



# **Georgian National Energy and Water Supply Regulatory Commission**

## **Financial Accounting Monitoring**

**2010**

**Levan Gendzekhadze  
Mamuka Chikhladze**



# Basic Goals

- **Monitoring of the operation of the energy sector companies**
- **Monitoring of financial and economic efficiency of the energy sector companies**
- **Monitoring of capital assets, expenses, cash flow accounting and, financial outcomes and compliance with standards in force of the energy sector companies**
- **General market monitoring**



# Monitoring Process

- **By Decree of the Commission, *Rules of Control over Operations in Electric Power, Natural Gas and Water Supply Sector***
- **By Resolutions of the Commission forms of Capital, Operational, Statistical and Annual Financial Reports have been adopted for Electric Power, Natural Gas and Water Supply Sector**
- **The Commission conducts monitoring of the electric power, natural gas and water supply companies based on capital and annual financial reports submitted by the companies**



# Legal Framework

## Laws of Georgia

- Concerning Licenses and Permits
- Concerning Electric Power and Natural Gas

## Subordinate Acts in force

- Decree #23 of the Commission of September 18, 2008, *On Enactment Rules of Control over and Licensing of Operations in Electric Power, Natural Gas and Water Supply Sector*
  1. *Rules of Control over Operations in Electric Power, Natural Gas and Water Supply Sector*
  2. *Licensing Rules*
- Decree #20 of the Commission of September 18, 2008
- On Enactment of Energy (Power) Supply and Consumption Rules



# Types of Operations Control and Timeframe of Submitting Reports

- Reporting on operations – compliance with service conditions
- Selective monitoring
- All companies operating in electric power sector are obliged, from 1<sup>st</sup> of April to 1<sup>st</sup> of May, to submit to the Commission (in the form approved of by the Commission) reports on compliance with operation/service conditions, and operational/statistical reports within one month from the end of each quarter
- Action plan for the following year
- Investment program for the current and following years
- Contracts entered into (upon request)
- Any other information the Commission deems necessary

The reports should be verified by duly authorized persons



# Operation Requirements and Conditions

- **Accounting in accordance with international standards of accounting**
- **Registration of power dispatched, received and supplied by power market actors (generation, import, dispatch, transmission, distribution, export)**
- **Due execution of the Commission requirements**
- **In case several industrial operations are being carried out – individual accounting and reporting to the Commission**
- **Additional reports to be submitted based on the peculiarities of the operations**

**Monitoring of licensees' operations by the Commission Office is based on analysis of reports annually submitted by the licensees**



**Based on the analysis of the reports submitted by the licensees, Commission chooses the way to react:**

- **Written recommendation, Commission Resolution indicating term by when the incompliance should be corrected**
- **If the licensee fails to correct incompliance within the term set by the Commission, the fine is to be tripled, new term is defined, by the end of which, if the issue is still unsolved, the fine is tripled.**
- **If all of the conditions above are not met, the Commission withdraws the license.**
- **Given certain circumstances, the Commission may appoint special manager – in order to ensure licensed operation meets the requirements**



# Financial Reports

## Quarterly Operational/Statistical Reports

- **Quarterly reports' forms give us certain understanding of technical-economic status of the utility and it also has a statistical importance. Based on such information, the conclusion can be made on the utility's performance;**
- **The received information can be used for comparative analyses and based on the least, the respective conclusions can be made: analyses of the system losses and submitting the respective conclusion with regard to normative losses on their basis;**
- **The quarterly industrial-statistical reports include the following components: basic operational indicators of the utility, sales volumes, prices and revenues, investment in main assets, operational costs, number of personnel**





# Monitoring and Analyses of Financial Reporting

- Is used for setting and controlling the prices. Represents basis for just tariff setting, on the one hand ensuring economic viability of the utility, and on the other hand protecting the interests of the customers;
- The reporting system of the utility shall be understandable for the Commission, in order to make able financial assessment of the utility, provide information necessary for tariff setting. It shall take into consideration main BASS principles, and comply with the reporting legislation requirements;
- For the Commission, which is protecting the customers' interests, it is important that the utilities present financial report separately for each of the regulated activities.



# Structure of Financial Report

- **Balance sheet;**
  - **Income statement;**
  - **Cash flow calculations;**
  - **Report on changes in equity capital;**
  - **Notes in the financial statements (explanations).**
- 
- ❖ **Form of financial reporting in electric power, natural gas and water supply sectors approved by the Order of the Commission (Exhibit 1).**
  - ❖ **Based on the specificities of the activities, on the level of the respective sub-accounts, the components of the reports for each of the regulated activities shall contain the balance sheets..**
  - ❖ **Monitoring of the structural components of the reports allows us analysing the financial status of the utility: cost of the equity capital, level of liquidity, profitability, investment activities.**



# Monitoring Tools

- **Tools that are being used for the activity monitoring reflect financial status of the utility and allow assessing outcomes of previous decisions and tariff structure.**

**The tools used for analysing financial indicators are divided into following main categories:**

- **Liquidity Coefficient** – shows how fast is utility able to fulfill its obligations, i.e. how fast the assets can be converted into cash.
- **Indebtedness Coefficient** – ratio between total assets of the utility to the loans and/or its own revenues.
- **Assets' Turnover Coefficient** – is used for utility's production cycle pricing and composition of its current (liquid) assets.
- **Profitability Coefficient** – is used for assessment of utility's activities generating revenues.



# Analyses of Financial Report

- **Analyses of main financial coefficients shall be carried out on basis of the annual report submitted by the utility. All financial parameters that are necessary for identification and analyses of the abovementioned coefficients and indicators are included into the balance sheets, income statements and cash flow reports;**
- **Based on analyses of these and other financial parameters, financial department shall prepare conclusion on financial status of the utility and shall present its proposals to the Commission and respective departments;**
- **Besides the general financial analyses of the utility's regulated activities, the submitted financial reports shall also be studied with the purposes of tariff regulation.**



# Analytical Monitoring Approaches

- If liquidity, indebtedness, asset turnover and profitability indicators deviate from the industry average values, regulatory body can doubt the tariff base;
- Interpreting financial indicators separately is difficult, and therefore the financial indicators shall be assessed from two aspects: in comparison with the data of the same utility for the other period and in comparison with the data for different utility for the same period. The both can be performed with use of trend analyses, with reflection of changes. This allows defining how the financial indicators of the utility change in time, and how the average trends in the industry are coming closer to each other .



# Outcomes and Objectives of Financial Report Monitoring

- The amount of money that shall be received through tariffs and that shall ensure receiving reasonable revenues by the utilities, as well as the protection of the customers' rights is very strongly depending on correct identification of various expense elements for the regulated activity types;
- Many utilities represent the subdivisions of large corporations that are involved in the various activities, and in such cases it becomes very difficult to identify those financial indicators that shall be attributed directly to the regulated activity. However, the regulator, as a rule, requires separate accounting for financial outcomes and income-loss. Despite the existence of certain general interpretation methods that are mainly based on the fixed assets distribution and/or capitalisation of operational revenues, it is very hard to check distribution of all aggregate expenses between regulated and non-regulated activities. It is extremely important to develop the qualified expense allocation methodology, in order to justly and accurately define the tariffs for each particular case. There is no uniform approach in energy sector that would allow resolving issues.

დამტკიცებულია  
კომისიის 2009 წლის

24 სექტემბრის

15/10 გადაწყვეტილებით

რეგულირებადი საწარმოებისა და ლიცენზიატების  
ყოველწლიური ფინანსური ანგარიში

საწარმოს დასახელება:

---

ლიცენზიის საქმიანობის ტიპი:

---

მისამართი:

---

---

ტელეფონი:

---

**E - mail:**

---

ფაქსი:

---

დირექტორის  
(უფლებამოსილი წარმომადგენლის)  
სახელი, გვარი

---



ინფორმაცია

## აქციების მფლობელობა

(მონაწილეობა საწესდებო კაპიტალში)

მფლობელები (პარტნიორები) აქციებს რაოდენობა

ჩამოთვალეთ 10 უმსხვილესი აქციონერი (ან წილი %-ებში)

ან პარტნიორობა

სულ 10 უმსხვილესი

**სხვა აქციონერები (პარტნიორები)**

**მთლიანად ჟველა აქცია (წილი)**

მონაწილეობა სხვა საწარმოში

(საწარმოს დასახელება, წილის ოდენობა, აქციების %)

საწარმოს ხელმძღვანელობა

სახელი, გვარი

თანამდებობა

**ბალანსი \*)**

20 ... წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარებში

ანგარიშის

№

დასახელება

აქტივები

საანგარიშო

წინა

წელი

წელი

მიმდინარე აქტივები

ნაღდი ფული საღაროში

1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ფულატაში

1120 ნაღდი ფული უცხოურ ფულატაში

სულ ნაღდი ფული საღაროში

ფული საბანკო ანგარიშებზე

1210 ეროვნული ფულატა რეზიდენტ ბანკში

1220 უცხოური ფულატა რეზიდენტ ბანკში

1230 უცხოური ფულატა არარეზიდენტ ბანკში

1290 ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე

სულ ნაღდი ფული ბანკში

მოკლევადიანი ინვესტიციები

1310 მოკლევადიანი ინვესტიციები საწარმოთა ფასიან ქაღალდებში

1320 მოკლევადიანი ინვესტიციები სახელმწიფო ფასიან ქაღალდებში

1330 გრძელვადიანი ინვესტიციების მიმდინარე ნაწილი

1340 სხვა მოკლევადიანი ინვესტიციები

სულ მოკლევადიანი ინვესტიციები

მოკლევადიანი მოთხოვნები

1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

1410.1

1410.2

1410.3

1410.4

1410.5

1410.6

1410.7

1410.8

1410.9 სხვა ორგანიზაციების დებიტორული დავალიანება

სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

1415 საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება

1420 მოთხოვნები შეკავშირე საწარმოს მიმართ

1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ

1440 მოთხოვნები საწარმოს ხელშეღწევადობის მიმართ

1450 მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან

1460 კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების გრძელვადიანი მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი

1470 გრძელვადიანი მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი

1480 მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი სათამასუქო მოთხოვნები

1510 მიღებული მოკლევადიანი თამასუქები

1520 მიღებული გრძელვადიანი თამასუქების მიმდინარე ნაწილი

სულ მოკლევადიანი სათამასუქო მოთხოვნები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი

1610 საქონლო

1620 ნედლეული და მასალები

1621 საწვავი გენერაციისათვის - ნახშირი

1622 საწვავი გენერაციისათვის - ბუნებრივი გაზი

1623 საწვავი გენერაციისათვის - მازუთი

1690 სხვა სასაქონლო - მატერიალური მარაგი

სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი

\*) მოიცავს მხოლოდ დივეზიზირებულ ან რეგულირებად საქმიანობას. თუ საწარმო ახორციელებს სხვა რეგულირებად ან დივეზიზირებად საქმიანობასაც, იგი დამატებით ავსებს შესაბამის ანგარიშგების ფორმებს

საწარმოს ხელმძღვანელი:

მთ. პუბლიკერი:

**ბალანსი**

20... წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გვ.2

ათას ლარებში

ანგარიშის  
№

დასახელება

საბანკოში  
წელი

წინა  
წელი

**წინასწარ გაწეული ხარჯები**

1710 წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება

1720 წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა

1790 სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები

სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები

**დარიცხული მოთხოვნები**

1810 მოსაღები დივიდენდები

1820 მოსაღები პროცენტები

1890 სხვა დარიცხული მოთხოვნები

სულ დარიცხული მოთხოვნები

1910 სხვა მიმდინარე აქტივები

სულ მიმდინარე აქტივები

**გრძელვადიანი აქტივები**

**ძირითადი საშუალებები**

2110

მიწა

2120

დაუმთავრებელი მშენებლობა

2130

შენობები

2140

ნაგებობები

2150

მანქანა-დანადგარები

2150.1

2150.2

2150.3

2150.4

2160

ოფისის აღჭურვილობა

2170

ავტომობილი და სხვა ინვენტარი

2180

სატრანსპორტო საშუალებები

2190

საიჯარო გაუმჯობესება

სულ ძირითადი საშუალებები

**ძირითადი საშუალებების ცვეთა**

2230

შენობები

2240

ნაგებობები

2250

მანქანა-დანადგარები

2250.1

რესტავრაციის, კაპიტალური და წყლის გაყვანილობები

2250.2

წყლის საბრუნავი მოწყობილობები, ტურბინები და ტენერატორები

2250.3

ელექტრო მოწყობილობები

2250.4

ტენერაციის სხვა მოწყობილობები

2260

ოფისის აღჭურვილობა

2270

ავტომობილი და სხვა ინვენტარი

2280

სატრანსპორტო საშუალებები

2290

საიჯარო გაუმჯობესება

სულ ძირითადი საშუალებების ცვეთა

საწარმოს ხელმძღვანელი:

მთ. პედაგოგი:

**ბალანსი**

გვ.3

20 .... წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

პატივსაცემი  
№

დასახელება

ათას ლარებში

საანგარიშო  
წელი

წინა  
წელი

**გრძელვადიანი მოთხოვნები**

2310 მიღებული გრძელვადიანი თამასუქები  
2320 ფინანსურ ინვარსიონ დაკავშირებული მოთხოვნები  
2330 მოთხოვნები საწესდები კაპიტალის შევსებაზე  
2340 გადაფარებული საგადასახადო აქტივები  
2390 სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები

**გრძელვადიანი ინვესტიციები**

2410 გრძელვადიანი ინვესტიციები საწარმოთა ფასიან ქაღალდებში  
2420 გრძელვადიანი ინვესტიციები სახელმწიფო ფასიან ქაღალდებში  
2430 მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში  
2490 სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები

სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები

**არამატერიალური აქტივები**

2510 ლიცენზიები  
2520 კონცესიები  
2530 პატენტები  
2540 გუფილი  
2590 სხვა არამატერიალური აქტივები

სულ არამატერიალური აქტივები

**არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია**

2610 ლიცენზიების ამორტიზაცია  
2620 კონცესიების ამორტიზაცია  
2630 პატენტების ამორტიზაცია  
2640 გუფილის ამორტიზაცია  
2690 სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

სულ ა/ა-ების ამორტიზაცია

**სულ გრძელვადიანი აქტივები**

**სულ აქტივები**

საწარმოს ხელმძღვანელი:

მთ. ბუღალტერი:

**ბალანსი**

33.4

20.... წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საგარეო მხ.

№

დასახელება

ათას ლარებში

საანგარიშო წელი

წინა წელი

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

3110 მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

3111

3112

3113

3114

3115

3116

3117

3118

3119 კრედიტორული დავალიანება სხვა მომწოდებლებისადმი

სულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

3120 მიღებული ავანსები

3130 გადასახდელი ხელფასები

3140 როიალტი

3150 საკომისიო გადასახადებები

3160 ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე

3170 ვალდებულებები შეკავშირე საწარმოების წინაშე

3190 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები

3210 მოკლევადიანი სესხები

3220 სესხები პარტნიორებისაგან

3230 გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი

სულ მოკლევადიანი სესხები

საგადასახდო ვალდებულებები

3310 გადასახდელი მოგების გადასახადი

3320 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი

3330 გადასახდელი დღგ

3340 გადახდილი დღგ

3350 გადასახდელი აქციზი

3360 გადახდილი აქციზი

3390 სხვა საგადასახდო ვალდებულებები

სულ საგადასახდო ვალდებულებები

დარიცხული ვალდებულებები

3410 გადასახდელი პროცენტები

3420 გადასახდელი დივიდენდები

3430 ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე

3490 სხვა დარიცხული ვალდებულებები

სულ დარიცხული ვალდებულებები

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

საწარმოს ხელმძღვანელი:

მო. ბუღალტერი:

**ბალანსი**

გვ.5

20 .... წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საბუღალტრო

№

დასახელება

ათას ლარებში

საანგარიშო  
წელი

წინა  
წელი

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სახესხიო ვალდებულებები

4110 გასანაღდებელი ობლიგაციები

4120 გასანაღდებელი თამასუქები

4130 ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

4140 გრძელვადიანი სესხები

4190 სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი სახესხიო ვალდებულებები

გადავადებული გადასახდელები და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

4210 გადავადებული მოგების გადასახადი

4220 სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გადავადებული გადასახდელები და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

გადავადებული შემოსავალი

4410 გადავადებული შემოსავალი

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

5110 ჩვეულებრივი აქციები

5120 პრივილეგირებული აქციები

5130 გამოსყიდული საკუთარი აქციები

5140 საემისიო კაპიტალი

5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში

სულ საწესდებო კაპიტალი

პარტნიორობა კაპიტალი

5210 პარტნიორობა კაპიტალი

მოგება/ზარალი

5310 გაუნაწილებელი მოგება

5320 დაუფარავი ზარალი

5330 საანგარიშებო პერიოდის მოგება/ზარალი

სულ მოგება/ზარალი

რეზერვები და დაფინანსება

5410 სარეზერვო კაპიტალი

5420 ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი

5430 ინვესტიციების გადაფასების რეზერვი

5490 სხვა რეზერვები და დაფინანსება

სულ რეზერვები და დაფინანსება

სულ საკუთარი კაპიტალი

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი

საქარშოს ხელმძღვანელი:

მთ. ბუღალტერი:

## მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

წელი \_\_\_\_\_

ათას ლარებში

ანგარ  
იშის

№ დასახელება

### საოპერაციო შემოსავლები

6110 შემოსავალი რეგულირებადი საქმიანობიდან

მათ შორის

6111.1

6111.2

6111.3

6114.9 სხვა

6190 სხვა საოპერაციო შემოსავლები

სულ საოპერაციო შემოსავლები

საანგარიშო  
წელი

წინა  
წელი

### საოპერაციო ხარჯები

ლიცენზირებადი საქმიანობის პირდ. ხარჯები (რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება)

7110 ძირითადი მასალების დანახარჯები /შეძენა

7120 სახელფასო ფონდი

7140 დამხმარე მასალების დანახარჯები /შეძენა

7150 არაპირდაპირი ხელფასი

7170 ცვეთა და ამორტიზაცია

7180 რემონტის დანახარჯები

7185 სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება

7190 სხვა საოპერაციო ხარჯები

სულ რეგულირებადი საქმიანობის პირდაპირი ხარჯები

### საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

7410 შრომის ანაზღაურება

7420 საიჯარო ქირა

7425 საოფისე ინვენტარი

7430 კომუნიკაციის ხარჯები

7435 დაზღვევა

7440 რემონტი

7445 კომპიუტერის ხარჯები

7450 საკონსულტაციო ხარჯები

საწარმოს ხელმძღვანელი:

მთ. ბუღალტერი:

**მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება**

გვ.2

**წელი \_\_\_\_\_**

ათას ლარებში

ანგარ

იშის

№ **დასახელება**

	საანგარიშო წელი	წინა წელი
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია		
7456 წარმომადგენლობითი ხარჯები		
7460 საექვეო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები		
7465 სხვა საგადასახადო ხარჯები		
7490 სხვა საერთო ხარჯები		
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
სულ საოპერაციო ხარჯები		
წმინდა საოპერაციო მოგება		

**არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები**

**არასაოპერაციო შემოსავლები**

8110 საპროცენტო შემოსავლები		
8120 დივიდენდები		
8130 არასაოპერაციო მოგება		
8130.1 ვაღუტის კურსის ცვლილება		
8190 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		

**არასაოპერაციო ხარჯები**

8210 საპროცენტო ხარჯები		
8211 მოკლევადიანი დაგაღლიანების პროცენტი		
8212 გრძელვადიანი დაგაღლიანების პროცენტი		
8220 არასაოპერაციო ზარალი		
8220.1 ვაღუტის კურსის ცვლილება		
8290 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		

**განსაკუთრებული და სხვა შემოსავლები და ხარჯები**

**განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები**

9110 განსაკუთრებული შემოსავლები		
9120 განსაკუთრებული ხარჯები		
<b>სხვა ხარჯები</b>		
9210 მოგების გადსახადი		
<b>წმინდა მოგება/ზარალი</b>		

საწარმოს ხელმძღვანელი:

მთ. პუბლიკატორი:



## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

წელი \_\_\_\_\_

ათას ლარებში

	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	
2	მიღწევებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	
3	მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	
4	თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	
5	გადახდილი პროცენტები (-)	
6	გადახდილი გადასახადები(-)	
7	გაუთვალისწინებული შემოსავლები (+)	
8	გაუთვალისწინებული ხარჯები (-)	
9	სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	
10	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
11	შვილობილი საწარმოს შეძენა ფულადი სახსრების გამოყენებით (-)	
12	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	
13	ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი (+)	
14	მიღებული პროცენტები(+)	
15	გადახდილი პროცენტები (-)	
16	მიღებული დივიდენდები(+)	
17	სხვადასხვა (-/+)	
18	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
19	შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად (+)	
20	შემოსულობანი გრძელვადიანი ხესხებიდან (+)	
21	ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება (-)	
22	გადახდილი დივიდენდები(-)	
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
23	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	
24	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	

საწარმო ან/და ლიცენზიატი აქ დაურთავს ფულის მიმოქცევის უწყისს.  
 უწყისი უნდა შეესაბამებოდეს ბასს-ს და უნდა შეიცავდეს:  
 საოპერაციო საქმიანობას  
 საინვესტიციო საქმიანობას  
 საფინანსო საქმიანობას

საწარმოს ხელმძღვანელი:

მთ. ბულალტერი:

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

წელი

№	მანქანები	სს ან შს (საწესდებო) კაპიტალი	დამატებითი (საფასილი) კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	დაგროვილი მოგება (ზარალი)	სულ
I	<b>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის</b>							
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება							
2	ქონების გადაფასება							
3	ინვესტიციების გადაფასება							
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებული შემოსულობა ან ზარალი							
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი							
6	დარიცხული დივიდენდები							
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							
II	<b>ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის</b>							
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება							
2	ქონების გადაფასება							
3	ინვესტიციების გადაფასება							
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებული შემოსულობა ან ზარალი							
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი							
6	დარიცხული დივიდენდები							
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							
III	<b>ნაშთი მომავალი წლის 1 იანვრისთვის</b>							

საწარმოს ხელმძღვანელი  
მთ. პუბლიკაცი

შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
წელი \_\_\_\_\_

გააკეთეთ შენიშვნები და განმარტებები ფინანსურ უწყისებზე ბასს-ის მიხედვით.

აგრეთვე წარმოადგინეთ დამატებითი ინფორმაცია (საწარმოო თუ ტექნიკური), რომელიც დაეხმარება მკითხველს უკეთ გაიგნოს საწარმო.

**საწარმოს ხელმძღვანელი:**

მთ. ბუღალტერი:

აუდიტის ანგარიში  
წელი \_\_\_\_\_

საქარმომ უნდა წარმოადგინოს უფლებამოსილი დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში  
წინა პერიოდებზე მოუვანილ ძირითად ფინანსურ მონაცემებზე



**Thank you for your attention!**