1	ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	ხაშურის მუნიციპალიტეტი
2	ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	ქ. ხაშური, ტაბიძის ქ.#3 info@khashuri.gov.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	243908848
	ორგანიზაციული ფორმა	მხარჯავი დაწესებულება
	დაფინანსების წყარო	მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტი და საკუთარი
6	ანგარიშგების ტიპი	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	31.12.2022წ. 01.01.2022 - 31.12.2022
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. ა(ა)იპ ხაშურის მუნიციპალიტეტის სამუზეუმო გაერთიანება 243918089 2. ა(ა)იპ ხაშურის მუნიციპალიტეტის საბიბლიოთეკო გაერთიანება 243918098 3.ა(ა)იპ ხაშურის მუნიციპალიტეტის გაზეთი ხაშურის მოამბე 443860984 4. ა(ა)იპ კულტურის და ბავშვთა და მოზარდთა შემოქმედებითი განვითარების ცენტრების გაერთიანება 243918070 5. ა(ა)იპ ხაშურის მუნიციპალიტეტის საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრი 443567141 6. ა(ა)იპ სკოლისგარეშე სასპორტო საგანმანათლებლო დაწესებულების ხაშურის კომპლექსური სასპორტო სკოლა 243916143 7. ა(ა)იპ ხაშურის მუნიციპალიტეტის სკოლამდელი აღზრდის დაწესებილებების - საბავშვო ბაღების გაერთიანება 443861750 8. ა(ა)იპ ხაშურსერვისი 443856908 9. ა(ა)იპ ხაშურის მუნიციპალიტეტის სკოლისგარეშე სახელოვნებო საგანმანათლებლო დაწესებულება სამუსიკო სკოლების გაერთიანება 443864267 10. ა(ა)იპ წყლის და გამწვანების კომპანია 443872258 11. ხაშურის მუნიციპალიტეტი 243908848
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	ადგილობრივი თვითმართველობის აღმასრულებელი და საკანონმდებლო მართვა
11	სააწგარიშგებო ვალუტა	ლარი
12	დამრგვალების დონე	ერთეული
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის, საფინანსო, სახაზინო და ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების განყოფილების ხელმძღვანელი - მარი მახაჭაშვილი ტელ: 577 95 08 92 marusamaxa@gmail.com

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

2022 წელი

პერიოდი

ხაშურის მუნიციპალიტეტი (ს/კ 243908848)

ორგანიზაცია

47

პროგრამული კოდი

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

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება				
	მუხლები	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
	აქტივები			
	მოკლევადიანი აქტივები			
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	S2	6,066,552	5,818,996
002	მიმდინარე ინვესტიციები	S2ა	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	S2ა	1,035,953	701,228
004	მატერიალური მარაგები	S3	1,963,018	1,182,859
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	S4	708,442	1,754,066
006	*სულ მოკლევადიანი აქტივები*		9,773,965	9,457,150
	გრძელვადიანი აქტივები			
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	S5	-	-
008	ძირითადი აქტივები	S6	89,852,937	71,020,951
009	საინვესტიციო ქონება	S7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	S8	4,137	6,842
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	S9	-	-
012	ფინანსური იჯარით აქტივები	S10	-	-
013	სხვა არაფინანსური აქტივები	S11	5,767,114	6,891,345
014	*სულ გრძელვადიანი აქტივები*		**95,624,188**	**77,919,138**
015	*სულ აქტივები*		**105,398,154**	**87,376,287**
	ვალდებულებები			
	მოკლევადიანი ვალდებულებები			
016	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
017	კრედიტორული დავალიანება	S13ა	1,273,194	673,607
018	გადასახდელი პროცენტი	S13ა	-	-
019	მიმდინარე ანარიცხები	S13ბ	-	-
020	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	S13ა	-	-
021	ვალდებულებები დეპოზიტებით	S13გ	-	-
022	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	S13გ	-	-
023	*სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები*		**1,273,194**	**673,607**
	გრძელვადიანი ვალდებულებები			
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
025	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	S12	3,475,640	3,816,750
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარით	S10 S12	-	-
027	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებებით განსაზღვრული გრძელვადი	S9 S12	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	S13დ	-	-
029	სხვა გრძელვადინი კრედიტორული დავალიანებები	S13ა	-	-
030	*სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები*		**3,475,640**	**3,816,750**
031	*სულ ვალდებულებები*		**4,748,834**	**4,490,357**
	წმინდა აქტივები/კაპიტალი			
032	შეტანილი კაპიტალი		-	-
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		100,649,319	82,885,930
034	*სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი*		**100,649,319**	**82,885,930**
035	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		**105,398,154**	**87,376,287**

[1] მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება						
	მუხლები	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
	შემოსავლები					
001	საგადასახადო შემოსავლები	S14 ა	21,842,437.02		21,842,437.02	17,591,195.42
002	შემოსავლები სოციალური შენატანებით				-	
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	S14 გ	1,885,682.08	-	1,885,682.08	1,324,230.96
004	შემოსავლები გრანტებით	S14 ბ	4,141,873.47	8,130,262.76	12,272,136.23	9,465,903.89
005	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	S14 გ	543,450.55	-	543,450.55	43,298.19
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	S14 გ	392,296.42	-	392,296.42	281,590.29
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების	S15ა	341,162.87		341,162.87	347,552.00
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	S15ბ	216,080.89	-	216,080.89	570,508.50
009	საპროცენტო შემოსავლები	S15ა	-	-	-	-
010	სხვადასხვა შემოსავლები	S16 ,S15ა	327,809.68	-	327,809.68	229,392.95
011	**სულ შემოსავლები**		**29,690,792.98**	**8,130,262.76**	**37,821,055.74**	**29,853,672.20**
	ხარჯები					
012	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	S17ა	6,986,092.40	92,095.66	7,078,188.06	5,904,347.00
013	საქონელი და მომსახურება	S17ა	4,823,989.77	221,692.41	5,045,682.18	5,385,023.10
014	გრანტები, ტრანსფერები და სუბსიდიები	S17ა S17ბ S17გ	1,090,873.58	-	1,090,873.58	612,358.36
015	ხარჯები შიდა ტრანსფერებით	S17ა	-	-	-	-
016	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	S17ა	5,098,127.40	-	5,098,127.40	4,130,006.49
017	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება	S18	-	-	-	-
018	სოციალური დახმარება	S17ა	992,800.43	282.14	993,082.57	880,676.00
019	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	S15ბ	-	-	-	-
020	სხვადასხვა ხარჯები	S18	-	-	-	-
021	ფინანსური ხარჯები (საპროცენტო ხარჯები)	S 17ა	751,713.00	-	751,713.00	65,878.00
022	**სულ ხარჯები**		**19,743,596.58**	**314,070.21**	**20,057,666.79**	**16,978,288.95**
023	**პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)**		**9,947,196.40**	**7,816,192.55**	**17,763,388.95**	**12,875,383.25**

[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:

	კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება*							
			საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
		შენიშვნა	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტ ო სახსრები	სულ
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან							
	შემოსული თანხები (მიღებები)		**33,471,942.21**	**371,162.87**	**33,843,105.08**	**27,163,272.77**	**347,552.00**	**27,510,824.77**
10	გადასახადები	N19	21,842,437.02		**21,842,437.02**	17,591,195.42		**17,591,195.42**
11	სოციალური შენატანები				-			-
12	გრანტები		8,752,402.08	30,000.00	**8,782,402.08**	7,693,483.96		**7,693,483.96**
13	შემოსავლები საკუთრებიდან		327,809.68		**327,809.68**	227,969.50		**227,969.50**
14	მ.შ პროცენტი				-			-
15	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		195,052.25		**195,052.25**	228,277.01		**228,277.01**
16	სანქციები, საურავები და ჯარიმები		1,885,682.08		**1,885,682.08**	1,367,529.15		**1,367,529.15**
17	სხვა შემოსავლები		468,314.95	341,162.87	**809,477.82**	54,736.73	347,552.00	**402,288.73**
18	დროებით გაურკვეველი თანხები		244.15		**244.15**	81.00		**81.00**
	გაცემული თანხები (გაცემები)		14,567,445.88	311,690.21	14,879,136.09	11,478,392.88	300,571.00	11,778,963.88
19	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება		2,419,703.83	92,095.66	**2,511,799.49**	1,823,419.58	166,460.00	**1,989,879.58**
20	მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის		2,175,965.15	209,693.09	**2,385,658.24**	1,617,091.33	128,397.00	**1,745,488.33**
21	გრანტები და სუბსიდიები		7,502,945.01	282.14	**7,503,227.15**	6,463,902.73		**6,463,902.73**
22	სოციალური დახმარება		986,604.25		**986,604.25**	886,779.76		**886,779.76**
23	გადახდილი პროცენტი		751,713.00		**751,713.00**	65,878.00		**65,878.00**
24	სხვა ხარჯები (გაცემები, გასვლები)		730,514.64	9,619.32	**740,133.96**	621,321.48	5,714.00	**627,035.48**
25	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	N20	18,904,496.33	59,472.66	**18,963,968.99**	15,684,879.89	46,980.38	**15,731,860.27**
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		216,081	-	216,081	570,509.00	-	570,509.00
26	ძირითადი აქტივების შესყიდვა		18,634,789.37	41,758.79	**18,676,548.16**	13,847,276	11,087	**13,858,363**
27	არამატერიალური აქტივების შესყიდვა				-			-
28	სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა				-			-
29	ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა				-			-
30	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა				-			-
31	გაცემული სესხები				-			-
32	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ზრდა				-			-
33	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
34	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
35	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		216,080.89		**216,080.89**	570,509		**570,509**
36	ინვესტიციების (წილების) გაყიდვიდან მიღებული თანხები				-			-
37	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა				-			-
38	ფინანსური იჯარიდან მიღებული ძირითადი თანხები				-			-
39	სესხების დაფარვიდან მიღებული თანხები				-			-
40	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების კლება				-			-
41	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		18,418,708.48		**18,418,708.48**	13,276,767	11,087	**13,287,854**
	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან				-			-
42	მთავრობის მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
43	მთავრობის ობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
44	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
45	სხვა ნასესხები თანხებიდან მიღებული თანხები				-			-
46	მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
47	სამთავრობო ობლიგაციების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
48	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
49	ფინანსური იჯარის ძირითადი თანხის გადახდა (დაფარვა)				-			-
50	სხვა ნასესხები თანხების გადახდა (დაფარვა)		341,110		**341,110**	94,119		**94,119**
51	ვალდებულებები დეპოზიტებით				-			-
52	ვალდებულებები დეპოზიტებით ხაზინაში				-			-
53	ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში				-			-
54	სარეზერვო ფონდი				-			-
55	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან				-			-
56	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)				-			-
57	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში, მათ შორის		5,738,195	80,801	5,818,996	3,424,202	44,908	3,469,110
58	ხაზინის ერთიანი ანგარიში და სხვა საბანკო სალარე ანგარიშები, ბანკნოტები და მონეტები		5,738,195	80,801	**5,818,996**	3,424,202	44,908	**3,469,110**
59	საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში				-			-
60	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები ლარში				-			-
61	კურსთა სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)				-			-
62	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს, მათ შორის		5,968,037	98,515	6,066,552	5,738,195	80,801	5,818,996
63	ხაზინის ერთიანი ანგარიში და სხვა საბანკო სალარე ანგარიშები, ბანკნოტები და მონეტები		5,968,037	98,515	**6,066,552**	5,738,195	80,801	**5,818,996**
64	საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში				-			-
65	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები ლარში				-			-

* ფორმა ივსება ერთიანად, მიერ რომელიც ახორციელებს ფულადი სახსრების მართვას კონსოლიდირებულ

** მითითებულ შემთხვევებში საჭიროა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების ძუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორ

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება						
						საანგარიშგებო წელი
კოდი		შენიშვნა	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი სახსრები	
10	**საწყისი ნაშთი**		**-**	**82,885,930.25**	**-**	**82,885,930.25**
11	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები	S1				-
12	არსებითი შეცდომების კორექტორებები (წინა პერიოდების შეცდომები)	S1				-
13	**გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**		**-**	**82,885,930.25**	**-**	**82,885,930.25**
14	**წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება**		-	9,947,196.40	7,816,192.55	**17,763,388.95**
15	დამფუძნებლების შენატანები					-
16	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)			9,947,196.40	7,816,192.55	17,763,388.95
17	დამფუძნებლებზე გადახდილი თანხები					-
18	**საბოლოო ნაშთი**		**-**	**92,833,126.65**	**7,816,192.55**	**100,649,319.20**

						საანგარიშგებო წლის წინა წელი
კოდი		შენიშვნა	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი სახსრები	
10	**საწყისი ნაშთი**			**82,885,930.25**	**-**	**82,885,930.25**
11	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები					-
12	არსებითი შეცდომების კორექტორებები (წინა პერიოდების შეცდომები)					-
13	**გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**		**-**	**82,885,930.25**	**-**	**82,885,930.25**
14	**წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება**		-	-	-	-
15	დამფუძნებლების შენატანები					-
16	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)					
17	დამფუძნებლებზე გადახდილი თანხები					-
18	**საბოლოო ნაშთი**		**-**	**82,885,930.25**	**-**	**82,885,930.25**

[1] მითითებულ შენიშვნაში აღსაწერია წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

	ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება					
	საანგარიშგებო წელი					
		შენიშვნა	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
	შემოსულობები (შემოსული თანხები, მიღებები)					
	სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები					
10	გადასახადები		19,155,200.00	21,430,000.00	21,842,400.00	102%
11	გრანტები		250,000.00	8,752,224.00	8,752,400.00	100%
12	სხვა შემოსავლები		1,647,900.00	2,590,400.00	2,877,103.00	111%
13	არაფინანსური აქტივების შემცირება		300,000.00	177,000.00	216,081.00	122%
14	ფინანსური აქტივების შემცირება		-	-	-	0%
15	ვალდებულებების ზრდა		-	-	-	0%
16	**სულ სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსულობები (შემოსული თანხები, მიღებები)**		**21,353,100.00**	**32,949,624.00**	**33,687,984.00**	**102%**
	გაცემული თანხები (გაცემები, გადახდები, გასვლები)					
17	შრომის ანაზღაურება		2,559,860.00	2,468,465.00	2,419,704.00	98%
18	საქონელი და მომსახურება		2,220,416.00	2,416,592.00	2,175,965.00	90%
19	პროცენტი		504,242.00	751,825.00	751,713.00	100%
20	სუბსიდიები		7,390,180.00	7,428,077.00	7,231,547.00	97%
21	გრანტები		177,875.00	272,658.00	271,398.00	100%
22	სოციალური დახმარება		771,600.00	1,063,640.00	986,604.00	93%
23	სხვა ხარჯები		6,674,027.00	830,296.00	730,515.00	88%
24	არაფინანსური აქტივების ზრდა		261,096.00	22,917,104.00	18,637,361.00	81%
25	ფინანსური აქტივების ზრდა		-			0%
26	ვალდებულებების შემცირება		245,000.00	255,889.00	253,618.00	99%
27	**სულ გაცემული თანხები (გაცემები, გადახდები, გასვლები) სახელმწიფო ბიუჯეტიდან**		**20,804,296.00**	**38,404,546.00**	**33,458,425.00**	**87%**
28	**სახელმწიფო ბიუჯეტის ნაშთი**	N21				

* 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

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
კოდი		საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**		
020	***ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში, ბანკნოტები და მონეტები***		
030	**ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:**	6,066,551.88	5,818,996.01
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები		
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები		
060	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ები და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირები	98,514.57	80,800.70
070	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ები და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირები		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
090	ბანკნოტები და მონეტები ლარში		
100	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	5,968,037.31	5,738,195.31
110	**სალაროში და კომერციულ ბანკებში გახსნილი ანგარიშები***	-	-
120	**საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში, ბანკნოტები და მონეტები, მათ შორის**	-	-
130	ხაზინის სავალუტო ანგარიში		
140	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში		
150	უცხოურ ვალუტაში სხვა საბანკო ანგარიშები	-	-
160	ბანკნოტები და მონეტები უცხოურ ვალუტაში		
170	**3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები ლარში**	-	-
180	სახელმწიფო ხაზინის მიერ დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) განთავსებული ფულადი სახსრები		
190	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ განთავსებული ფულადი სახსრები		
200	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ განთავსებული ფულადი სახსრები		
210	**სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**	**6,066,551.88**	**5,818,996.01**

*ანგარიშგებაში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

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

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მისაღები თანხები (დებიტორები)							
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
		მთლიანი ნაშთი	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი ნაშთი	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	**მიმდინარე ინვესტიციები**	-	-	-	-	-	-
020	1 წლამდე ვადიანი კრედიტები და სესხები 1-12-1000			-			-
030	1 წელზე მეტ ვადიანი კრედიტებისა და სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000			-			-
040	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000			-			-
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა 1-12-4000			-			-
060	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-9000			-			-
010	**მიმდინარე დებიტორული დავალიანება (დებიტორები)**	1,035,953.25	-	1,035,953.25	701,228.22	-	701,228.22
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	-		-	-		-
030	გადასახადებიდან მისაღები თანხები 1-13-2000	-	-	-	-	-	-
040	საშემოსავლო გადასახადი 1-13-2100			-			-
050	მოგების გადასახადი 1-13-2200			-			-
060	ქონების გადასახადი 1-13-2300			-			-
070	დღგ 1-13-2400			-			-
080	სააქციზო გადასახადი 1-13-2500			-			-
090	იმპორტის გადასახადი 1-13-2600			-			-
100	სხვა გადასახადები 1-13-2700			-			-
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში 1-13-3000			-			-
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული **პროცენტებით (ჯარიმებით)** 1-13-4000	1,027,945.77		1,027,945.77	665,441.22		665,441.22
130	მისაღები დივიდენდები 1-13-5000			-			-
140	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000			-			-
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ 1-13-7000	3,317.48		3,317.48	31,097.00		31,097.00
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) 1-13-8100			-			-
170	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	4,690.00		4,690.00	4,690.00		4,690.00

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

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

ბ)

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

მუხლის N3 მატერიალური მარაგები							
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
		თვითღირებულება	აკუმულირებული დარეზერვების შემცირება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	აკუმულირებული დარეზერვების შემცირება	საბალანსო ღირებულება
	მატერიალური მარაგები						
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	12,054.00	-	12,054.00	12,054.00	-	12,054.00
030	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	1,950,963.89	-	1,950,963.89	1,170,805.34	-	1,170,805.34
040	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410	333,500.08	-	333,500.08	396,410.29	-	396,410.29
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	893,817.21	-	893,817.21	774,395.05	-	774,395.05
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000	-	-	-	-	-	-
110	მზა პროდუქცია 1-14-3000	-	-	-	-	-	-
120	გაყიდვის მიზნით ყოლობილი (ყოლობაში არსებული) საქონელი 1-14-4000	-	-	-	-	-	-
130	სამზედრო მატერიალური მარაგები 1-14-5000	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1,963,017.89	-	1,963,017.89	1,182,859.34	-	1,182,859.34

			მიღება								გახვლა										
კოდი	მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შეძენილი წინა წლების აუანსების შემცირებით	შეძენილი მიმდინარე პერიოდის	მარტერით	ფრანტებით	სხვა შემოსავლებით	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	მარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	საქონელი და მომსახურებით	ხელფასებით	ფრანტებით	სოციალური დაზღვევებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(მეფინანსო სთვის) ბოლოს
	მატერიალური მარაგები																			-
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	12,054.00																		12,054.00
030	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	1,170,805.34	-	989,034.55	-	652,908.72	-	-	-	-	-	-	774,731.72	-	-	-	-	87,053.00	-	1,950,963.89
040	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410	396,410.29		668,833.68		2,657.71												10,755.00		1,057,146.68
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	774,395.05		320,200.87		650,251.01							774,731.72					76,298.00		893,817.21
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000																			-
110	მზა პროდუქცია 1-14-3000																			-
120	გაყიდვის მიზნით ყოლობილი (ყოლობაში არსებული) საქონელი 1-14-4000																			-
130	სამზედრო მატერიალური მარაგები 1-14-5000																			-
140	სულ	1,182,859.34	-	989,034.55	-	652,908.72	-	-	-	-	-	-	774,731.72	-	-	-	-	87,053.00	-	1,963,017.89

		მატერიალური მარაგების დარეზერვების შემცირება				
კოდი	დასახელება	საწყისი ნაშთი	წლის დარეზერვების შემცირების (ხარჯი) (აუდიტორული)	გასვლასა ანულირებული ***	აქტივების სხვა კლასებში გადატანასა ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
	მატერიალური მარაგები					
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100					-
030	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	-	-	-	-	-
040	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410					-
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420					-
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000					-
110	მზა პროდუქცია 1-14-3000					-
120	გაყიდვის მიზნით ყოლობილი (ყოლობაში არსებული) საქონელი 1-14-4000					-
130	სამზედრო მატერიალური მარაგები 1-14-5000					-
140	სულ	-	-	-	-	-

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

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

*** გამჩარტეი: გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის ანულირების მიზეზები

საანგარიშგებო პოლიტიკები:
ა) მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირ

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები			
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	**წინასწარი გადახდები 1-15-1000**	708,442.34	1,754,066.11
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100	99,817.67	20,395.11
	წინასწარი გადახდები მომსახურებისათვის 1-15-1100	36,436.81	1,166,799.04
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200	430,329.86	337,293.00
040	წინასწარ გადახდილი სხვა ხარჯები 1-15-1300	141,858.00	229,578.96
050	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით 1-15-2000**		
060	**ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-15-3000**		
070	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით 1-15-4000**		
080	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით 1-15-5000**		
090	სულ	708,442.34	1,754,066.11

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

წინა წელს მივაწოდე ბარტერით და არ მოუწოდებია, დამრჩა მოთხოვნა ბარტერით

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

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

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

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) გრძელვადიანი კრედიტებისა და სესხების შეფასება ამორტიზებადი ღირებულებით ხდება.

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

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

		შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები							
	ძირითადი აქტივები	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000	123,595,506.37	35,109,857.80	-	88,485,648.57	100,362,108.66	30,320,044.72	-	70,042,063.94
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	-	-	-	-	-	-	-	-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	13,521,300.69	1,599,278.34	-	11,922,022.35	13,185,753.51	1,423,733.40	-	11,762,020.11
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	109,837,435.68	33,510,579.46	-	76,326,856.22	86,939,585.15	28,896,311.32	-	58,043,273.83
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა 1-22-1500	236,770.00	-	-	236,770.00	236,770.00	-	-	236,770.00
070	მანქანა-დანადგარები 1-22-2000	4,481,828.36	3,114,539.81	-	1,367,288.55	3,787,816.01	2,808,929.29	-	978,886.72
080	საერთაშორისო მოწყობილობა 1-22-2100	2,337,229.85	1,737,807.52	-	599,422.33	1,972,622.85	1,669,878.56	-	302,744.29
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	2,144,598.51	1,376,732.29	-	767,866.22	1,815,193.16	1,139,050.73	-	676,142.43
100	სხვა ძირითადი აქტივები 1-22-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
110	სულ	128,077,334.73	38,224,397.61	-	89,852,937.12	104,149,924.67	33,128,974.01	-	71,020,950.66

			მიღება							გასვლა										
კოდი	ძირითადი აქტივების თვითღირებულება	წლის დასაწყისისათვის	შეძენილი ნული წლების ფარგლებს შეფასებული	შეძენილი მანქანა-დანადგარ შეფასებულ	ბარტერული	ნრმატები	სხვა შემოსავლები	დასრულების ალდგენილი	*სხვა მიღებები	მიტოვებული	ბარტერული	ხელფასები სანაცვლოდ ფორმით	სოციალური	ნრმატები	სოციალური დანანარიცხები	დასრულების	სხვა ხარჯები	*სხვადასხვა ხარჯები	*სხვა გასვლები	წლის ბოლოს (ბალანსი)
020	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად	100,362,108.66	-	20,715,805.53	-	2,517,592.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,595,506.37
030	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100																			-
040	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	13,185,753.51		335,547.18																13,521,300.69
050	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	86,939,585.15		20,380,258.35		2,517,592.18														109,837,435.68
060	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400																			-
070	მიწა 1-22-1500	236,770.00																		236,770.00
080	მანქანა-დანადგარები 1-22-2000	3,787,816.01	-	344,779.10	-	349,233.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,481,828.36
090	საერთაშორისო მოწყობილობა 1-22-2100	1,972,622.85		192,732.00		171,875.00														2,337,229.85
100	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	1,815,193.16	-	152,047.10	-	177,358.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,144,598.51
110	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, აპარატი და აღჭურვილობა 1-22-2210																			-
120	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220	1,815,193.16		152,047.10		177,358.25														2,144,598.51
130	სამხედრო იარაღის სისტემები 1-22-2300	-																		-
140	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-22-3000																			-
150	სულ	104,149,924.67	-	21,060,584.63	-	2,866,825.43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128,077,334.73

		ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა						ძირითადი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
კოდი	ძირითადი აქტივები	საწყისი ნაშთი	წლის ცვეთის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი ცვეთა	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი	საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურება	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად	30,320,044.72	4,789,813.08	-	-	-	35,109,857.80	-	-	-	-	-
020	საცხოვრებელი სახლები 1-28-1100						-					-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-28-1200	1,423,733.40	175,544.94				1,599,278.34					-
040	სხვა ნაგებობები 1-28-1300	28,896,311.32	4,614,268.14				33,510,579.46					-
050	მიწის გაუმჯობესება 1-28-1400						-					-
060	მიწა						-					-
070	მანქანა-დანადგარები	2,808,929.29	305,610.52	-	-	-	3,114,539.81	-	-	-	-	-
080	საერთაშორისო მოწყობილობა 1-28-2100	1,669,878.56	67,928.96				1,737,807.52					-
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	1,139,050.73	237,681.56	-	-	-	1,376,732.29	-	-	-	-	-
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, აპარატი და აღჭურვილობა 1-28-2210						-					-
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-28-2220	1,139,050.73	237,681.56				1,376,732.29					-
120	სამხედრო იარაღის სისტემები1-28-2300						-					-
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-28-3000						-					-
140	სულ	33,128,974.01	5,095,423.60	-	-		38,224,397.61	-	-	-	-	-

საბუღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) ძირითადი აქტივების შეფასება თვითღირებულების მიდგლის გამოყენებით ხდება.

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

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

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

შენიშვნა N7 საინვესტიციო ქონება									
კოდი	საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირებულება დირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	შენობა-ნაგებობები								
020	საგხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-1000	-	-	-	-	-	-	-	-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-2000	-	-	-	-	-	-	-	-
040	სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
050	მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-4000	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად 1-23-5000	-	-	-	-	-	-	-	-
070	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-

კოდი	საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება							გასვლა									ნაშთი წლის(პერიოდის) ბოლოს
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლების	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	ხელფასში სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	*სხვა გასვლები	
010	შენობა-ნაგებობები																		
020	საგხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
040	სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
050	მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
060	მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად																		-
070	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

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

შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები

კოდი	არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		დარიცხული	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	დარიცხული	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები 1-24-1000								
020	კვლევა და განვითარება 1-24-1100	-	-	-	-	-	-	-	-
030	მიმდინარე წარადგენილის ძიება და შეფასებები 1-24-1200	-	-	-	-	-	-	-	-
040	კომპიუტერული პროგრამები და მიმაგრებია ბაზები 1-24-1300	46,066.82	42,420.16	-	3,646.66	46,066.82	39,799.68	-	6,267.14
050	კომპიუტერული პროგრამები 1-24-1310	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიმაგრებია ბაზები 1-24-1320	46,066.82	42,420.16	-	3,646.66	46,066.82	39,799.68	-	6,267.14
070	გამარილიზებლებიტაბულირებული და მბაგერული ორიგინალი ნიმუშები 1-24-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები 1-24-1500	825.00	334.28	-	490.72	825.00	249.96	-	575.04
090	სულ ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები	46,891.82	42,754.44	-	4,137.38	46,891.82	40,049.64	-	6,842.18
100	არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები 1-27-3000								
110	ხელმეცარლებებიოაკარა და ლიცენზიები 1-27-3100	-	-	-	-	-	-	-	-
120	ბაზარზე გადადგადი საიერარეიო ოკარები 1-27-3110	-	-	-	-	-	-	-	-
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები 1-27-3120	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები 1-27-3130	-	-	-	-	-	-	-	-
150	მოამზადეში საქონელა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები 1-27-3140	-	-	-	-	-	-	-	-
160	გოდვილი 1-27-3200	-	-	-	-	-	-	-	-
170	სულ არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-
	სულ	46,891.82	42,754.44	-	4,137.38	46,891.82	40,049.64	-	6,842.18

კოდი	არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება							გასვლა									ნაშთი წლის(ანგარიშგებისო ვის) ბოლოს
			შეფასდა წინა წლების ანგარიშების შეფერილებით	შეფასდა მიმდინარე პერიოდას	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	დასაკლისის ადგენილი	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	ხელუსანები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებ ბით	გრანტები თ	სოციალუ რი დახმარებ ებით	დასაკლისით	სხვა ხარჯებით	*სხვა გასვლები	
010	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები																		
020	კვლევა და განვითარება																		-
030	მიმდინარეი წარადგენილის ძიება და შეფასებები																		-
040	კომპიუტერული პროგრამები და მიმაგრებია ბაზები	46,066.82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,066.82
050	კომპიუტერული პროგრამები																		-
060	მიმაგრებია ბაზები	46,066.82																	46,066.82
070	გამარილიზებლებიტაბულირებული და მბაგერული ორიგინალი ნიმუშები																		
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	825.00																	825.00
090	სულ ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები	46,891.82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,891.82
100	არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები																		-
110	ხელმეცარლებებიოაკარა და ლიცენზიები																		-
120	ბაზარზე გადადგადი საიერარეიო ოკარები																		-
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები																		-
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები																		-
150	მოამზადეში საქონელა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები																		-
160	გოდვილი																		-
170	სულ არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	სულ	46,891.82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,891.82

კოდი	დასახელება	არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ცვეთა					არამატერიალური აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
		საწყისი ნაშთი	წლის ამორტიზაციის ხარჯი	გასვლასა ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანასა ანულირებული	საბოლოო ნაშთი	საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ზარალი	გასვლასა ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანასა ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
010	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები										
020	კვლევა და განვითარება 1-28-5100					-					-
030	მიმდინარეი წარადგენილის ძიება და შეფასებები 1-28-5200					-					-
040	კომპიუტერული პროგრამები და მიმაგრებია ბაზები	39,799.68	2,620.48	-	-	42,420.16	-	-	-	-	-
050	კომპიუტერული პროგრამები 1-28-5300					-					-
060	მიმაგრებია ბაზები 1-28-5400	39,799.68	2,620.48			42,420.16					-
070	გამარილიზებლებიტაბულირებული და მბაგერული ორიგინალი ნიმუშები 1-28-5500					-					-
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები 1-28-5600	249.96	84.32			334.28					-
090	სულ ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები	40,049.64	2,704.80	-	-	42,754.44	-	-	-	-	-
100	არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები										
110	ხელმეცარლებებიოაკარა და ლიცენზიები 1-28-8200					-					-
120	ბაზარზე გადადგადი საიერარეიო ოკარები 1-28-8300					-					-
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები 1-28-8400					-					-
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები 1-28-8500					-					-
150	მოამზადეში საქონელა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები 1-28-8600					-					-
160	გოდვილი 1-28-8700					-					-
170	სულ არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	სულ	40,049.64	2,704.80	-	-	42,754.44	-	-	-	-	-

საღერიგბვი პოლიტიკები:

ა) არამატერიალური აქტივების შეფასება თვითღირებულების მიდგომის გამოყენებით ხდება.
ბ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება.
გ) არამატერიალური აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი დირებულება ფასს

შენიშვნა №9 შედეგთიანი მოქმედებების ხელშეკრულებები									
		საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
კოდი	შედეგთიანი მოქმედებების აქტივების კატეგორიები	თვითღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა/ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა/ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010					-				
020					-				
030					-				
040					-				
050					-				
060					-				
070					-				
080	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-

											ანგარიშგებო წელი
			შედეგთიანი მოქმედებების ხელშეკრულება								
			ხელშეკრულების დასახელება			ხელშეკრულების დასახელება			ხელშეკრულების დასახელება		
კოდი	შედეგთიანი მოქმედებების აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები	სულ	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი		მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი		მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	
010	საწყისი ნაშთი										
020	მიღებები (შეძენები, დამატებები)	-	-	-		-	-		-	-	
030	აქტივების ხმარებაში ექსპლუატაციაში გაცემა										
040	აქტივის გაუფასურების (გასახარჯება)										
050	გასვლა (განკარგვა)	-	-	-		-	-		-	-	
060	აქტივების ხმარებაში ექსპლუატაციაში გაცემა										
070	სხვა მოძრაობა*										
080	საბოლოო ნაშთი	-	-	-		-	-		-	-	

											ანგარიშგებო წელი
			შედეგთიანი მოქმედებების ხელშეკრულება								
			ხელშეკრულების დასახელება			ხელშეკრულების დასახელება			ხელშეკრულების დასახელება		
კოდი	აკუმულირებული ცვეთა/ამორტიზაცია	სულ	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი		მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი		მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	
010	საწყისი ნაშთი										
020	წლის ხარჯი (ამორიცხვა)										
030	გასვლისას ლიკვidირებული										
040	აქტივების ხმარებაში ექსპლუატაციაში გაცემისას ლიკვidირებული										
050	საბოლოო ნაშთი										

											ანგარიშგებო წელი
			შედეგთიანი მოქმედებების ხელშეკრულება								
			ხელშეკრულების დასახელება			ხელშეკრულების დასახელება			ხელშეკრულების დასახელება		
კოდი	შედეგთიანი მოქმედებების აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	სულ	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი		მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი		მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	
010	საწყისი ნაშთი										
020	წლის ხარჯი [ამორიცხვა] [ალეგატარება] **										
030	გასვლისას ლიკვidირებული										
040	აქტივების ხმარებაში ექსპლუატაციაში გაცემისას ლიკვidირებული										
050	საბოლოო ნაშთი	-	-	-		-	-		-	-	

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

** ** განმარტება გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის აკუმულირების მიზეზები

შედეგთიანი მოქმედებების ხელშეკრულებების აქტივების აღიარება ხდება მთავრობის აქტივების სახით. იმის გათვალისწინებით, რომ ამ აქტივების მერება ეტაპობრივად მიმდინარეობს, მთავრობა მათ აღიარებს დაუმთავრებელი წარმოების სახით თვითღირებულებით ანდაგმა. ამავე დროს ამავე ხდება იგივე ღირებულების ფინანსური ვალდებულების აღიარებაც, რაც აქტივების მშენებლობა სრულდება, მათი მთლიანი თვითღირებულება და საბინმიე ფინანსური ვალდებულება ასახულ ამ საბალანსო ანგარიშების ღირებულებას, რომლიც აქტივების სანაცვლოდ კერძო სექტორიდან წარმოდგენილ პარტნიორს უნდა გადაეცეს.

ნაღრიცხვი პოლიტიკები:

ა) შედეგთიანი მოქმედებების აქტივები თავდაპირველად რეალური (სამართლიანი) ღირებულებით ფასდება.

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

გ) შედეგთიანი მოქმედებების ვალდებულებების აღიარება შედეგთიანი მოქმედებების აქტივების აღიარების დრის ხდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს აქტივი მთავრობის უკვე არსებული აქტივია.

დ) ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად იმავე თანხით ხდება, რითაც შედეგთიანი მოქმედებების აქტივის აღიარება.

ე) ხელშეკრულებით ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პოლიტიკა:

ხელშეკრულების #1 აღწერილობა	ფინანსური ვალდებულების მიდგილი

შენიშვნა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები									
		საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
კოდი	ფინანსური იჯარით აქტივები	თვითღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010					-				-
020					-				-
030					-				-
040					-				-
050					-				-
060					-				-
070					-				-
080					-				-
090					-				-
100					-				-
110					-				-
120					-				-
130					-				-
140					-				-
150					-				-
160					-				-
170					-				-
180					-				-
190					-				-
200					-				-
210					-				-
220					-				-
230	სულ	-	-	-	-	-	-	-	-

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

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

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

შენიშვნა N 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები								
კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წე		
		თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი
010	**ფასეულობები 1-27-1000**				-			
020	**მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა 1-27-2000**				-			
040	**მემკვიდრეობითი აქტივები 1-27-4000**				-			
050	**დაუმთავრებელი აქტივები 1-27-5000**	5,767,113.71	-	-	5,767,113.71	6,891,344.74	-	-
060	დაუმთავრებელი მშენებლობა 1-27-5100	5,767,113.71			5,767,113.71	6,891,344.74		
070	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული 1-27-5200				-			
080	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება 1-27-5300				-			
090	სულ	5,767,113.71	-	-	5,767,113.71	6,891,344.74	-	-

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

-

შენიშვნა N12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნასესხები თანხები

საანგარიშგებო წელი

კოდი	ვალდებულებები	საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საბოლოო ნაშთი
			საკასო	სხვა *	საკასო	სხვა *	
010	**მოკლევადიანი ნასესხები თანხები**	-	-	-	-	-	-
020	ვალდებულებები დეპოზიტებით 2-16-0000						-
030	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით 2-12-1200						-
040	მოკლევადიანი სავალო ვალდებულებები (ფასიანი ქაღალდები) **ლარში** 2-11-0000						-
050	მოკლევადიანი კრედიტები და სესხები **ლარში** 2-12-1110, 2-12-1210						-
060	გრძელვადიანი ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი **ლარში** 2-12-1100						-
070	გრძელვადიანი ნასესხები თანხების **მიმდინარე** ნაწილი **უცხოურ ვალუტაში** 2-12-1120, 2-12-1220						-
080	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხების მიმდინარე ნაწილი 2-23-0000						-
090	შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 2-24-0000						-
100	**გრძელვადიანი ნასესხები თანხები**	3,816,750.00	-	-	253,618.00	87,491.54	**3,475,640.46**
110	ვალდებულებები დეპოზიტებით						-
120	გრძელვადიანი სავალო ვალდებულებები (ფასიანი ქაღალდები) **ლარში** 2-21-1000						-
130	გრძელვადიანი სავალო ვალდებულებები (ფასიანი ქაღალდები) უცხოურ ვალუტაში 2-21-2000						-
140	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები **ლარში** 2-22-1100, 2-22-2100	3,816,750.00			253,618.00	87,491.54	**3,475,640.46**
150	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები **უცხურ ვალუტაში** 2-22-1200, 2-22-2200						-
160	ფინანსურ იჯარაზე გრძელვადიან პერიოდში გადასახდელი თანხები 2-23-0000						-
170	შეღავათიანი მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებები 2-24-0000						-

№	სასესხო ხელშეკრულებების აღწერილობა	სესხის პროცენტი %	საბოლოო დაფარვის თარიღი
1	მუნიციპალური განვიარების ფონდის მიერ სასესხო ხელშეკრულებით გადმოცემული ნაგვის კონტეინერები	55%	01/03/2026
2	მუნიციპალური განვიარების ფონდის მიერ სასესხო ხელშეკრულებით გადმოცემული ნაგავმზიდი ავტომანქანა	55%	01/03/2026
3	მუნიციპალური განვიარების ფონდის მიერ სასესხო ხელშეკრულებით ქ. ხაშურში მე-7 საბავშვო ბაღის რეაბილიტაციის თანადაფინანსება	62%	01/05/2027
4	მუნიციპალური განვიარების ფონდის მიერ ქ. ხაშურში ივერიის ცენტრალური სტადიონის რეაბილიტაციის თანადაფინანსება	60%	01/06/2029
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			

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

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანება, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

საანგარიშგებო წელი

N13ა

კოდი	კრედიტორული დავალიანება	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	**მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება 2-13-000**		
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 2-13-1000		
030	საგადასახადო კრედიტორული დავალიანება 2-13-2000		
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 2-13-3000	54.00	31,102.00
050	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 2-13-4000	165,046.97	17,933.00
060	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 2-13-6100 (ძვ. 3220)	1,103,195.00	619,674.00
070	გადასახდელი პროცენტი 2-13-5000		
080	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანება 2-13-9000	4,898.00	4,898.00
090	**სულ მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები (2-13-0000)**	**1,273,193.97**	**673,607.00**
100	**სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (2-15-0000)**		
110	**სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები**		

N13ბ

საანგარიშგებო წელი

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

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

N13გ

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

090	ვალდებულების ტიპის აღწერილობა და შესაბამისი ფულადი გადინებების მოსალოდნელი ვადები.		

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

საღრიცხვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N14 შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა

N14ა			
	საგადასახადო შემოსავლები		
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი 4-11-10000		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი 4-11-2000		
030	ქონების გადასახადი 4-12-0000	3,150,642.72	2,818,805.29
040	დღგ 4-13-0000	18,691,794.30	14,772,390.13
050	აქციზი 4-14-0000		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები 4-15-0000		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები 4-16-0000		
080	სულ	**21,842,437.02**	**17,591,195.42**

N14 ბ							
	შემოსავლები გრანტებით						
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი	
		მიმდინარე		კაპიტალური			
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	მიმდინარე	კაპიტალური
010	*ფულადი ფორმით* **4-31-0000**	580,324.34	-	761,679.95	7,410,397.79	329,874.75	7,363,609.21
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-31-1100						
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-31-1200						
040	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1300	580,324.34	-	761,679.95	7,410,397.79	329,874.75	7,363,609.21
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1310	250,000.00		400,000.00	7,361,715.00	225,000.00	7,202,041.29
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1320	330,324.34		361,679.95	48,682.79	104,874.75	161,567.92
070	*სასაქონლო ფორმით* **4-32-0000**	-	652,908.72	2,799,869.18	66,956.25	1,772,419.93	-
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-32-1100						
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-32-1200					25,266.73	
100	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-32-1300		652,908.72	2,799,869.18	66,956.25	1,747,153.20	
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1310		652,908.72	282,277.00	66,956.25		
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1320			2,517,592.18		1,747,153.20	
130	სულ	580,324.34	652,908.72	3,561,549.13	7,477,354.04	2,102,294.68	7,363,609.21
		სულ მიმდინარე და კაპიტალური საბიუჯეტი		სულ მიმდინარე და კაპიტალური არასაბიუჯეტო		სულ მიმდინარე და კაპიტალური წინა წელი	
		4,141,873.47		**8,130,262.76**		**9,465,903.89**	

N 14 გ					
	სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები				
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით **4-44-0000**	1885682.08		1,885,682.08	**1324230.96**
020	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული **4-45-0000**	543,450.55	-	543,450.55	43,298.19
030	შემოსავლები მიმდინარე გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 4-45-1000			-	
040	შემოსავლები კაპიტალური გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 4-45-2000			-	
050	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით **4-50-0000**	392,296.42	-	392,296.42	281,590.29
060	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით 4-52-0000	392,296.42		392,296.42	281,590.29
070	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით 4-51-0000			-	
080	სულ	**2,821,429.05**	-	**2,821,429.05**	**1,649,119.44**

საღერიცხვო პოლიტიკები:

1) საგადასახადო შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

2)

შენიშვნა N15 ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან					
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
010	**შემოსავლები საკუთრებიდან 4-41-0000**	327,809.68	-	327,809.68	229,392.95
020	საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000			-	
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები 4-41-2000			-	
040	რენტიდან შემოსავლები 4-41-3000	327,809.68		327,809.68	229,392.95
050	**საქონლისა და მომსახურების გაყიდვები 4-42-0000**	341,162.87		341,162.87	347,552.00
060	საქონლის გაყიდვები		-	-	
070	მომსახურების გაწევა	341,162.87		341,162.87	347,552.00
080	სხვა			-	
090	სულ	**668,972.55**	**-**	**668,972.55**	**576,944.95**

შენიშვნა N15 ბ გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)					
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
010	გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)* 4-43-0000			-	
020	ძირითადი აქტივების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)			-	
030	არამატერიალური აქტივების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)			-	
040	გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)	216,080.89		216,080.89	570,508.50
050	სულ	**216,080.89**	**-**	**216,080.89**	**570,508.50**

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

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

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

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

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

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

შენიშვნა N17 დარიცხული ხარჯები

N17ა

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები 5-10-0000	6,986,092.40	92,095.66	7,078,188.06	5,904,347.00
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-20-0000	4,823,989.77	221,692.41	5,045,682.18	5,385,023.10
030	მ.შ იჯარის ხარჯები			-	
040	ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები 5-40-0000	5,098,127.40	-	5,098,127.40	4,130,006.49
050	ცვეთის ხარჯი 5-41-0000	5,095,423.60	-	5,095,423.60	4,129,100.67
060	ამორტიზაციის ხარჯი 5-42-0000	2,703.80	-	2,703.80	905.82
070	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები 5-50-0000	-	-	-	-
080	შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები 5-51-0000			-	
090	შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები 5-52-0000			-	
100	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა 5-60-0000	992,800.43	282.14	993,082.57	880,676.00
110	სხვა ხარჯები 5-70-0000	1,576,985.11		1,576,985.11	642,392.36
130	საპროცენტო ხარჯები 5-71-0000	751,713.00		751,713.00	65,878.00
140	ტრანსფერები (გარე), რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-0000	825,272.11	-	825,272.11	576,514.36
150	მიმდინარე ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-1000	443,229.71		443,229.71	277,400.41
160	კაპიტალური ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-2000	382,042.40		382,042.40	299,113.95
180	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯი გარდა პროცენტისა 5-74-0000				

N17 ბ

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა	
		მიმდინარე		კაპიტალური		მიმდინარე	კაპიტალური
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
010	*გრანტები ფულადი ფორმით 5-31-0000*	228,629.00	-	-	-	-	-
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული 5-31-1100						
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული 5-31-1200						
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1300	228,629.00	-	-	-	-	-
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1310	228,629.00					
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1320						
070	*გრანტები სასაქონლო ფორმით 5-32-0000*	-	-	-	-	-	-
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული 5-32-1100						
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული 5-32-1200						
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1300	-	-	-	-	-	-
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1310						
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1320						
130	სულ	228,629.00	-	-	-	-	-
		სულ მიმდინარე და კაპიტალური საბიუჯეტო სახსრები		სულ მიმდინარე და კაპიტალური არასაბიუჯეტო სახსრები		სულ მიმდინარე და კაპიტალური წინა წელი	
		228,629.00		-		-	

N17 გ

კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს 5-33-0000	-	-	-	-
020	არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-1000			-	
030	ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-2000			-	
040	კერძო საწარმოებს 5-34-0000	-	-	-	-
050	არაფინანსურ კერძო საწარმოებს 5-34-1000			-	
060	ფინანსურ კერძო საწარმოებს 5-34-2000			-	
070	სხვა სექტორებს 5-35-0000	36,972.47		36,972.47	35,844.00
080	სულ	36,972.47	-	36,972.47	35,844.00

საალრიცხვო პოლიტიკები:

1)

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

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან *			
სტრიქონის კოდი	საგადასახადო შემოსავლების დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი	-	-
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახ	-	-
030	ქონების გადასახადი	3,150,642.72	2,818,805.29
040	დღგ	18,691,794.30	14,772,390.13
050	აქციზი	-	-
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები	-	-
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები	-	-
080	სულ	**21,842,437.02**	**17,591,195.42**

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 (+/-)	17,763,388.95	12,875,383.25
არაფულადი მოძრაობები (კორექტირებები)			
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+) [2]	751,173.00	65,878.00
030	ცვეთა (+)	5,095,423.60	4,129,100.00
040	ამორტიზაცია (+)	2,703.80	905.82
050	წლის გაუფასურების/ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი (+)	-	-
060	სხვადასხვა ხარჯები	-	-
070	კრედიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)	(599,586.97)	6,471.00
080	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)	-	
090	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)	-	
100	წლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯის უკუგატარებით შემოსავალი (-)	-	
110	სხვადასხვა შემოსავლები (-)	-	
120	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	(216,080.89)	(570,508.50)
130	ინვესტიციების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)		
140	დებიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (-/+)	(334,725.03)	(425,655.22)
150	მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)		
160	სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (-/+)	(2,747,398.62)	(283,917.08)
170	სხვა არაფულადი ოპერაციებით ზრდა/კლება (-/+)	-	
180	გაწახდილი პროცენტი (-) [3]	(751,173.00)	(65,878.00)
190	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) [4]	-	
200	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან	18,963,724.84	15,731,779.27

[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)						
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	33,471,942.21	33,825,391.21	0	0	0
020	გადასახადები	21,842,437.02	21,842,437.02	0	0	0
030	გრანტები	8,752,402.08	8,752,402.08	0	0	0
040	სხვა შემოსავლები	2,877,103.11	3,230,552.11	0	0	0
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	216,080.89	0	216,080.89	0	0
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	-	0	-	0	0
070	ვალდებულებების ზრდა	-	0	0	-	0
080	**სულ ბიუჯეტის შემოსულობები**	**33,688,023.10**	**33,825,391.21**	0	0	0
ბიუჯეტის გადასახდელები						
090	შრომის ანაზღაურება	2,419,703.83		0	0	0
100	საქონელი და მომსახურება	2,175,965.15		0	0	0
110	პროცენტი	751,713.00		0	0	0
120	სუბსიდიები	7,231,796.52		0	0	0
130	გრანტები	271,398.49		0	0	0
140	სოციალური დახმარება	986,604.25		0	0	0
150	სხვა ხარჯები	730,514.64		0	0	0
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	18,637,361.37	0		0	0
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	-	0	-	0	0
180	ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	253,618.00	0	0	253,618.00	0
190	***სულ ბიუჯეტის გადასახდელები***	**33,458,675.25**	-	0	0	0
200	***ბიუჯეტის ნაშთი****	5,968,037.31	0	0	0	5,968,037.31
210	ფულადი სახსრების ექვივალენტები	0	0	0	0	0

220	ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი	0	0	0	0	5,968,037.31
230	წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით	0	**33,825,391.21**	**216,080.89**	**(94,119.00)**	0
240	*ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)***	0			**33,947,353.10**	**5,738,195.31**

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

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

** *აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებული ფულადი სახსრების ე.*

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

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

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

განმარტებითი შენიშვნები ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2022 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება

ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების 2022 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება

შესავალი

ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ 2022 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება მომზადებულია ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი საბიუჯეტო დაწესებულებების მიერ წარმოდგენილი წლიური ფინანსური ანგარიშგებების მიხედვით.

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

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

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

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

•საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსურ ანგარისგებაში ასახვის შესახებ“;

•საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული

აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა- ანგარიშგების წარმოების შესახებ";

•საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 5 აპრილის N99 ბრძანებით დამტკიცებული ,,საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე" შესახებ;

•საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №424 ბრძანებით დამტკიცებული „სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ" და შემდეგი საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე:

სსბასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა;
სსბასს 2 – ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება;
სსბასს 3 – სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები;
სსბასს 4 – უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები;
სსბასს 5 – ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები;
სსბასს 9 – შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან
სსბასს 12 – მატერიალური მარაგები
სსბასს 13 – იჯარა;
სსბასს 14 – ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები;
სსბასს 17 – ძირითადი აქტივები;
სსბასს 19 – ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები;
სსბასს 21 – ფულადი სახსრების არწარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება;
სსბასს 23 – შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები);
სსბასს 24 – ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში;
სსბასს 26 – ფულადი სახსრების წარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება
სსბასს 31 – არამატერიალური აქტივები;
სსბასს 35 – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება;
სსბასს 36 – ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში;

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე და გარდამავალი ეტაპის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში მოქმედი სხვა სტანდარტები ბუღალტრულ აღრიცხვაში მუნიციპალიტეტს არ გამოუყენებია.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები

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

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

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

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

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

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

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

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

მუნიციპალიტეტის მიერ, ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ და არ ეწინააღმდეგება საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) საფუძველზე სახელმწიფო მმართველობის სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ეკონომიკური მოვლენა საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით მოთხოვნილი შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარდგენილი. სსბასს განსაზღვრული ყველა მიზანი მიღწევა არ არის სავალდებულო,რადგან მუნიციპალიტეტის მიზანს არ წარმოადგენს და არ არის ორიენტირებული მოგების მიღებაზე - კანონმდებლობით ის პასუხისმგებელია საზოგადოებისთვის მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებაზე, როგორც ეს პროგრამული ბიუჯეტით არის განსაზღვრული. საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელებული ოპერაციების უფრო სრულყოფილად წარმოჩენის მიზნით, ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილია დამატებითი ინფორმაცია, მათ შორის ინფორმაცია, იმ მუხლების შესახებ, რომლებიც არ აკმაყოფილებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარების კრიტერიუმებს.

მუნიციპალიტეტის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და სახელმწიფო ხაზინაში წარდგენის ვალდებულება, ადგილობრივი თვითმმართველობის კანონმდებლობის და საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის მოთხოვნების გათვალისწინებით, აკისრია მუნიციპალიტეტს და დადგენილია სსბასს საფუძველზე მომზადებულ შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის დოკუმენტით. მუნიციპალიტეტის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა ასახავს იმ სპეციფიკურ საკითხებს, რომელიც არ რეგულირდება საქართველოს საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის მარეგულირებელი მეთოდოლოგიით და სსბასს (IPSAS)-ით და იწვევს მათი მოთხოვნებიდან გადახრას, ან მეთოდოლოგია და სტანდარტები იძლევა არჩევანის უფლებას.

უზრუნველყოფილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სისრულე მოიცავს ყველა კონტროლირებული ერთეულის - მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულ და საბიუჯეტო კოდექსით

საბიუჯეტო ორგანიზაციად განსაზღვრულ ა(ა)იპ-ების ფინანსურ ანგარიშგებებს.კონტროლირებული ერთეული არ გამოირიცხება კონსოლიდაციიდან იმ მიზეზით, რომ მისი საქმიანობები განსხვავდება ეკონომიკურ ერთეულში შემავალი სხვა ერთეულების საქმიანობისაგან (საქონლისა და მომსახურების ეკონომიკურად მნიშვნელოვანი ფასებით ახდენს მიწოდებას მაშინ როდესაც ეკონომიკურ ერთეულში შემავალი სხვა ერთეულები უსასყიდლოდ ან/და ეკონომიკურად უმნიშვნელო ფასებით და ა.შ); კონსოლიდირებული და ა(ა)იპ-ების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკით, რომელიც სამოქმედოდ მიღებულია მუნიციპალიტეტის მიერ. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, დაცულია ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლების ყველა კრიტერიუმი, არაარსებითი გამონაკლისების გარდა. სსბასს მოთხოვნების გათვალისწინებით სრული კონსოლიდაცია ვერ განხორციელდა, ვინაიდან ხაზინის ელექტრონული საინფორაციო სისტემით გათვალისწინებული ელექტრონული მთავარი წიგნის ფუნქციონალი ამ ეტაპზე დასრულებული სახით არ ფუნქციონირებს და ინფორმაცია, საანგარიშგებო პერიოდში მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტიდან ა(ა)იპ-ებისთვის სუბსიდიის მუხლით გამოყოფილი ასიგნებების ფარგლებში გაწული საკასო ხარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით არ არის აღრიცხული, ვინაიდან სუბსიდია ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მუხლებად არ არის დეტალიზებული (სუბსიდიის ხარჯების ქვეტიპებს დეტალური მუხლების მიხედვით ხაზინის სისტემა არ ითვალისწინებს და საკასო ხარჯების გაწევა და აღრიცხვა ქვეტიპებად არ ხდება). მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობილია მუნიციპალიტეტსა (მაკონტროლებელსა) და კონტროლირებულ ერთეულებს შორის შიდა ოპერაციებით, ფინანსური ანგარიშგებიდან ელიმინირებულია, ხოლო კონსოლიდაციას დაქვემდებარებულ ერთეულებს შორის განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების ელიმინირება სრულად უზრუნველყოფილია.

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

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებია:

ა) აქტივები;

ბ) ვალდებულებები;

გ) წმინდა აქტივები/კაპიტალი;

დ) შემოსავლები;

ე) ხარჯები;

ვ) წმინდა აქტივებში/კაპიტალში განხორციელებული სხვა ცვლილებები;

ზ) ფულადი სახსრების ნაკადები.

მუნიციპალიტეტი ბუღალტრულ აღრიცხვაში იყენებს შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულ სსბასს საფუძველზე მომზადებულ სამუშაო ანგარიშთა გეგმას. სამუშაო ანგარიშების გეგმის სტრუქტურა ასევე ითვალისწინებს: საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებს; მმართველობითი აღრიცხვის და შესაბამისი ანალიზური აღრიცხვის წესებს და პირობებს;

სტატისტიკურ და სხვა არაფინანსური ანგარიშების მომზადების წესებს. ბუღალტრულ ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის გარე და შიდა დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. ეკონომიკური მოვლენების მოკორესპონდენტო ბუღალტრულ ანგარიშებზე ასახვა ხდება პირველად დოკუმენტებში მითითებული ოპერაციების და სხვა მოვლენების მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელსაც უკავშირდება აღნიშნული მოვლენა. მუდმივ და დროებით ანგარიშებზე ჩანაწერები კეთდება ორმაგი ჩაწერის პრინციპის გამოყენებით, ფულად გამოსახულებაში. დროებით ანგარიშებზე ასახული შემოსავლები და ხარჯები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ანგარიშგების თარიღისთვის 31 დეკემბერს გადაიხურება წმინდა აქტივების/კაპიტალის ანგარიშებზე. საცნობარო ანგარიშები გამოიყენება ფინანსური მდგომარეობის და შედეგების შესახებ დამატებითი ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენად. საცნობარო ანგარიშებზე ჩანაწერები კეთდება ორმაგი ჩანაწერის პრინციპის გამოყენების გარეშე, ფულად გამოსახულებაში.

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

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

მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე - მომდევნო საბიუჯეტო წელს გამოყოფილი რესურსებით განაგრძობს ფუნქციების შესრულებას და პროგნოზირებად მომავალში არ იგეგმება რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს არსებით შეცდომებს: არ არის გამოტოვებული არსებითი აღრიცხვის ელემენტები ან არც არსებითი უზუსტობებია დაშვებული , რომელიც ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე ან მომხმარებლის შეფასებებზე. არსებითობის შეფასება ხდება შიდა საარრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული კრიტერიუმებით, რომელიც ითვალისწინებს შეფასებას რიცხობრივი მაჩვენებლის ან შინაარსის მიხედვით, რომელსაც ძირითადად განსაზღვრავს პროგრამული ბიუჯეტის მოთხოვნები, საბიუჯეტო კანონმდებლობა და ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი.

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;

(ბ) ფინანსური შედეგების ანგარიშგებას;

(გ) კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;

(დ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;

(ე) ბიუჯეტისა და რეალური თანხების შედარებას;

ვ) განმარტებითი შენიშვნას.

ზოგადი განმარტება

ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების 2022 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის №24 ბრძანებით დამტკიცებული ,,საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად და ხაშურის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინსტრუქციის გათვალისწინებით.

ინსტრუქციის შესაბამისად.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგება მოიცავს შემდეგი საბიუჯეტო დაწესებულებების ფინანსურ ანგარიშგებებს:

1. ხაშურის მუნიციპალიტეტი;
2 ა(ა)იპ - ,,ხაშურის სკოლამდელი აღზრდის დაწესებულებების –საბავშვო ბაღების გაერთიანება“;
3. ა(ა)იპ ხაშურის მუნიციპალიტეტის სამუზეუმო გაერთიანება;
4. ა(ა)იპ - ხაშურის მუნიციპალიტეტის ბიბლიოთეკა;
5. ა(ა)იპ - ხაშურის მუნიციპალიტეტის საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრი;
6. ა(ა)იპ - ა(ა)იპ კულტურის და ბავშვთა და მოზარდთა შემოქმედებითი განვითარების ცენტრების გაეთიანება;
7. ა(ა)იპ - ა(ა)იპ სკოლისგარეშე სახელოვნებო-საგანმანათლებლო დაწესებულებების-

სამუსიკო სკოლების გაერთიანება;

8. ა(ა)იპ - ა(ა)იპ ხაშურის კომპლექსური სასპორტო სკოლა;
9. ა(ა)იპ - ა(ა)იპ ხაშურის მუნიციპალიტეტის გაზეთი ,,ხაშურის მოამბე";
10. ა(ა)იპ - „ხაშურსერვისი";
11. ა(ა)იპ წყლის და გამწვანების კომპანია.

ანგარიშგების თარიღი

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

საანგარიშგებო პერიოდი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია კალენდარული წელი, 2022 წლის 1 იანვრიდან 31დეკემბრის ჩათვლით.

ანგარიშგების მომზადების და გამოქვეყნების თარიღი

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

საანგარიშგებო ვალუტა

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

რესურსების განაწილება და გამოყენება

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

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის და წარდგენის

საფუძვლები

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

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

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

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შეზღუდვა

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და

მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლების მიხედვით.

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

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

აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

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

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს ხაზინის მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული

დავალიანების წარმოშობის წლები და კლასიფიცირებულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაცია საბიუჯეტო სახსრებით წარმოშობილ დებიტორულ დავალიანებებზე გაანალიზებულია ხაზინის ელექტრონულ ბაზაში განთავსებულ წინასწარი (საავანსო) გადახდების მონაცემებთან მიმართებით.

დებიტორულმა დავალიანებებმა საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში შეადგინა 2 455 294 ლარი, ხოლო საანგარიშო წლის ბოლოს 1 744 395 ლარი.

ძირითადი აქტივები

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

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

ძირითადი აქტივების მოვლა-შენახვასა და რემონტის დანახარჯები, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი აქტივების ღირებულება, განხილულია ხარჯებად, ხოლო არსებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესება – განახლება, რეკონსტრუქცია ან გაფართოება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის საწარმოო სიმძლავრეს, ხარისხს ან ახანგრძლივებს არსებული ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადას, განიხილება როგორც ძირითადი აქტივების მიღება.

მატერიალური მარაგები და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შეძენასთან, წარმოებასთან და

გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. მატერიალურ მარაგებში ასახულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული სტრატეგიული მარაგები, ნედლეული და მასალები, დაუმთავრებელი წარმოება, მზა პროდუქცია, გასაყიდად შეძენილი საქონელი და ასევე მცირეფასიანი აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ძირითადი აქტივების აღიარების კრიტერიუმს: ღირებულება ნაკლებია 500 ლარზე და ერთ წელზე მეტი გამოყენების ვადით.

ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

1) ხაშურის მუნიციპალიტეტსა და საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდს შორის საინვესტიციო დაფინანსების შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად განხორციელდა ,,საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის" ფარგლებში 2 ცალი კომპაქტორიანი თვითმცლელი ნაგავმზიდი მანქანის და 100 ცალი ნარჩენების კონტეინერის შეძენა:

- პროექტის ღირებულება: 504 448,42 ლარი აქედან სესხი - 359 400 ლარი, გრანტი - 145 048,42 ლარი, პროცენტი - 180 758 ლარი. 2022 წელს გადახდილი ძირი შეადგენს 51 342 ლარს, გადახდილი პროცენტი შეადგენს 25439 ლარს. დარჩენილი ძირი 179 703 ლარი, პროცენტი 33 919 ლარი.

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

- პროექტის ღირებულება: 904 286,84 ლარი აქედან სესხი - 452 143 ლარი, გრანტი - 271 286,47 ლარი, თანადაფინანსება - 180 857,37 ლარი, პროცენტი - 282 186 ლარი. 2022

წელს გადახდილი ძირი შეადგენს 47 726 ლარს, გადახდილი პროცენტი შეადგენს 34 378 ლარს, დარჩენილი ძირი 286 242 ლარი, პროცენტი 76 441 ლარი.

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

- პროექტის ღირებულება: 6 947 535.21 ლარი აქედან სესხი - 3 164 245 ლარი, პროცენტი - 1 940 073 ლარი, გრანტი - 2 517 592.18 ლარი, მუნიციპალიტეტის გადახდილი თანადაფინანსება - 1 265 698.03 ლარი. 2022 წელს გადახდილი ძირი შეადგენს 154 500 ლარს, გადახდილი პროცენტი შეადგენს 691 896 ლარს, დარჩენილი ძირი 3 009 695 ლარი, პროცენტი 1 248 177 ლარი.

სულ 2022 წელს გადახდილი პროცენტი შეადგენს 751 713 ლარს, გადახდილი ძირი შეადგენს 253 618 ლარს.

სხვა კრედიტორული დავალიანებები

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

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

კრედიტორული დავალიანება საანგარიშო წლის დასაწყისში შეადგენს 673 607 ლარს, ხოლო საანგარიშო წლის ბოლოს 1 273 194 ლარს.

სასამართლო გადაწყვეტილებით დაკისრებული გადასახდელებით წარმოქმნილი ვალდებულებებიდან საანგარიშო წელს ანაზღაურებული თანხა შეადგენს 161 462.03 ლარს;

კაპიტალი

წმინდა ღირებულება

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

ცვლილებით (არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები).

საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი

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

ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება

ხარჯები

ხარჯების სტრუქტურა წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო (მიმდინარე) ხარჯები და კლასიფიცირებულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად. არასაბიუჯეტო საქმიანობის ნაწილში, ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული პერიოდის დანახარჯები. საბიუჯეტო სახსრებით წარმოდგენილი ხარჯები არ არის დაკავშირებული შემოსავლების მიღებასთან. ის დაკავშირებულია საანგარიშგებო პერიოდში მიღებულ დაფინანსებასთან და პერიოდის დასაწყისისთვის მოთხოვნების სახით რიცხულ წინა წლებში მიღებულ დაფინანსებასთან.

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

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

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

შეძენის ხარჯები, სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება;

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

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

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

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

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

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

არაფინანსური აქტივებისა და მათზე ოპერაციების კლასიფიკაცია წარმოადგენს

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

ძირითადი აქტივები

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

მატერიალური მარაგები

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

ფასეულებები

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

არაწარმოებული აქტივები

არაწარმოებულ აქტივებს განეკუთვნება ბუნებრივად წარმოქმნილი ან სამართლებრივი თუ ბუღალტრული ოპერაციით შექმნილი აქტივები, რომელთა მიმართაც შესაძლებელია

საკუთრების დაცვის უზრუნველყოფა. არაწარმოებული აქტივები მოიცავს მიწას, წიაღისეულს, სხვა ბუნებრივ აქტივებს და არაწარმოებული არამატერიალური აქტივებს.

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

ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

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

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

ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

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

არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში

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

არაფინანსური აქტივების მიღება -გასვლის შესახებ ანგარიში

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

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

ანგარიში მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მოცულობის ან ღირებულების ცვლილებას, რომლებიც ოპერაციის შედეგს არ წარმოადგენს. არასაოპერაციო შემოსავლების ანგარიშზე, აღირიცხება აქტივისა და ვალდებულების ზრდა/კლება, რომელიც ოპერაციების შედეგად არ არის წარმოქმნილი ხოლო არასაოპერაციო ხარჯების ანგარიშზე აღირიცხება აქტივისა და ვალდებულების კლება/ზრდა, რომელიც ოპერაციების შედეგად არ არის წარმოქმნილი. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული დადებითი სხვაობა აისახება არასაოპერაციო შემოსავლების ანგარიშის კრედიტში შესაბამისი ანგარიშების დებეტთან კორესპონდენციით, ხოლო უარყოფითი სხვაობა – არასაოპერაციო ხარჯების ანგარიშის დებეტში შესაბამისი ანგარიშების კრედიტთან კორესპონდენციით.
არასაოპერაციო შემოსავალი/არასაოპერაციო ხარჯი წარმოიშობა: ა) ფასების დონისა და სტრუქტურის ცვლილებების შედეგად აქტივის ან ვალდებულების ფულადი ღირებულების ცვლილების (გადაფასების) შედეგად იმის გათვალისწინებით, რომ აქტივი ან ვალდებულება რაოდენობრივად ან ხარისხობრივად არ შეცვლილა; ბ) უცხოურ ვალუტაში შეფასებული ფულადი მუხლების შემთხვევაში – ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად; გ) არსებული ობიექტების აქტივებად აღიარების ან აღიარების შეწყვეტის შედეგად; დ) აქტივების სხვა რაოდენობრივი და ხარისხობრივი ცვლილებების შედეგად, რომელიც

შეიძლება იყოს განპირობებული სხვა სახის მოვლენებით: დ.ა) რომლებიც ცვლიან არსებული აქტივების ოდენობას; დ.ბ) რომელთა შედეგად ხდება იმ აქტივების ბალანსზე აყვანა ან ბალანსიდან მოხსნა, რომლებიც იყო აღმოჩენილი, შექმნილი, გაუქმებული ან განადგურებული. ე) აქტივების/ვალდებულებების რეკლასიფიცირების შედეგად, რაც შეიძლება განპირობებული იყოს აქტივის გამოყენების მიზნობრივი დანიშნულების შეცვლით. ბიუჯეტით განსაზღვრული მიზნობრივი ფონდებიდან ორგანიზაციის ვალდებულებების დაფარვა, ორგანიზაციის მიერ ანგარიშგებაში აისახება როგორც არასაოპერაციო შემოსავალი.

დასკვნა

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

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

ხაშურის მუნიციპალიტეტის მერი

საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის
საფინანსო, სახაზინო და ბუღალტრული
აღრიცხვა-ანგარიშგების განყოფილების
ხელმძღვანელი

მ. ქინაჯიშვილი