 | 13 933 004,12 | 8 013 068,24 |

1 მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

2 აისახება გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობა

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მარტვილის მუნიციპალიტეტის მერია
CITY HALL OF MARTVILI MUNICIPALITY
GEORGIA
235

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება*

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | შენიშვნა ** | 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* | | 28 565 958,45 | 144 568,52 | 28 710 526,97 | 22 621 262,50 | 273 186,86 | 22 894 449,36 |
| 002 | გადასახადები | N19 | 13 617 019,19 | - | 13 617 019,19 | 12 124 257,70 | - | 12 124 257,70 |
| 003 | სოციალური შენატანები | | - | - | - | - | - | - |
| 004 | გრანტები | | 13 995 618,01 | 60 613,39 | 14 056 231,40 | 9 555 369,80 | 65 934,44 | 9 621 304,24 |
| 005 | შემოსავლები საკუთრებიდან | | 564 146,54 | 400,00 | 564 546,54 | 536 085,47 | - | 536 085,47 |
| 006 | მ.შ პროცენტი | | 363 758,75 | - | 363 758,75 | 385 071,05 | - | 385 071,05 |
| 007 | საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები | | 59 658,37 | 83 468,50 | 143 126,87 | 83 901,43 | 110 729,05 | 194 630,48 |
| 008 | სანქციები, საურავები და ჯარიმები | | 210 738,03 | - | 210 738,03 | 253 161,97 | - | 253 161,97 |
| 009 | სხვა შემოსავლები | | 118 598,31 | 86,63 | 118 684,94 | 68 486,13 | 96 523,37 | 165 009,50 |
| 010 | დროებით გაურკვეველი თანხები | | 180,00 | - | 180,00 | - | - | - |
| 011 | *გასული თანხები* | | 14 000 988,17 | 208 859,06 | 14 209 847,23 | 11 438 371,19 | 224 355,98 | 11 662 727,17 |
| 012 | თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება | | 3 798 331,86 | 51 589,00 | 3 849 920,86 | 3 162 351,00 | 93 967,00 | 3 256 318,00 |
| 013 | მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის | | 1 942 064,52 | 157 270,06 | 2 099 334,58 | 2 214 663,93 | 130 331,98 | 2 344 995,91 |
| 014 | გრანტები და სუბსიდიები | | 6 342 939,63 | - | 6 342 939,63 | 4 409 064,83 | - | 4 409 064,83 |
| 015 | სოციალური დახმარება | | 1 217 546,00 | - | 1 217 546,00 | 1 086 182,00 | - | 1 086 182,00 |
| 016 | გადახდილი პროცენტი | | 51 230,00 | - | 51 230,00 | 72 514,00 | - | 72 514,00 |
| 017 | სხვა ხარჯები (გაცემები, გასვლები) | | 648 876,16 | - | 648 876,16 | 493 595,43 | 57,00 | 493 652,43 |
| 018 | წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან | N20 | 14 564 970,28 | - 64 290,54 | 14 500 679,74 | 11 182 891,31 | 48 830,88 | 11 231 722,19 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | | | | | | | | |
| 019 | ძირითადი აქტივების შესყიდვა | | 14 267 485,40 | 9 080,00 | 14 276 565,40 | 10 575 663,45 | 1 080,00 | 10 576 743,45 |
| 020 | არამატერიალური აქტივების შესყიდვა | | - | - | - | - | - | - |
| 021 | სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა | | - | - | - | - | - | - |
| 022 | ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა | | - | - | - | - | - | - |
| 023 | ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა | | - | - | - | - | - | - |
| 024 | გაცემული სესხები | | - | - | - | - | - | - |
| 025 | სხვა გრძევადიანი ფინანური აქტივების ზრდა | | - | - | - | - | - | - |
| 026 | ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები | | 67 536,06 | - | 67 536,06 | 209 726,00 | - | 209 726,00 |
| 027 | არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 028 | სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 029 | ინვესტიციების (წილების) გაყიდვიდან მიღებული თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 030 | ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა | | - | - | - | - | - | - |
| 031 | ფინანსური იჯარიდან მიღებული ძირითადი თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 032 | სესხების დაფარვიდან მიღებული თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 033 | სხვა გრძევადიანი ფინანური აქტივების კლება | | - | - | - | - | - | - |
| 034 | წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | | - 14 199 949,34 | - 9 080,00 | - 14 209 029,34 | - 10 365 937,45 | - 1 080,00 | - 10 367 017,45 |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან | | | | | | | | |
| 034 | მთავრობის მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 035 | მთავრობის ობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 036 | უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 037 | სხვა ნასესხები თანხებიდან მიღებული თანხები | | - | - | - | - | - | - |
| 038 | მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა) | | - | - | - | - | - | - |

## წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ფორმა #4

*საანგარიშგებო პერიოდი*

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | შენიშვნა1 | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი | | რეზერვები | სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | საბიუჯეტო სახსრები | არასაბიუჯეტო სახსრები | | |
| 001 | საწყისი ნაშთი | | - | 78 691 193,93 | 87 919,82 | - | 78 779 113,75 |
| 002 | სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება | N1 | - | - | - | - | - |
| 003 | წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება | N1 | - | - 463 823,68 | 1 206,45 | - | - 462 617,23 |
| 004 | კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად | N1 | - | - | - | - | - |
| 005 | კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად | N1 | - | - | - | - | - |
| 006 | გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | | - | 78 227 370,25 | 89 126,27 | - | 78 316 496,52 |
| წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება | | | | | | | |
| 007 | კაპიტალში შენატანები | | - | - | - | - | - |
| 008 | კაპიტალის ამოღება | | - | - | - | - | - |
| 009 | რეზერვების ზრდა/კლება | N5 | - | - | - | - | - |
| 010 | პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი | | - | 13 992 774,71 | - 59 770,59 | - | 13 933 004,12 |
| 011 | მესაკუთრეებისათვის გასანაწილებელი თანხები | | - | - | - | - | - |
| 012 | საბოლოო ნაშთი | | - | 92 220 144,96 | 29 355,68 | - | 92 249 500,64 |

*წინა საანგარიშგებო პერიოდი*

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | შენიშვნა 1 | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი | | რეზერვები | სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | საბიუჯეტო სახსრები | არასაბიუჯეტო სახსრები | | |
| 001 | საწყისი ნაშთი | | - | 61 943 823,07 | 44 168,94 | - | 61 987 992,01 |
| 002 | სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება | N1 | - | - | - | - | - |
| 003 | წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება | N1 | - | 8 778 053,50 | - | - | 8 778 053,50 |
| 004 | კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად | N1 | - | - | - | - | - |
| 005 | კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად | N1 | - | - | - | - | - |
| 006 | გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | | - | 70 721 876,57 | 44 168,94 | - | 70 766 045,51 |
| წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება | | | | | | | |
| 007 | კაპიტალში შენატანები | | - | - | - | - | - |
| 008 | კაპიტალის ამოღება | | - | - | - | - | - |
| 009 | რეზერვების ზრდა/კლება | N5 | - | - | - | - | - |
| 010 | პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი | | - | 7 969 317,36 | 43 750,88 | - | 8 013 068,24 |
| 011 | მესაკუთრეებისათვის გასანაწილებელი თანხები | | - | - | - | - | - |
| 012 | საბოლოო ნაშთი | | - | 78 691 193,93 | 87 919,82 | - | 78 779 113,75 |

1 მითითებულ შენიშვნაში აისახება წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებებისა/ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:
შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (საჭიროების არსებობის შემთხვევაში):
ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

CITY HALL OF MARTVILI MUNICIPALITY
მარტვილის მუნიციპალიტეტის მერია
მარტვილი

## ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

**საანგარიშგებო პერიოდი**

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | შენიშვნა * | დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი) | დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო) | ბიუჯეტის შესრულება | შესრულება (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ბიუჯეტის შემოსულობები** | | | | | | |
| 001 | გადასახადები | | 13 577 600,00 | 13 577 600,00 | 13 617 019,19 | 100,29 |
| 002 | გრანტები | | 13 006 200,00 | 13 006 200,00 | 13 995 618,01 | 107,61 |
| 003 | სხვა შემოსავლები | | 760 100,00 | 760 100,00 | 953 141,25 | 125,40 |
| 004 | არაფინანსური აქტივების კლება | | 120 000,00 | 120 000,00 | 67 536,06 | 56,28 |
| 005 | ფინანსური აქტივების კლება | | 3 443 700,00 | 3 443 700,00 | - | - |
| 006 | ვალდებულებების ზრდა | | - | - | - | - |
| 007 | სულ ბიუჯეტის შემოსულობები | | 30 907 600,00 | 30 907 600,00 | 28 633 314,51 | 92,64 |
| **ბიუჯეტის გადასახდელები** | | | | | | |
| 008 | შრომის ანაზღაურება | | - | - | - | - |
| 009 | საქონელი და მომსახურება | | - | - | - | - |
| 010 | პროცენტი | | - | - | - | - |
| 011 | სუბსიდიები | | 6 329 817,00 | 6 329 817,00 | 6 208 422,80 | 98,08 |
| 012 | გრანტები | | - | - | - | - |
| 013 | სოციალური დახმარება | | - | - | - | - |
| 014 | სხვა ხარჯები | | - | - | - | - |
| 015 | არაფინანსური აქტივების ზრდა | | 58 647,00 | 58 647,00 | 51 012,64 | 86,98 |
| 016 | ფინანსური აქტივების ზრდა | | - | - | - | - |
| 017 | ვალდებულებების კლება | | - | - | - | - |
| 018 | სულ ბიუჯეტის გადასახდელები | | 6 388 464,00 | 6 388 464,00 | 6 259 435,44 | 97,98 |
| 019 | ბიუჯეტის ნაშთი | N21 | | | 3 802 234,15 | |

* მითითებულ შენიშვნაში აისახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

CITY HALL OF MARTVILI MUNICIPALITY

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები

| | | |
|---|---|---|
| 1 | ინსტრუქციების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისადაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე, სტანდარტების და ინსტრუქციების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინება ვერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების/წარდგენის დროს; ასევე, ამ გადახრების გამომწვევი მიზეზები | |
| 2 | ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები | |
| 3 | სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები | |
| 4 | წინა პერიოდე(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები | |
| 5 | წინა პერიოდე(ებ)ის არაარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში | |
| 6 | არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა | |
| 7 | ერთჯერადი გადაფასების შედეგად კაპიტალის კორექტირებების აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტულად, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად | |
| 8 | კაპიტალის სხვა კორექტირებების (ერთეულთა გაერთიანების და ა.შ შედეგად) აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რესტროსპექტულად, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად | |

**შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები**

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

მიუთითეთ ფულადი სახსრების და ექვივალენტების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|
| *ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში* | | | |
| 010 | ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის | 3 810 249,43 | 3 709 319,03 |
| 020 | სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 030 | სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 040 | სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 050 | ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 060 | ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 070 | ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 080 | მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 3 810 069,43 | 3 709 319,03 |
| 090 | მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 3 802 054,15 | 3 627 933,21 |
| 100 | მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 8 015,28 | 81 385,82 |
| 110 | დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში | 180,00 | - |
| 120 | სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 130 | ფულადი სახსრები სალაროში ეროვნულ ვალუტაში 1 | - | - |
| 140 | კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში 1 | - | - |
| 150 | სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 3 810 249,43 | 3 709 319,03 |
| *ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში* | | | |
| 160 | ხაზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში | - | - |
| 170 | ხაზინის სავალუტო ანგარიში | - | - |
| 180 | დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში | - | - |
| 190 | ფულადი სახსრები სალაროში უცხოურ ვალუტაში 1 | - | - |
| 200 | კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში1 | - | - |
| 210 | სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში | - | - |
| *ფულადი სახსრების ექვივალენტები* | | | |
| 220 | სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები | - | - |
| 230 | ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები | - | - |
| 240 | ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები | - | - |
| 250 | ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები | - | - |
| 260 | სულ ფულადი სახსრების ექვივალენტები | - | - |
| 270 | სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები | 3 810 249,43 | 3 709 319,03 |

**შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები**

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

ა) მიმდინარე ინვესტიციები განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის და წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით
ბ)

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | მთლიანი საბალანსო ღირებულება | აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები | საბალანსო ღირებულება | მთლიანი საბალანსო ღირებულება | აკუმულირებული გაუფასურებისზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები | საბალანსო ღირებულება |
| მიმდინარე ინვესტიციები | | | | | | | |
| 010 | მოკლევადიანი სესხები | - | - | - | - | - | - |
| 020 | გრძელვადიანი სესების მიმდინარე ნაწილი | - | - | - | - | - | - |
| 030 | ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი | - | - | - | - | - | - |
| 040 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა | - | - | - | - | - | - |
| 050 | სხვა მიმდინარე ინვესტიციები | - | - | - | - | - | - |
| 060 | **სულ მიმდინარე ინვესტიციები** | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | |
| **მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები** | | | | | | | |
| 070 | **სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები** | 8 015,28 | - | 8 015,28 | 81 385,82 | - | 81 385,82 |
| 080 | ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები | - | - | - | - | - | - |
| 090 | **საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ** | 8 015,28 | - | 8 015,28 | 81 385,82 | - | 81 385,82 |
| 100 | საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - |

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

ა) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება:
მთვითღირებულებასა და მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით - უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით გასანაწილებელი მარაგების ან უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით გასანაწილებელი საქონლის წარმოების პროცესში გამოსაყენებელი მარაგების შემთხვევაში;
მთვითღირებულებასა და ნეტი სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ბ) ერთგვაროვანი მატერიალური მარაგების თვითღირებულებები მატერიალური მარაგების შემდეგი ჯგუფებისათვის

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | თვითღირებულება | აკუმულირებული ღირებულების შემცირება | საბალანსო ღირებულება | თვითღირებულება | აკუმულირებული ღირებულების შემცირება | საბალანსო ღირებულებ |
| 010 | ნედლეული და მასალები | - | - | - | - | - | - |
| 020 | სხვა მასალები და მარაგები | 62 508,18 | - | 62 508,18 | 22 803,94 | - | 22 803,94 |
| 030 | მცირეფასიანი აქტივები | 9 645,00 | - | 9 645,00 | 15 419,49 | - | 15 419,49 |
| 040 | .....** | - | - | - | - | - | - |
| 050 | .....** | - | - | - | - | - | - |
| 060 | სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები | 52 863,18 | - | 52 863,18 | 7 384,45 | - | 7 384,45 |
| 070 | .....** | - | - | - | - | - | - |
| 080 | .....** | - | - | - | - | - | - |
| 090 | დაუმთავრებელი წარმოება | - | - | - | - | - | - |
| 100 | მზა პროდუქცია | - | - | - | - | - | - |
| 110 | გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სამხედრო მატერიალური მარაგები | - | - | - | - | - | - |
| 130 | სულ | 62 508,18 | - | 62 508,18 | 22 803,94 | - | 22 803,94 |

| სტრიქონის კოდი | მატერიალური მარაგების ღირებულება 1 | ნაშთი წლის დასაწყისისათვის | საანგარიშგებო პერიოდის გადასანაწილებელი საწყისი ნაშთი | მიღება | | | | | | | გასვლა | | | | | | | | | | ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | შესყიდვა წინა წლების ვალდებულებების შემცირებით | შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის | გრანტებით | სულ: ... ტრანსფერებით, რომლებიც სხვებს არ აქვს კლასიფიცირებული/ კლასიფიცირებული | დანაკლისის აღდგენით | სხვადასხვა შეფასებებით*** | 2ასხვა მიღებები | საქონელი და მომსახურებით | სუბსიდიებით | გრანტებით | ... ტრანსფერებით, რომლებიც სხვებს არ აქვს კლასიფიცირებული/ | სოციალური დახმარებებით | დანაკლისით | საკუთარი მალებით კაპიტალის შექმნით | სხვადასხვა ხარჯებით*** | 3ასხვა გასვლები | | |
| 010 | ნედლეული და მასალები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | სხვა მასალები და მარაგები | 834 481,97 | 22 803,94 | - | 418 578,39 | 384 714,19 | - | - | - | 1 006 306,34 | 1 480 693,76 | - | 95 513,27 | - | 193 687,65 | - | - | - | - | - | 62 508,18 |
| 030 | მცირეფასიანი აქტივები | 65 509,49 | 15 419,49 | - | 140 740,40 | 191 026,54 | - | - | - | 69 796,10 | 311 824,26 | - | 95 513,27 | - | - | - | - | - | - | - | 9 645,00 |
| 040 | .....** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | .....** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები | 768 972,48 | 7 384,45 | - | 277 837,99 | 193 687,65 | - | - | - | 936 510,24 | 1 168 869,50 | - | - | - | 193 687,65 | - | - | - | - | - | 52 863,18 |
| 070 | .....** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | .....** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 090 | დაუმთავრებელი წარმოება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | მზა პროდუქცია | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სამხედრო მატერიალური მარაგები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | სულ | 834 481,97 | 22 803,94 | - | 418 578,39 | 384 714,19 | - | - | - | 1 006 306,34 | 1 480 693,76 | - | 95 513,27 | - | 193 687,65 | - | - | - | - | - | 62 508,18 |

1იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა
2აისახება მოცულობითი, რაოდენობრივი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოწვეულია ერთჯერადი შეფასებით,/გადაფასებით, იგი აისახება როგორც კაპიტალის კორექტირება "წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების" ანგარიშგებაში
3 აისახება "ზრდა/შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბარტერით და ა.შ
4აისახება ორგანიზაციის სპეციფიკის შესაბამისად მსგავსი ბუნების და გამოყენების მატერიალური მარაგები ჯგუფების მიხედვით (ას

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებ ო პერიოდის გადანგარიშე ბული საწყისი ნაშთი | წლის ღირებულების შემცირების ხარჯები 5 | წლის ღირებულები ს შემცირების უკუგატარები თ შემოსავალი | გასვლისას ანულირებუ ლი | მიღებული აკუმულირებულ ი ღირებულების შემცირება | აქტი ვების რეკლ ასიფ იცირ ება | საანგა რიშგე ბო პერიო დის საბოლ |
| 010 | ნედლეული და მასალები | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 020 | სხვა მასალები და მარაგები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | მეორეფასიანი აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | .....** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | .....** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | .....** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | .....** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 090 | დაუმთავრებელი წარმოება | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | მზა პროდუქცია | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სამხედრო მატერიალური მარაგები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | სულ | - | - | - | - | - | - | - | - |

** განმარტეთ გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის უკუგატარების მიზეზები

**შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები1**

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

მიუთითეთ სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების აღრიცხვისათვის გამოყენებული

| 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** | 584 605,17 | - | 584 605,17 | 476 771,60 | - | 476 771,60 |
| 020 | წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის | - | - | - | - | - | - |
| 030 | წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის | 534 605,17 | - | 534 605,17 | 476 771,60 | - | 476 771,60 |
| 040 | წინასწარი გადახდები გადასახდელებით | 50 000,00 | - | 50 000,00 | - | - | - |
| 050 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით | - | - | - | - | - | - |
| 060 | ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები | - | - | - | - | - | - |
| 070 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით | - | - | - | - | - | - |
| 080 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით | 22 000,00 | - | 22 000,00 | 22 000,00 | - | 22 000,00 |
| 090 | სულ | 606 605,17 | - | 606 605,17 | 498 771,60 | - | 498 771,60 |

1 აისახება 1-15-0000 ანგარიშებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | მთლიანი საბალანსო ღირებულება | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | ზრდა | კლება | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
| **სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები** | | | | | | |
| 010 | **წინასწარი გადახდები** | 493 771,60 | 476 771,60 | 1 190 786,77 | 1 082 953,20 | 584 605,17 |
| 020 | წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის | 16 500,00 | - | 4 923,70 | 4 923,70 | - |
| 030 | წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის | 476 771,60 | 476 771,60 | 1 044 732,77 | 986 899,20 | 534 605,17 |
| 040 | წინასწარი გადახდები გადასახდელებით | 500,00 | - | 141 130,30 | 91 130,30 | 50 000,00 |
| 050 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით | - | - | - | - | - |
| 060 | ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები | - | - | - | - | - |
| 070 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით | - | - | - | - | - |
| 080 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით | 22 000,00 | 22 000,00 | - | - | 22 000,00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 090 | სულ | 515 771,60 | 498 771,60 | 1 190 786,77 | 1 082 953,20 | 606 605,17 |

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

**შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები**

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

ა) გრძელვადიანი კრედიტებისა და სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით

ბ) წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები თვითღირებულებით ფასდება, თუ ინვესტიციები არ ხორციელდება კონტროლირებულ ერთეულებში, მეკავშირე ერთეულებსა თუ ერთობლივ საქმიანობებში. ასეთ შემთხვევებში, მათი შეფასება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით ხდება.

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

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | მთლიანი ნაშთი | აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნის ანარიცხი | საბალანსო ღირებულება | მთლიანი ნაშთი | აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნის ანარიცხი | საბალანსო ღირებულება |
| **გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები** | | | | | | | |
| 010 | გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები | - | - | - | - | - | - |
| 020 | ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 1 | - | - | - | - | - | - |
| 030 | სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები | - | - | - | - | - | - |
| 040 | სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი | - | - | - | - | - | - |
| 060 | **სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები** | - | - | - | - | - | - |

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | ზრდა | | | | | კლება | | | | | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | მიმდინარე პერიოდის შენაძენით | კურსთაშორის სხვაობით | რევალუაციებიდ ან | კაპიტალ-მეთოდით | სხვა ზრდით | მიმდინარე პერიოდის დაფარვით | კურსთაშორის სხვაობით | რევალუაციებიდ ან | კაპიტალ-მეთოდით | სხვა კლებით * | |
| **გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები** | | | | | | | | | | | | | | |
| 010 | გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | სხვა გრძელვადიანი დებიტორული | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | **სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული 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 | - | - | - | - | - | - |
| 020 | ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში | - | - | - | - | - | - |
| 030 | სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები | - | - | - | - | - | - |
| 040 | სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი | - | - | - | - | - | - |
| 060 | **სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები** | - | - | - | - | - | - |

1 განმარტეთ ღირებულების შემცირების ან ღირებულების შემცირების უკუგატარების მიზეზები

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით | წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით |
|---|---|---|---|
| 010 | გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანება | - | - |
| 020 | სულ მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ იჯარაშ | - | - |
| 030 | ფინანსური იჯარის მინიმალური შენატანების | - | - |
| 040 | გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი | - | - |

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით | ზრდა/კლება ნამეტში და დეფიციტში ასახვით (+/-) | ზრდა/კლება რეზერვებში ასახვით (+/-) | წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით |
|---|---|---|---|---|---|
| 010 | ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში | - | - | - | - |
| 020 | ინვესტიციები სახელმწიფო კომერციულ საწარმოებ | - | - | - | - |
| 030 | ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და | - | - | - | - |

შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები

საერიცხვო პოლიტიკები:

ა) ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.

ბ) ძირითად აქტივებს ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით დაერიცხება.

გ) ცვეთის დარიცხვისათვის სასარგებლო მოსახურების მინიმალური ვადები განსაზღვრა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის პუნქტურულ აღრიცხვისა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ"

| | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ღირებულება1 | დაგროვილი ცვეთა | დაგროვილი გაუფასურება | საბალანსო ღირებულება | ღირებულება 1 | დაგროვილი ცვეთა | დაგროვილი გაუფასურება | საბალანსო ღირებულება |
| 010 | შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად | 89 909 031,00 | 6 623 102,25 | - | 83 285 928,75 | 72 633 720,54 | 4 252 089,95 | - | 68 381 630,59 |
| 020 | საცხოვრებელი სახლები | 180 872,54 | 5 080,68 | - | 175 791,86 | 132 484,54 | 3 289,78 | - | 129 194,76 |
| 030 | არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები | 12 240 629,81 | 358 568,39 | - | 11 882 061,42 | 9 463 266,24 | 232 870,17 | - | 9 230 396,07 |
| 040 | სხვა ნაგებობები | 76 541 781,66 | 6 259 453,18 | - | 70 282 328,48 | 62 067 625,37 | 4 015 930,00 | - | 58 051 695,37 |
| 050 | მიწის გაუმჯობესება | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | მიწა | 945 746,99 | - | - | 945 746,99 | 970 344,39 | - | - | 970 344,39 |
| 070 | მარჭანა-დანადგარები და ინვენტარი | 2 644 701,05 | 956 717,12 | - | 1 687 983,93 | 1 894 403,25 | 506 198,97 | - | 1 388 204,28 |
| 080 | სატრანსპორტო მოწყობილობა | 1 181 520,20 | 569 239,58 | - | 612 280,62 | 964 070,70 | 329 858,62 | - | 634 212,08 |
| 090 | სხვა მარჭანა-დანადგარები და მოწყობილობა | 1 463 180,85 | 387 477,54 | - | 1 075 703,31 | 930 332,55 | 176 340,35 | - | 753 992,20 |
| 100 | საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა | 694 218,17 | 142 488,84 | - | 551 729,33 | 244 651,83 | 84 033,36 | - | 160 618,47 |
| 110 | სხვა მარჭანა-დანადგარები და ინვენტარი | 768 962,68 | 244 988,70 | - | 523 973,98 | 685 680,72 | 92 306,99 | - | 593 373,73 |
| 120 | საბაზრო ღირებულების სისტემები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 140 | სულ | 92 553 732,05 | 7 579 819,37 | - | 84 973 912,68 | 74 528 123,79 | 4 758 288,92 | - | 69 769 834,87 |

| სტრიქონის კოდი | ძირითადი აქტივების ღირებულება 1 | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისა საწყისი ნაშთი | მიღება | | | | | | | | გასვლა | | | | | | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფასებში შეფასებული | მიმდინარე პერიოდის შეფასებული | ირიცხება გაუფასურებელი | გრანტები | ტრანსფერები და სხვა არაფინანსური აქტივების შემოსავლები | დანაკლისის აღდგენა | სხვადასხვა შემოსავლები2 | სხვა მოგებები 3 | გაყიდვა | გრანტები | ტრანსფერები და სხვა არაფინანსური აქტივების ხარჯები | დანაკლისი | სხვადასხვა ხარჯები2 | სხვა ვალდებულებები 3 | |
| 010 | შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად | 72 633 720,54 | 72 633 720,54 | 476 771,60 | 8 607 694,93 | - | 2 321 860,00 | - | - | - | 5 897 453,93 | - | - | - | - | - | 28 470,00 | 89 909 031,00 |
| 020 | საცხოვრებელი სახლები | 132 484,54 | 132 484,54 | - | 48 388,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 180 872,54 |
| 030 | არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები | 9 463 266,24 | 9 463 266,24 | 22 700,00 | 364 988,57 | - | 2 321 860,00 | - | - | - | 67 815,00 | - | - | - | - | - | - | 12 240 629,81 |
| 040 | სხვა ნაგებობები | 62 067 625,37 | 62 067 625,37 | 454 071,60 | 8 190 445,76 | - | - | - | - | - | 5 829 638,93 | - | - | - | - | - | - | 76 541 781,66 |
| 050 | მიწის გაუმჯობესება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | მიწა | 970 344,39 | 970 344,39 | - | 3 872,60 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 945 746,99 |
| 070 | მარჭანა-დანადგარები და ინვენტარი | 1 894 403,25 | 1 894 403,25 | - | 578 825,30 | - | 1 092 303,43 | - | - | - | - | - | 854 735,43 | - | - | - | 28 470,00 | 2 644 701,05 |
| 080 | სატრანსპორტო მოწყობილობა | 964 070,70 | 964 070,70 | - | 52 200,00 | - | 749 274,09 | - | - | - | - | - | 517 929,09 | - | - | - | 66 095,50 | 1 181 520,20 |
| 090 | სხვა მარჭანა-დანადგარები და მოწყობილობა | 930 332,55 | 930 332,55 | - | 526 625,30 | - | 343 029,34 | - | - | - | - | - | 336 806,34 | - | - | - | - | 1 463 180,85 |
| 100 | საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა | 244 651,83 | 244 651,83 | - | 106 537,00 | - | 343 029,34 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 694 218,17 |
| 110 | სხვა მარჭანა-დანადგარები და ინვენტარი | 685 680,72 | 685 680,72 | - | 420 088,30 | - | - | - | - | - | - | - | 336 806,34 | - | - | - | - | 768 962,68 |
| 120 | საბაზრო ღირებულების სისტემები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 140 | სულ | 74 528 123,79 | 74 528 123,79 | 476 771,60 | 9 186 520,23 | - | 3 414 163,43 | - | - | - | 5 897 453,93 | - | 854 735,43 | - | - | - | 94 565,50 | 92 553 732,05 |

1 იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების გასწორებისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

2 ირიცხება მოგებლობითი, რეალიზაციიდან ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოსწორებულია ერთიანადი შეფასებით, იგი ირიცხება როგორც კაპიტალის კორექტ

3 ირიცხება ზრდა-შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეალიზაციებით, ბარტერით და ა.შ.

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა | | | | | | | ძირითადი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისა საწყისი ნაშთი | წლის ცვეთის ხარჯი | გასვლისას ამოღებული | მიღებული დაგროვილი ცვეთა | აქტივების რეალიზაციებიდან (+/-) | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისა საწყისი ნაშთი | წლის გაუფასურების ხარჯი 4 | წლის გაუფასურების ხარჯის შემცირება 4 | გასვლისას ამოღებული | მიღებული დაგროვილი გაუფასურება | აქტივების რეალიზაციებიდან (+/-) | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
| 010 | შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად | 4 252 089,95 | 4 252 089,95 | 2 371 012,30 | - | - | - | 6 623 102,25 | - | - | 28 470,00 | - | 28 470,00 | - | - | - |
| 020 | საცხოვრებელი სახლები | 3 289,78 | 3 289,78 | 1 790,90 | - | - | - | 5 080,68 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები | 232 870,17 | 232 870,17 | 125 698,22 | - | - | - | 358 568,39 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | სხვა ნაგებობები | 4 015 930,00 | 4 015 930,00 | 2 243 523,18 | - | - | - | 6 259 453,18 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 050 | მიწის გაუმჯობესება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | მიწა | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 28 470,00 | - | 28 470,00 | - | - | - |
| 070 | მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი | 506 198,97 | 506 198,97 | 450 518,15 | - | - | - | 956 717,12 | - | - | 66 095,50 | - | 66 095,50 | - | - | - |
| 080 | სატრანსპორტო მოწყობილობა | 329 858,62 | 329 858,62 | 239 380,96 | - | - | - | 569 239,58 | - | - | 66 095,50 | - | 66 095,50 | - | - | - |
| 090 | სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა | 176 340,35 | 176 340,35 | 211 137,19 | - | - | - | 387 477,54 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, აპარატი და აღჭურვა | 84 033,36 | 84 033,36 | 58 455,48 | - | - | - | 142 488,84 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი | 92 306,99 | 92 306,99 | 152 681,71 | - | - | - | 244 988,70 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სამშენებლო ობიექტის სისტემები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 140 | სულ | 4 758 288,92 | 4 758 288,92 | 2 821 530,45 | - | - | - | 7 579 819,37 | - | - | 94 565,50 | - | 94 565,50 | - | - | - |

შენიშვნა N7 საინვესტიციო ქონება

საანგარიშგო პოლიტიკები:

ა) ფინანსურ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.
ბ) საინვესტიციო ქონების ყველა წრფივი მეთოდის გამოყენებით დარიცხვა.

გ) ყველის დარიცხვისათვის სასარგებლო მოსახურების მინიმალური ვადები განსაზღვრა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ყველის/ამორტიზაციის ზედალტრულ აღრიცხვისა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ".

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | | წინა საანგარიშგო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ღირებულება 1 | დაგროვილი ყვეთა | დაგროვილი გაუფასურება | საბალანსო ღირებულება | ღირებულება * | დაგროვილი ყვეთა | დაგროვილი გაუფასურება | საბალანსო ღირებულება |
| 010 | საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | სულ საინვესტიციო ქონება | - | - | - | - | - | - | - | - |

| სტრიქონის კოდი | საინვესტიციო ქონების ღირებულება | საანგარიშგო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | მიღება | | | | | | | | გასვლა | | | | | | საანგარიშგო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | წინა საანგარიშგო პერიოდის ვადაგასულ შესყიდვები | მიმდინარე პერიოდის შესყიდვები | ორგანიზაციებიდან | გრანტები | ტრანსფერები და სხვა არაკალიფიცირებული შემოსავლები | დამაკლების ალდგენა | სხვადასხვა შემოსავლები2 | სხვა მოგებები 3 | გადიდები | გრანტები | ტრანსფერები და სხვა არაკალიფიცირებული ხარჯები | დამაკლისი | სხვადასხვა ხარჯები2 | სხვა გასვლები 3 | |
| 010 | საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | სულ საინვესტიციო ქონება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1 იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა
2 ასახავს მოგებულობითი, ზარალიანობიდან ყველილებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც მოიცავს ღირებულებით ყველილებს რომელიც გამოშვებულია ერთეულად შეფასებით, ოკეანი
ასახავს როგორც „კაპიტალის კორექტირება „წმინდა აქტივების/კაპიტალის ყველილებიან" ანგარიშგებაში
3 ასახავს ზარალშემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბარტერით და ა.შ.

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საინვესტიციო ქონების დაგროვილი ყვეთა | | | | | | | საინვესტიციო ქონების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | საანგარიშგო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | წლის ყვეთის ზარალი | გასვლისას ამოღებული | მიღებული დაგროვილი ყვეთა | აქტივების რეკლასიფიკაცია (+/-) | საანგარიშგო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | საანგარიშგო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | წლის გაუფასურების ზარალი 4 | წლის გაუფასურების ზარალის უკუგატარება შემოსავალი 4 | გასვლისას ამოღებული | მიღებული დაგროვილი გაუფასურება | აქტივების რეკლასიფიკაცია (+/-) | საანგარიშგო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
| 010 | საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | სულ საინვესტიციო ქონება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4 განმარტეთ გაუფასურების ზარალს ან გაუფასურების ზარალის უკუგატარების მიზეზები

შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები

საანრიცხვო პოლიტიკები:

ა) ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების
შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.

ბ) არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია წრფივი მეთოდის გამოყენებით დაერიცხება.

გ) ამორტიზაციის დარიცხვისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება საქართველოს

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ღირებულება * | დაგროვილი ამორტიზაცია | დაგროვილი გაუფასურება | საბალანსო ღირებულება | ღირებულება * | დაგროვილი ამორტიზაცია | დაგროვილი გაუფასურება | საბალანსო ღირებულება |
| ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები | | | | | | | | | |
| 010 | კვლევა და განვითარება | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | კომპიუტერული პროგრამები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მონაცემთა ბაზები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები | 3 000,00 | 300,00 | - | 2 700,00 | 3 000,00 | 300,00 | - | 2 700,00 |
| 070 | ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები | 14 190,00 | 4 966,50 | - | 9 223,50 | 14 190,00 | 3 547,50 | - | 10 642,50 |
| 080 | სულ | 17 190,00 | 5 266,50 | - | 11 923,50 | 17 190,00 | 3 847,50 | - | 13 342,50 |
| არამატერიალური არწარმოებული აქტივები | | | | | | | | | |
| 090 | ხელმეწარულებები,ოფარა და ლიცენზიები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო ოფარები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | მოსავალში საქონელსა და მომახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 140 | გუდვილი | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 150 | სულ | - | - | - | - | - | - | - | - |

| სტრიქონის კოდი | არამატერიალური აქტივების ღირებულება * | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | მიღება | | | | | | | | გასვლა | | | | | | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდების შეცდომების გამო | მიმდინარე პერიოდის შეფასებით | პირსაგან გაკეთებული | გრანტებით | გარე ტრანზაქციებით, რომლებიც სხვებან არ კლასიფიცირებული | დანაკლისის ზღვრებით | სხვადასხვა შემოსავლებით** | სხვა მიღებებით *** | გაყიდვით | გრანტებით | გარე ტრანზაქციებით, რომლებიც სხვებან არ კლასიფიცირებული | დანაკლისით | სხვადასხვა ხარჯებით** | სხვა გასვლებით*** | |
| ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 010 | კვლევა და განვითარება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | კომპიუტერული პროგრამები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მონაცემთა ბაზები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები | 3 000,00 | 3 000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 000,00 |
| 070 | ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები | 14 190,00 | 14 190,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14 190,00 |
| 080 | სულ | 17 190,00 | 17 190,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 17 190,00 |
| არამატერიალური არწარმოებული აქტივები | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 090 | ხელმეწარულებები,ოფარა და ლიცენზიები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო ოფარები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | მოსავალში საქონელსა და მომახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 140 | გუდვილი | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 150 | სულ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

*ინსტრუქცია ითვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა
**აისახება მოგებულობითი, რაოდენობრივი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავალი და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოწვეულია
***აისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში მონაცემებით, სხვა ერიოდულებში ინვენტარიზაციით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბარტერით და ა.შ.

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია | | | | | | | არამატერიალური აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | საანგარიშო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | წლის ამორტიზაციის ხარჯი | გასვლისას ანულირებული | მიღებული დაგროვილი ამორტიზაცია | აქტივების რეკლასიფიკაცია (+/-) | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | საანგარიშო წლის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | წლის გაუფასურების ხარჯი 4 | წლის გაუფასურების ზარალის უკუგატა | გასვლისას ანულირებული | მიღებული დაგროვილი გაუფასურ | აქტივების რეკლასიფიკაცია (+/-) | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო |
| ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 010 | კვლევა და განვითარება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 020 | მიწერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | კომპიუტერული პროგრამები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მონაცემთა ბაზები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები | 300,00 | 300,00 | - | - | - | - | 300,00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები | 3 547,50 | 3 547,50 | 1 419,00 | - | - | - | 4 966,50 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | სულ | 3 847,50 | 3 847,50 | 1 419,00 | - | - | - | 5 266,50 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| არამატერიალური არწარმოებული აქტივები | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 090 | ხელმეცურულებები,ოუარა და ლიიეზბიები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | ბაზარზე ეაყოდვადი საოპერაციო ოუარები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | ზოგებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 140 | გუდვილი | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 150 | სულ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**** განმარტეთ გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის უკუგატარების მიზეზები

## შენიშვნა N9 შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებები

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

ა) შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებების აქტივების აღიარება ხდება მთავრობის აქტივების სახით. იმის გათვალისწინებით, რომ ამ აქტივების შენება/შექმნა ეტაპობრივად მიმდინარეობს, მთავრობა მათ აღიარებს დაუმთავრებელი მშენებლობის სახით, თვითღირებულებით. ამავე დროს ხდება იგივე ღირებულების ფინანსური ვალდებულების აღიარებაც. როცა აქტივების მშენებლობა/შექმნა სრულდება, მათი მთლიანი თვითღირებულება და საპირწონე ფინანსური ვალდებულება ასახავს იმ საბოლოო ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც აქტივების სანაცვლოდ კერძო სექტორიდან წარმოდგენილ პარტნიორს უნდა გადაეცეს.

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

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

დ) შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულებების აღიარება შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღიარების დროს ხდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს აქტივი მთავრობის უკვე არსებული აქტივია. შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად იმავე თანხით ხდება, რითაც შეღავათიანი მომსახურების აქტივის.

| ხელშეკრულების #1 დასახელება და აღწერილობა | ფინანსური ვალდებულების მოდელი |
|---|---|
| | |
| | |
| | |

| სტრიქონის კოდი | შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღწერილობა | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ღირებულება 1 | დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია | დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | საბალანსო ღირებულება | ღირებულება1 | დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია | დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | საბალანსო ღირებულება |
| 010 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | სულ | - | - | - | - | - | - | - | - |

1 იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

*საანგარიშგებო პერიოდი*

| სტრიქონის კოდი | შეღავათიანი მომსახურების აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები | სულ | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ხელშეკრულების დასახელება | | ხელშეკრულების დასახელება | | ხელშეკრულების დასახელება | |
| | | | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი |
| 010 | საწყისი ნაშთი | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | შეძენა | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | რეკლასიფიკაციის შედეგად მიღება | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | აქტივის გაუმჯობესება (განახლება) | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | გასვლა | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | რეკლასიფიკაციის შედეგად გასვლა | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | სხვა შემცირება | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | საბოლოო ნაშთი | - | - | - | - | - | - | - |

*საანგარიშგებო პერიოდი*

| სტრიქონის კოდი | დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია | სულ | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ხელშეკრულების დასახელება | | ხელშეკრულების დასახელება | | ხელშეკრულების დასახელება | |
| | | | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი |
| 010 | საწყისი ნაშთი | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | წლის ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | გასვლისას ელიმინირებული | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | საბოლოო ნაშთი | - | - | - | - | - | - | - |

*საანგარიშგებო პერიოდი*

| სტრიქონის კოდი | შეღავათიანი მომსახურების აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | სულ | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ხელშეკრულების დასახელება | | ხელშეკრულების დასახელება | | ხელშეკრულების დასახელება | |
| | | | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი | მთავრობის არსებული აქტივი | კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი |
| 010 | საწყისი ნაშთი | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | წლის გაუფასურების ხარჯი (უკუგატარება) 2 | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | გასვლისას ელიმინირებული | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | საბოლოო ნაშთი | - | - | - | - | - | - | - |

2 განმარტეთ გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ხარჯის უკუგატარების მიზეზები

| სტრიქონის კოდი | ვალდებულებები | საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | შემცირება | | | | საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ძირითადი თანხის გადახდა | დაფინანსების ხარჯი | მომსახურების ხარჯი | სულ | |
| 010 | მოკლევადიანი (შიმდინარე) ვალდებულებები | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 020 | შეღავათიანი მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 030 | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 040 | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 050 | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| | | | | | | | | |
| 060 | გრძლვადიანი ვალდებულებები | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 070 | შეღავათიანი მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებები | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 080 | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 090 | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 100 | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |

**შენიშვნა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები**

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

ა) ფინანსური იჯარით მიღებული არაფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღირიცხება, როგორც ძირითადი აქტივები, არამატერიალური აქტივები ან საინვესტიციო ქონება IPSAS 17-ის, IPSAS 16-ის ან IPSAS 31-ის შესაბამისად

| სტრიქონის კოდი | ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ღირებულება 1 | დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია | დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | საბალანსო ღირებულება | ღირებულება 1 | დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია | დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | საბალანსო ღირებულება |
| 010 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | სულ | - | - | - | - | - | - | - | - |

1 იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

*საანგარიშგებო პერიოდი*

| სტრიქონის კოდი | ვალდებულებები ფინანსური იჯარით | საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | ზრდა | კლება | საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 010 | მიმდინარე ვალდებულებები | - | - | - | - | - |
| 020 | გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხების მიმდინარე ნაწილი | - | - | - | - | - |
| | | | | | | |
| 030 | გრძელვადიანი ვალდებულებები | - | - | - | - | - |
| 040 | გრძელვადიან პერიოდში ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხები | - | - | - | - | - |

მუხლი N 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები

საანრიცხვო პოლიტიკები:

მოუთითეთ სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საანრიცხვო პოლ

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | თვითღირებულება | დაგროვილი ცვეთა | დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | საბალანსო ღირებულება | თვითღირებულება | დაგროვილი ცვეთა | დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | საბალანსო ღირებულება |
| 010 | ფასეულობები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | მატერიალური არანარმოებული აქტივები | 1 764,01 | - | - | 1 764,01 | 1 764,01 | - | - | 1 764,01 |
| 030 | მუმკვიდრეობითი აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | დაუმთავრებელი აქტივები | 4 740 952,00 | - | - | 4 740 952,00 | 5 897 453,93 | - | - | 5 897 453,93 |
| 050 | დაუმთავრებელი მშენებლობა | 4 740 952,00 | - | - | 4 740 952,00 | 5 897 453,93 | - | - | 5 897 453,93 |
| 060 | აქტივები, რომლთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 090 | ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | არანარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სულ | 4 742 716,01 | - | - | 4 742 716,01 | 5 899 217,94 | - | - | 5 899 217,94 |

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | მიღება | | | | | | | | | გასვლა | | | | | | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდების შეცდომების შესწორებიდან | მიმდინარე პერიოდის შეფასებიდან | არსებითი გაუმჯობესებიდან | ზრდისგან | ტრანსფერები და სხვა არაფინანსიერებულ ნაშთებიდან | დამუშავების ალდგენიდან | საკუთარი სამარტოდ კაპიტალის შეტანა | სხვადასხვა შეფასებებიდან 2 | სხვა მიღებებიდან 3 | გაფლვიდან | გაზრდებიდან | ტრანსფერები და სხვა არაფინანსიერებულ ნაშთებიდან | დამუშავებიდან | სხვადასხვა ხარჯებიდან 2 | სხვა გასვლებიდან 3 | |
| 010 | ფასეულობები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | მატერიალური არანარმოებული აქტივები | 1 764,00 | 1 764,01 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 764,01 |
| 030 | მუმკვიდრეობითი აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | დაუმთავრებელი აქტივები | 5 897 453,93 | 5 897 453,93 | - | 4 740 952,00 | - | - | 55 470,00 | - | - | - | - | ####### | - | - | - | - | ####### | 4 740 952,00 |
| 050 | დაუმთავრებელი მშენებლობა | 5 897 453,93 | 5 897 453,93 | - | 4 740 952,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ####### | 4 740 952,00 |
| 060 | აქტივები, რომლთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 090 | ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები | - | - | - | - | - | - | 55 470,00 | - | - | - | - | ####### | - | - | - | - | - | - |
| 100 | დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | არანარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სულ | 5 899 217,93 | 5 899 217,94 | - | 4 740 952,00 | - | - | 55 470,00 | - | - | - | - | ####### | - | - | - | - | ####### | 4 742 716,01 |

1 იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თან

2 აისახება მოცულობითი, რაოდენობრივი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც მუხლება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოწვეულია

3 აისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში მწარატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბარტერით და ა.შ.

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი ცვეთა | | | | | | | სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | საანგარიშო წლის საწყისი ნაშთი. | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | წლის ცვეთის ხარჯი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) | გასვლისას ანულირებული | მიღებული დაგროვილი ცვეთა | აქტივების რეკლასიფიკაცია (+/-) | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული | წლის გაუფასურების ხარჯი4 | წლის გაუფასურების ხარჯის უკუგატარება | მიღებული დაგროვილი გაუფასურ | გასვლისას ანულირებული | აქტივების რეკლასიფიკაცია (+/-) | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო |
| 010 | ფასეულობები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | მატერიალური არანარმოებული აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | მუმკვიდრეობითი აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | დაუმთავრებელი აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | დაუმთავრებელი მშენებლობა | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | აქტივები, რომლთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 090 | ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 | არანარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | სულ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4 განმარტეთ გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ხარჯის უკუგატარების მიზეზები

შენიშვნა N12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**
მიუთითეთ ამოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

| სტრიქონის კოდი | ვალდებულებები | საანგარიშო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი | ზრდა | | კლება | | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | საკასო | სხვა 1 | საკასო | სხვა 1 | |
| მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები | | | | | | | | |
| 010 | მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით | - | - | - | - | - | - | - |
| 020 | მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით | - | - | - | - | - | - | - |
| 050 | მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები ეროვნულ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 080 | მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 090 | გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი | 176 857,00 | 206 189,00 | - | 190 720,00 | 190 720,00 | - | 206 189,00 |
| 100 | გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში | 176 857,00 | 206 189,00 | - | 190 720,00 | 190 720,00 | - | 206 189,00 |
| 110 | გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 120 | გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 140 | გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები | | - | - | - | - | - | - | |
| 150 | გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები | 361 417,00 | 329 778,00 | - | - | - | 190 720,00 | 139 058,00 |
| 160 | გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები ეროვნულ ვალუტაში | 361 417,00 | 329 778,00 | - | - | - | 190 720,00 | 139 058,00 |
| 170 | გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები უცხოურ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 180 | გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები | - | - | - | - | - | - | - |
| 190 | გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები ეროვნულ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 200 | გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები უცხოურ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 210 | გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები | - | - | - | - | - | - | - |
| 220 | გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები ეროვნულ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |
| 230 | გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში | - | - | - | - | - | - | - |

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 | | | | |
| 020 | | | | |
| 030 | | | | |
| 040 | | | | |

## 13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

მიუთითეთ კრედიტორული დავალიანებების, ანარიცხების და სხვა ვალდებულებების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკებ

N13ა

| დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი | საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი |
|---|---|---|
| **მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000** | **526 680,01** | **162 926,21** |
| სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები | 81 385,82 | 81 385,82 |
| გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები | - | - |
| თანამშრომლებთან და სტიპენდიანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები | - | - |
| მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები2 | - | - |
| საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები | 1 188,00 | 26 159,25 |
| არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება | 444 106,19 | 37 587,00 |
| გადასახდელი პროცენტი | - | - |
| სხვა მოკლევადიანი (მიმდანარე) კრედიტორული დავალიანებები | - | 17 794,14 |
| **სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (2-15-0000)** | **983 773,93** | **983 773,93** |
| **ავანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები** | **983 773,93** | **983 773,93** |
| მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული საგადასახადო შემოსავლები | - | - |
| **მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები** | **983 773,93** | **983 773,93** |
| მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული იჯარის შემოსავლები | 1,50 | 1,50 |
| მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაცვლითი ოპერაციებით შემოსავლები | 983 536,88 | 983 536,88 |
| მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები | 235,55 | 235,55 |
| მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით | - | - |
| ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები | - | - |
| მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით | - | - |
| **ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით** | - | - |
| ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში | - | - |
| ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ბანკში | - | - |
| დაბრუნების სარეზერვო ქვეანგარიში | - | - |
| **გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-0000** | - | - |
| საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება | - | - |
| არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები | - | - |
| სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები | - | - |

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*

| დასახელება | ანარიცხი 13 | ანარიცხი 23 |
|---|---|---|

შენიშვნა N14 შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან

სააღრიცხვო პოლიტიკები:
1) საგადასახადო შემოსავლები აღიარდება ---------- მეთოდით
(მიუთითეთ შესაბამისი მეთოდი)

2)

N14ა

საგადასახადო შემოსავლები 1

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა | წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა |
|---|---|---|---|
| 010 | ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი | - | - |
| 020 | კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი | - | - |
| 030 | ქონების გადასახადი | 709 054,18 | 654 293,15 |
| 040 | დღგ | 12 907 965,01 | 11 469 964,55 |
| 050 | აქციზი | - | - |
| 060 | საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები | - | - |
| 070 | სხვა საგადასახადო შემოსავლები | - | - |
| 080 | სულ | 13 617 019,19 | 12 124 257,70 |

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ

N14 ბ შემოსავლები გრანტებით

| სტრიქონის 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* | 2 182 607,01 | 11 406 659,55 | 13 589 266,56 | 50 613,39 | 10 000,00 | 60 613,39 | 1 033 967,24 | 7 603 800,12 | 8 637 767,36 |
| 020 | უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული | 2 182 607,01 | 11 406 659,55 | 13 589 266,56 | 50 613,39 | 10 000,00 | 60 613,39 | 1 033 967,24 | 7 603 800,12 | 8 637 767,36 |
| 050 | იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 060 | სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული | 2 182 607,01 | 11 406 659,55 | 13 589 266,56 | 50 613,39 | 10 000,00 | 60 613,39 | 1 033 967,24 | 7 603 800,12 | 8 637 767,36 |
| 070 | *სასაქონლო ფორმით* | 191 026,54 | 3 414 163,43 | 3 605 189,97 | 193 687,65 | - | 193 687,65 | 18 502,74 | 148 729,31 | 167 232,05 |
| 080 | უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 090 | საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული | - | - | - | - | - | - | 1 125,00 | 15 907,56 | 17 032,56 |
| 100 | სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული | 191 026,54 | 3 414 163,43 | 3 605 189,97 | 193 687,65 | - | 193 687,65 | 17 377,74 | 132 821,75 | 150 199,49 |
| 110 | იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული | - | 854 735,43 | 854 735,43 | - | - | - | 13 479,20 | 13 060,00 | 26 539,20 |
| 120 | სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული | 191 026,54 | 2 559 428,00 | 2 750 454,54 | 193 687,65 | - | 193 687,65 | 3 898,54 | 119 761,75 | 123 660,29 |
| 130 | სულ | 2 373 633,55 | 14 820 822,98 | 17 194 456,53 | 244 301,04 | 10 000,00 | 254 301,04 | 1 052 469,98 | 7 752 529,43 | 8 804 999,41 |

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა |
|---|---|---|---|---|---|
| | | საბიუჯეტო სახსრები | არასაბიუჯეტო სახსრები | სულ | |
| 010 | შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით | 210 738,03 | - | 210 738,03 | 244 896,97 |
| 020 | ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები | 174 068,31 | 86,63 | 174 154,94 | 232 816,75 |
| 050 | მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებით | 118 598,31 | 86,63 | 118 684,94 | 165 309,50 |
| 080 | კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებით | 55 470,00 | - | 55 470,00 | 67 507,25 |
| 090 | შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით | 6 259 435,44 | - | 6 259 435,44 | 4 758 316,05 |
| 100 | შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით | 6 208 422,80 | - | 6 208 422,80 | 4 681 759,35 |
| 110 | შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით | 51 012,64 | - | 51 012,64 | 76 556,70 |
| 120 | სულ | 6 644 241,78 | 86,63 | 6 644 328,41 | 5 236 029,77 |

## შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**
მიუთითეთ გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლების აღრიცხვისათვის გამოყენებული
სააღრიცხვო პოლიტიკები

### 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** | 562 744,58 | 400,00 | 563 144,58 | 521 579,44 |
| 020 | საპროცენტო შემოსავლები | 363 758,75 | - | 363 758,75 | 385 071,05 |
| 030 | დივიდენდებიდან შემოსავლები | - | - | - | - |
| 040 | რენტიდან შემოსავლები | 198 985,83 | 400,00 | 199 385,83 | 136 508,39 |
| 050 | **შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან** | 56 809,42 | 83 468,50 | 140 277,92 | 195 488,98 |
| 060 | საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები | - | - | - | - |
| 070 | მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები | 56 809,42 | 83 468,50 | 140 277,92 | 195 488,98 |
| 080 | **ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები** | - | - | - | - |
| 090 | მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით | - | - | - | - |
| 100 | კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით | - | - | - | - |
| 110 | **სულ** | 619 554,00 | 83 868,50 | 703 422,50 | 717 068,42 |

### 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** | 67 536,06 | - | 67 536,06 | 209 726,00 |
| 020 | ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი | 67 536,06 | - | 67 536,06 | 209 726,00 |
| 030 | საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი | - | - | - | - |
| 040 | არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი | - | - | - | - |
| 050 | სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი | - | - | - | - |

## 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 | საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 020 | მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 030 | ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 040 | საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 050 | არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 060 | შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 070 | ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 080 | სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 090 | ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები | - | - | - | - |
| 100 | **სულ გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები** | - | - | - | - |
| **გაუფასურების ხარჯები** | | | | | |
| 110 | საეჭვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები | - | - | - | - |
| 120 | მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები | - | - | - | - |
| 130 | ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები | 94 565,50 | - | 94 565,50 | 7 164,83 |
| 140 | საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები | - | - | - | - |
| 150 | არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები | - | - | - | - |
| 160 | შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები | - | - | - | - |
| 170 | ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები | - | - | - | - |
| 180 | სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები | - | - | - | - |
| 190 | ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები | - | - | - | - |
| 200 | **სულ გაუფასურების ხარჯები** | 94 565,50 | - | 94 565,50 | 7 164,83 |

## შენიშვნა N17 საოპერაციო ხარჯები

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

მიუთითეთ საოპერაციო ხარჯების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

N17 ა

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა |
|---|---|---|---|---|---|
| | | საბიუჯეტო სახსრები | არასაბიუჯეტო სახსრები | სულ | |
| 010 | **შრომის ანაზღაურების ხარჯები** | 7 996 498,65 | 51 589,00 | 8 048 087,65 | 6 448 089,11 |
| 020 | **საქონლისა და მომსახურების ხარჯები** | 3 053 225,96 | 152 126,11 | 3 205 352,07 | 2 361 290,64 |
| 030 | მ.შ შტატგარეშეთა შრომის ანაზღაურება | 293 814,37 | 4 000,00 | 297 814,37 | 223 087,42 |
| 040 | იჯარის ხარჯები | - | - | - | - |
| 050 | მივლინებების ხარჯები | 37 375,00 | - | 37 375,00 | 27 807,61 |
| 060 | **ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები** | 2 822 325,45 | 624,00 | 2 822 949,45 | 2 571 344,06 |
| 070 | ცვეთის ხარჯი | 2 820 906,45 | 624,00 | 2 821 530,45 | 2 571 344,06 |
| 080 | ამორტიზაციის ხარჯი | 1 419,00 | - | 1 419,00 | - |
| 090 | **შიდა ტრანსფერებით ხარჯები** | 6 259 435,44 | - | 6 259 435,44 | 4 758 316,05 |
| 100 | შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები | 51 012,64 | - | 51 012,64 | 76 556,70 |
| 110 | შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები | 6 208 422,80 | - | 6 208 422,80 | 4 681 759,35 |
| 120 | **სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა** | 1 219 605,27 | 193 687,65 | 1 413 292,92 | 1 088 069,44 |
| 130 | **სხვა ხარჯები** | 688 602,16 | - | 688 602,16 | 575 666,43 |
| 140 | საპროცენტო ხარჯები | 51 230,00 | - | 51 230,00 | 72 514,00 |
| 150 | რენტის ხარჯები | - | - | - | - |
| 160 | **ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები** | 581 902,16 | - | 581 902,16 | 493 652,43 |
| 170 | **მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები** | 569 235,16 | - | 569 235,16 | 231 796,63 |
| 180 | მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით | - | - | - | - |
| 190 | მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგაცვლითი ოპერაციებით | 569 235,16 | - | 569 235,16 | 231 796,63 |
| 200 | **კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები** | 12 667,00 | - | 12 667,00 | 261 855,80 |
| 210 | კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით | - | - | - | - |
| 220 | კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგაცვლითი ოპერაციებით | 12 667,00 | - | 12 667,00 | 261 855,80 |
| 230 | **ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა** | - | - | - | - |
| 240 | **გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი** | 55 470,00 | - | 55 470,00 | 9 500,00 |
| 250 | ძირითადი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი | 55 470,00 | - | 55 470,00 | 9 500,00 |
| 260 | არამატერიალური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარ | - | - | - | - |
| 270 | საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი | - | - | - | - |
| 280 | სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი | - | - | - | - |
| 290 | **სულ** | 22 039 692,93 | 398 026,76 | 22 437 719,69 | 17 802 775,73 |

N17 ბ გრანტებით ხარჯები

| სტრიქონის 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* | 30 000,00 | 63 613,23 | 93 613,23 | - | - | - | 30 000,00 | - | 30 000,00 |
| 020 | უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 030 | საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 040 | სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული | 30 000,00 | 63 613,23 | 93 613,23 | - | - | - | 30 000,00 | - | 30 000,00 |
| 050 | იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული | 30 000,00 | 63 613,23 | 93 613,23 | - | - | - | 30 000,00 | - | 30 000,00 |
| 060 | სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | *სასაქონლო ფორმით* | 95 513,27 | 854 735,43 | 950 248,70 | - | - | - | - | 113 300,00 | 113 300,00 |
| 080 | უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 090 | საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 | სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული | 95 513,27 | 854 735,43 | 950 248,70 | - | - | - | - | 113 300,00 | 113 300,00 |
| 110 | იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული | 95 513,27 | 854 735,43 | 950 248,70 | - | - | - | - | 113 300,00 | 113 300,00 |
| 120 | სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 130 | სულ | 125 513,27 | 918 348,66 | 1 043 861,93 | - | - | - | 30 000,00 | 113 300,00 | 143 300,00 |

N17 გ

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა | | | წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა |
|---|---|---|---|---|---|
| | | საბიუჯეტო სახსრები | არასაბიუჯეტო სახსრები | სულ | |
| 010 | სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს | - | - | - | - |
| 020 | არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს | - | - | - | - |
| 030 | ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს | - | - | - | - |
| 040 | სუბსიდიები კერძო საწარმოებს | 44 500,00 | - | 44 500,00 | 37 250,00 |
| 050 | არაფინანსურ კერძო საწარმოებს | 44 500,00 | - | 44 500,00 | 37 250,00 |
| 060 | ფინანსურ კერძო საწარმოებს | - | - | - | - |
| 070 | სუბსიდიები სხვა სექტორებს | 927 412,49 | - | 927 412,49 | 1 088 522,50 |
| 080 | სულ | 971 912,49 | - | 971 912,49 | 1 125 772,50 |

**შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები**

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

მიუთითეთ სხვადასხვა შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

| 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** | - | - | - | - |
| 020 | უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება | - | - | - | - |
| 030 | უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება | - | - | - | - |
| 040 | კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება | - | - | - | - |
| 050 | სულ სხვადასხვა შემოსავლები | - | - | - | - |
| **სხვადასხვა ხარჯები** | | | | | |
| 060 | **უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი** | - | - | - | - |
| 070 | უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი | - | - | - | - |
| 080 | უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი | - | - | - | - |
| 090 | კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი | - | - | - | - |
| 100 | სულ სხვადასხვა ხარჯები | - | - | - | - |

## შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან 1

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

1 ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ, საკასო მეთოდის შესაბამისად

შენიშვნა N20 საოპერაციო საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შეჯერება (შედარება) ნამეტთან/(დეფიციტთან) 1

| სტრიქონის კოდი | დასახელება | საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა სულ | წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა სულ |
|---|---|---|---|
| | | | |
| 010 | ნამეტი/დეფიციტი (+/-) | 13 933 004,12 | - |
| *არაფულადი მოძრაობები (კორექტირებები)* | | | |
| 020 | დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+) 2 | 312 528,75 | - |
| 030 | ცვეთა (+) | 2 821 530,45 | - |
| 040 | ამორტიზაცია (+) | 1 419,00 | - |
| 050 | წლის გაუფასურების/ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი (+) | - | - |
| 060 | სხვადასხვა ხარჯები | #REF! | |
| 070 | კრედიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-) | - 117 323,93 | - |
| 080 | ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-) | - | - |
| 090 | სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-) | 406 294,40 | - |
| 100 | წლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯის უკუგატარებით შემოსავალი (-) | - | - |
| 110 | სხვადასხვა შემოსავლები (-) | - | |
| 120 | გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+) | - 12 066,06 | - |
| 130 | ინვესტიციების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+) | | - |
| 140 | დებიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (-/+) | 119 529,42 | - |
| 150 | მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+) | - 39 704,24 | |
| 160 | სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (-/+) | - 50 000,00 | - |
| 170 | სხვა არაფულადი ოპერაციებით ზრდა/კლება (-/+) | 2 520 332,50 | - |
| 180 | გადახდილი პროცენტი (-) 3 | - 51 230,00 | - |
| 190 | მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) 4 | 363 758,75 | - |
| 200 | **წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან** | #REF! | - |

1 ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ რომლებიც მართავენ და აკონტროლებენ ფულად სახსრებს

2 აისახება დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებსა და საპროცენტო ხარჯებს შორის სხვაობა

3 აისახება საკასო გადახდა

4 აისახება საკასო შემოსულობა

**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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 020 | გადასახადები | 13 617 019,19 | - | 0 | 0 | 0 |
| 030 | გრანტები | 13 995 618,01 | 9 555 369,80 | 0 | 0 | 0 |
| 040 | სხვა შემოსავლები | 953 141,25 | 941 635,00 | 0 | 0 | 0 |
| 050 | არაფინანსური აქტივების შემცირება | 67 536,06 | 0 | 209 726,00 | 0 | 0 |
| 060 | ფინანსური აქტივების შემცირება | - | 0 | 176 857,00 | 0 | 0 |
| 070 | ვალდებულებების ზრდა | - | 0 | 0 | - | 0 |
| 080 | **სულ ბიუჯეტის შემოსულობები** | **28 633 314,51** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ბიუჯეტის გადასახდელები** | | | | | | |
| 090 | შრომის ანაზღაურება | - | 3 162 351,00 | 0 | 0 | 0 |
| 100 | საქონელი და მომსახურება | - | 2 214 663,93 | 0 | 0 | 0 |
| 110 | პროცენტი | - | 72 514,00 | 0 | 0 | 0 |
| 120 | სუბსიდიები | 6 208 422,80 | 6 208 422,80 | 0 | 0 | 0 |
| 130 | გრანტები | - | - | 0 | 0 | 0 |
| 140 | სოციალური დახმარება | - | 1 086 182,00 | 0 | 0 | 0 |
| 150 | სხვა ხარჯები | - | 493 595,43 | 0 | 0 | 0 |
| 160 | არაფინანსური აქტივების ზრდა | 51 012,64 | 0 | 10 575 663,45 | 0 | 0 |
| 170 | ფინანსური აქტივების ზრდა | - | 0 | - | 0 | 0 |
| 180 | ვალდებულებების (ვალის) შემცირება | - | 0 | 0 | 176 857,00 | 0 |
| 190 | ***სულ ბიუჯეტის გადასახდელები*** | **6 259 435,44** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 200 | ***ბიუჯეტის ნაშთი2*** | **22 373 879,07** | 0 | 0 | 0 | 28633314,51 |
| 210 | ფულადი სახსრების ექვივალენტები | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 220 | **ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი** | 0 | 0 | 0 | 0 | 28633314,51 |
| 230 | **წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით** | 0 | - 2 740 724,36 | - 10 189 080,45 | - 176 857,00 | 0 |
| 240 | ***ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)3*** | 0 | - | | 13 106 661,81 | 0 |

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

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

*3 აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებული ფულადი სახსრების ეკვივალენტები*

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

**ბიუჯეტის საერთო (მთლიანი) ნაშთი**

არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)

**ბიუჯეტის საოპერაციო ნაშთი**

განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით

განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით

განსხვავებები ერთეულების მიხედვით

განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით

**ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან**

| სტრიქონის კოდი | **ფაქტობრივი თანხა შესადარის საფუძველზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიხედვით** | **საოპერაციო საქმიანობა** | **საინვესტიციო საქმიანობა** | **ფინანსური საქმიანობა** |
|---|---|---|---|---|
| 010 | განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით | 0 | 0 | 0 |
| 020 | განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით | 0 | 0 | 0 |
| 030 | განსხვავებები ერთეულების მიხედვით | 0 | 0 | 0 |
| 040 | განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით | 0 | 0 | 0 |
| 050 | **ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში** | 0 | 0 | 0 |

**შენიშვნა N22 სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები 1**

**სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

მიუთითეთ ადმინისტრირებადი კატეგორიების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

| სტრიქონის კოდი | აქტივები | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|
| 010 | ფულადი სახსრები ხაზინაში | 3 810 069,43 | 3 709 319,03 |
| 020 | სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 030 | ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 3 802 054,15 | 3 627 933,21 |
| 040 | ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 0 | 0 |
| 050 | ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 8 015,28 | 81 385,82 |
| 060 | სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში | - | - |
| 070 | ხაზინის სავალუტო ანგარიში | | |
| 080 | ფულადი სახსრების ექვივალენტები | - | - |
| 090 | სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები | - | - |
| 100 | ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები | - | - |
| 110 | ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები | - | - |
| 120 | ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები | - | - |
| 130 | მიმდინარე ინვესტიციები | - | - |
| 140 | მოკლევადიანი სესხები | - | - |
| 150 | გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი | - | - |
| 160 | ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი | - | - |
| 170 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა | - | - |
| 180 | სხვა მიმდინარე ინვესტიციები | - | - |
| 190 | სხვა მოკლევადიანი აქტივები | - | - |
| 200 | გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები | - | - |
| 210 | გრძელვადიანი სესხები | - | - |
| 220 | ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში | - | - |
| 230 | სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები | - | - |
| 240 | გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები | 4 754 639,51 | 5 912 560,44 |
| 250 | ძირითადი აქტივები | 84 973 912,68 | 69 769 834,87 |
| 260 | საინვესტიციო ქონება | - | - |
| 270 | არამატერიალური აქტივები | 11 923,50 | 13 342,50 |
| 280 | შეღავათიანი მომსახურების აქტივები | - | - |
| 290 | ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივები | - | - |
| 300 | სხვა არაფინანსური აქტივები | 4 742 716,01 | 5 899 217,94 |
| 310 | სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი აქტივები | 8 564 708,94 | 9 621 879,47 |

| სტრიქონის კოდი | ვალდებულებები | საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი | წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი |
|---|---|---|---|
| 010 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები | 1 827 371,61 | 1 352 889,14 |
| 020 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით | - | - |
| 030 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) სესხები | - | - |
| 040 | გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი | 206 189,00 | 206 189,00 |
| 050 | გრძელვადიან ფინანსუ იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი | | |
| 060 | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი | | |
| 070 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები | 231 114,28 | 162 926,21 |
| 080 | მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხები | | |
| 090 | სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები | 1 389 888,33 | 983 773,93 |
| 100 | ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით | 180,00 | - |
| 110 | გრძელვადიანი ვალდებულებები | 139 058,00 | 329 778,00 |
| 120 | გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით | - | - |
| 130 | გრძელვადიანი სესხები | 139 058,00 | 329 778,00 |
| 140 | გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარით | 0 | 0 |
| 150 | შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებით გრძელვადიანი ვალდებულებები | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 160 | გრძელვადიანი ანარიცხები | 0 | 0 |
| 170 | სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები | - | - |
| 180 | **სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი ვალდებულებები** | 1 966 429,61 | 1 682 667,14 |

| სტრიქონის კოდი | შემოსავლები | საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა | წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა |
|---|---|---|---|
| 010 | საგადასახადო შემოსავლები | 13 617 019,19 | 12 124 257,70 |
| 020 | შემოსავლები გრანტებით | 17 448 757,57 | 8 804 999,41 |
| 030 | სხვა შემოსავლები | 563 144,58 | 521 579,44 |
| 040 | საპროცენტო შემოსავლები | 363 758,75 | 385 071,05 |
| 050 | დივიდენდებიდან შემოსავლები | - | - |
| 060 | რენტიდან შემოსავლები | 199 385,83 | 136 508,39 |
| 070 | საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები | 140 277,92 | 195 488,98 |
| 080 | გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები | 67 536,06 | 209 726,00 |
| 090 | შემოსავლებიჯარიმებით, სანქციებით და საურავებით | 210 738,03 | 244 896,97 |
| 100 | შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არაა კლასიფიცირებული | 174 154,94 | 232 816,75 |
| 110 | შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით | 6 259 435,44 | 4 758 316,05 |
| 120 | სხვა საოპერაციო შემოსავლები | | |
| 130 | კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით მიღებული სხვა მოგება | - | - |
| 140 | სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან მიღებული მოგება | | |
| 150 | **სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი შემოსავლები** | 38 481 063,73 | 27 092 081,30 |

| სტრიქონის კოდი | ხარჯები | საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა | წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა |
|---|---|---|---|
| 010 | შრომის ანაზღაურების ხარჯები | 8 048 087,65 | 6 448 089,11 |
| 020 | საქონლისა და მომსახურების ხარჯები | 3 205 352,07 | 2 361 290,64 |
| 030 | გრანტების და სუბსიდიების ხარჯები | 2 015 774,42 | 1 269 072,50 |
| 040 | ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები | 2 822 949,45 | 2 571 344,06 |
| 050 | შიდა ტრანსფერებით ხარჯები | 6 259 435,44 | 2 571 344,06 |
| 060 | სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები | 1 413 292,92 | 1 088 069,44 |
| 070 | სხვა ხარჯები | 795 302,16 | 657 680,43 |
| 080 | საპროცენტო ხარჯები | 51 230,00 | 72 514,00 |
| 090 | რენტის ხარჯები | - | - |
| 100 | ხარჯები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული | 688 602,16 | 575 666,43 |
| 110 | ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა | - | - |
| 120 | გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები | 55 470,00 | 9 500,00 |
| 130 | სხვა საოპერაციო ხარჯები | | |
| 140 | კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით წარმოქმნილი სხვა ზარალი | - | - |
| 150 | სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ზარალი | | |
| 160 | **სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი ხარჯები** | 24 560 194,11 | 16 966 890,24 |

1 აისახება სახელმწიფოს სახელით ფლობილი აქტივები, აღებული ვალდებულებები, მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები