დანართი №3

შენატანების და გრანტების სახელმძღვანელო ინსტრუქციები

ზოგადი მიდგომა

შენატანები და გრანტები როგორც ერთიანი საბუღალტრო-სააღრიცხვო სისტემის აქტივის (დებეტი) ჯგუფი

შენატანები და გრანტები როგორც ერთიანი საბუღალტრო-სააღრიცხვო სისტემის აქტივის ჯგუფი არის იმ რეგულირებადი აქტივების ღირებულება, რომლებიც აშენებულია, შექმნილია, შეძენილია და დამონტაჟებულია გრანტის სახით მიღებული დახმარებითა და სახსრებით, ან მომხმარებლების დაფინანსებით.

აქტივის ღირებულება არის ის რაოდენობა, რაშიც აქტივი შეიძლება გადაიცვალოს ან რითაც შეიძლება დაიფაროს დავალიანება ენერგეტიკული ბაზრის კომპეტენტურ მონაწილეებს შორის, ენერგეტიკული სექტორის მარეგულირებლის მიერ დადგენილი წესების შესაბამისად.

შენატანებისა და გრანტების აღრიცხვა უნდა მოხდეს სრული საწყისი ღირებულებით, მიუხედავად იმისა მომხმარემლების ან საწარმოს მიერ დაფინანსება სრული იყო თუ ნაწილობრივი.

IAS 16-ის მიხედვით ღირებულება არის გადახდილი ფულადი თანხა ან ფულის ეკვივალენტი ან სხვაგვარი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება შესყიდვის ან შექმნის დროისთვის, ასევე შესაფერის შემთხვევაში, ღირებულება, რომელიც მიეკუთვნა აქტივებს IFRS-ის სპეციალური მოთხოვნების (მაგალითად IFRS2 წილზე დაფუძნებული გადახდა) შესაბამისად აღიარებისას.

სხვა სიტყვებით რომ ვთქვათ, მიერთების შედეგად შექმნილი აქტივის ღირებულება უნდა განისაზღვროს ამ დამაკავშირებელი საშუალების ასაშენებლად საჭირო ყველა ხარჯის გაერთიანებით, იმისდა მიუხედავად თუ რა რაოდენობა იქნა დახმარებით კომპენსირებული და რა თანხა გადაიხადა მომხმარებელმა.

საწარმომ უნდა განახორციელოს ბუღალტრული აღრიცხვა საწყისი ღირებულების დაყოფით დაფინანსების წყაროების მიხედვით IFRS მოთხოვნების შესაბამისაად.

გრანტები

გრანტის სახით მიღებული დახმარება არის დახმარების, მხარდაჭერის მიზნით ან სხვა მოტივით გაწეული დაფინანსება, რომელიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს პროდუქტის გაყიდვასთან ან მომსახურების საფასურთან.

საგრანტო დახმარების ფინანსური წყარო შეიძლება იყოს ან არც იყოს საწარმოს პროდუქციის ან მომსახურების [პირდაპირი] მომხმარებელი. IAS 20 „სამთავრობო გრანტების აღრიცხვა და მთავრობის დახმარების აღნუსხვა“-ის შესაბამისად საგრანტო დახმარება შეიძლება ცნობილ იქნეს გადავადებულ შემოსავლად აქტივის საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში.

საგრანტო დახმარება ვრცელდება ენერგეტიკული ბაზრის მონაწილეზე: დისპეტჩერიზაციის , გადაცემის ელექტროენერგიის განაწილების და ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზიატებზე.

შენატანები

მომხმარებლის მიერ *შენატანები* არის დაფინანსება განაწილების ქსელზე მისაერთებლად.

მომხმარებლის შენატანების დაფინანსების წყარო არის საწარმოს პროდუქციის ან მომსახურების პირდაპირი მომხმარებელი. IFRS -ის შესაბამისად, მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება (მომხმარებლის შენატანი) ცნობილ უნდა იქნეს შემოსავლად, IAS 18 "შემოსავალი". მომხმარებლის შენატანი არის გადავადებული შემოსავალი აქტივის ექსპლუატაციის დროის განმავლობაში.

მომხმარებლის შენატანი ვრცელდება მხოლოდ განაწილების ქსელზე.

ზოგადი დასკვნა

შენატანების და გრანტების აქტივის აღიარება ხდება მათი სამართლიანი ღირებულების ან საბალანსო ღირებულების მიხედვით IAS 16-ის შესაბამისად. თუმცა, ღირებულების ნაწილი, რომელიც დაფარულ იქნა დახმარებით(გრანტები?) ან მომხმარებლის მიერ, არ უნდა იქნეს შეტანილი აქტივების სატარიფო ბაზაში. ასევე არც აქტივების ამ ნაწილის ცვეთა არ უნდა იყოს განაკვეთის ბაზის ნაწილი. საწარმომ უნდა გამოყოს შენატანები და გრანტები დაფინანსების წყაროს მიხედვით.

საწარმომ უნდა აღიაროს აქტივისთვის გაწეული დახმარებების ჯამი გადავადებულ შემოსავლად IAS 20 „სამთავრობო გრანტების აღრიცხვა და მთავრობის დახმარების აღრიცხვა"-ის შესაბამისად. ის დროთა განმავლობაში - საგრანტო აქტივის ცვეთისთვის საჭირო დროის განმავლობაში გადანაწილდება მიმდინარე შემოსავალში, თუკი არ არსებობს სხვა განსაკუთრებული ვალდებულებები. საწარმომ გრანტის სახით მიღებული თანხების ჯამისთვის განცალკევებით უნდა აწარმოოს საბუღალტრო აღრიცხვა.

საწარმომ უნდა ცნოს მომხმარებლის მიერ გადახდილი ფასი გადავადებულ შემოსავლად IAS 18 „შემოსავალი" და IFRS 18 „მომხმარებელთა აქტივების გადაცემა" შესაბამისი დროის მონაკვეთის განმავლობაში. ის დროთა განმავლობაში შენატანების აქტივის ცვეთისას გადანაწილდება მიმდინარე შემოსავალში, თუკი არ არსებობს სხვა განსაკუთრებული ვალდებულებები. საწარმომ მიერთების საფასურის სახით მიღებული თანხებისთვის განცალკევებით უნდა აწარმოოს საბუღალტრო აღრიცხვა.

ერთიანი საბუღალტრო-სააღრიცხვო სისტემის მისადაგება

შენატანებისა და გრანტების აქტივების ანგარიშები

საწარმომ უნდა განათავსოს შენატანებიდა გრანტების აქტივი 2157 აქტივის ჯგუფში.

2157 აქტივის ჯგუფს აქვს შემდეგი სტრუქტურა:

ანგარიში	მარეგულირებელი	საქმიანობა	გრანტი/ შენატანი	დაყოფა დაფინანსების წყაროს მიხედვით
2157	1.ელექტროენერგია	1 დისპეტჩერიზაცია; 2 გადაცემა; 3 განაწილება ქსელი; 4 განაწილება მიწოდება; 5 წარმოება.	1. მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული	1. მესამე პირების მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულება; 2.მომხმარებლის მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულება; 3. საწარმოს მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულება; 4. საწარმოს მიერ გადახდილი დამატებითი ღირებულება (რემონტი, განახლება და სხვა გაუმჯობესებანი).
			2. მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული	1. მომხმარებლის მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულება; 2. საწარმოს მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულება; 3. საწარმოს მიერ გადახდილი დამატები-

				თი ღირებულება (რემონტი, განახლება და სხვა გაუმჯობესებანი).

მესამე მხარ(ეებ)ის მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულება არის მესამე პირის მიერ საწარმოსთვის გადახდილი ან გადასახდელი თანხა ან გადაცემული აქტივის ღირებულება, რომელიც მიზნად არ ისახავს საწარმოს პროდუქციის ან მომსახურების შესყიდვას.

მესამე მხარე არის ნებიმიერი სხვა კომპანია, ორგანიზაცია, ინდივიდი ან მსგავსი პირი, რომელიც არ წარმოადგენს არც მომხმარებელს და არც დაფინანსების მიმღებ საწარმოს.

მომხმარებლის მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულება არის საწარმოსთვის მომხმარებლის მიერ გადახდილი ან გადასახდელი თანხა ან გადაცემული აქტივის ღირებულება.

ერთიანი საბუღალტრო–სააღრიცხვო სისტემა საწარმოს განაწილების ქსელზე მიერთებისთვის გადახდილ ნებისმიერ სუბსიდიას ან გრანტს აღიარებს არა საწარმოსათვის, არამედ კონკრეტული მომხმარებლისათვის გადაცემულ სუბსიდიად ან გრანტად.

როგორც წესი, მომხმარებელი მიერთებისთვის იხდის განსაზღვრულ საფასურს, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მიერთების აქტივის ღირებულებასთან.

საწარმოს მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულება არის საწარმოს მიერ აქტივის საწყის ღირებულებაში ჩადებული დამატებითი ინვესტიცია მონტაჟის და მშენებლობის დასრულების მიზნით ან აქტივის ექსპლუატაციაში გასაშვებად საჭირო მსგავსი ხარჯები.

საწარმოს მიერ გაწეული დამატებითი ხარჯები (რემონტი, განახლება და სხვა გაუმჯობესება) არის საწარმოს მიერ განხორციელებული დამატებითი ინვესტიცია აქტივის ექსპლუატაციისათვის. იგი არის რემონტის, განახლების და სხვა გაუმჯობესების კაპიტალიზებული ღირებულება, რაც მომავალში საწარმომ საკუთარი სახსრებით უნდა განახორციელოს.

შენატანები და გრანტების ვალდებულების ანგარიშები

ერთიანი საბუღალტრო-სააღრიცხვო სისტემა შენატანებისა და გრანტებისთვის არ ითვალისწინებს კონკრეტული ვალდებულების ანგარიშს. საწარმომ ასეთი საბუღალტრო აღრიცხვა უნდა აწარმოოს საკუთარი შეხედულებისამებრ, და ხელმისაწვდომი უნდა გახადოს ის ენერგეტიკული ბაზრის მარეგულირებისთვის [სემეკი] .

შენატანების შემოსავლის ანგარიში

საწარმომ მომხმარებლის დაფინანსებით მიღებული მიმდინარე შემოსავალი უნდა აღრიცხოს სპეციალურ ანგარიშში 6001.139 „მიერთების საფასური“.

მიერთების საფასური არის საფასური, რომელსაც მომხმარებელი იხდის განაწილების ქსელზე მიერთებისთვის. მიერთების საფასური შეიძლება დადგინდეს ენერგეტიკული ბაზრის მარეგულირებლის, სემეკის მიერ.

გრანტის შემოსავლის ანგარიში

საწარმომ გრანტიდან მიღებული შემოსავალი უნდა აღრიცხოს არასაოპერაციო შემოსავლის ანგარიშში ჯგუფი 8100.1 "შემოსავალი გრანტებიდან: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა".

„არასაოპერაციო ხარჯების ანგარშის" ჯგუფს 8100.1 აქვს შემდეგი სტრუქტურა:

ანგარიში	მარეგულირებელი	საქმიანობა
8100	1.ელექტროენერგია	1.დისპეტჩერიზაცია; 2. გადაცემა; 3. განაწილება ქსე-ლი; 4. განაწილება მიწო-დება; 5. წარმოება.

გრანტის ხარჯების ანგარიში

საწარმომ უნდა აწარმოოს გრანტის სახით მიღებული აქტივების ცვეთა და აღრიცხოს ისინი არასაოპერაციო ხარჯების ჯგუფში 8200.1 „ გრანტის სახით მიღებული აქტივების ცვეთა: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა".

არასაოპერაციო შემოსავლის ჯგუფს 8200.1 აქვს შემდგომი სტრუქტურა:

ანგარიში	მარეგულირებელი	საქმიანობა
8200	1. ელექტროენერგია	1. დისპეტჩერიზაცია; 2. გადაცემა; 3. განაწილება ქსელი; 4 განაწილება მიწოდება; 5. წარმოება.

სტანდარტული ტრანზაქციები

გრანტის სახით მიღებული აქტივები

საწყისი ღირებულება და შემდგომი კაპიტალური დანახარჯები

ფინანსური მოვლენა	დებეტი		კრედიტი	
	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის დასახელება	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის დასახელება
მესამე მხარის მიერ გრანტის სახით მიღებული აქტივები	2157.1A11	მესამე მხარის მიერ გადახდილი თანხა	4410	გადავადებული შემოსავალი
მომხმარებლის მიერ გრანტის სახით გადაცემული აქტივი	2157.1A12	მომხმარებლის მიერ გადახდილი თანხა	4410	გადავადებული შემოსავალი
საწარმოს მიერ განხორციელებული დამატებითი ინვესტიციები აქტივის საწყის ღირებულებაზე	2157.1A13	საწარმოს მიერ გადახდილი თანხა	7700.A1	ახალი ძირითადი საშუალებების აშენება
			7700.A2	არსებული გამოუყენებელი ძირითადი საშუალებების დამონტაჟება (აწყობა)

შემდგომი კაპიტალური ხარჯები

ფინანსური მოვლენა	დებეტი		კრედიტი	
	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის დასახელება	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის დასახელება
საწარმოს მიერ გაწეული დამატებითი კაპიტალური ხარჯები გრანტის სახით მიღებულ აქტივებზე	2157.1A14	კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებანი	7700.A3	ექსპლუატაციაში მყოფ ძირითად საშუალებებზე გაწეული ხარჯები

ცვეთა

ფინანსური მოვლენა	დებეტი		კრედიტი	
	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის დასახელება	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის დასახელება
მესამე მხარისგან გრანტის სახით მიღებული	8200.1A	გრანტის სახით მიღებული აქტივების ცვეთა და ამორტი-	2257.1A11	მესამე მხარის მიერ გადახდილი საწყისი ღირებულების

აქტივების ცვეთა		ზაცია		აკუმულირებუ-ლი ცვეთა
მომხმარებლისგან გრანტის სახით მიღებული აქტივების ცვეთა	8200.1A	გრანტის სახით მიღებული აქტივების ცვე-თა და ამორტი-ზაცია	2257.1A12	მომხმარებლის მიერ გადახდილი საწყისი ღირე-ბულების აკუმულირებუ-ლი ცვეთა
საწარმოს მიერ აქტივების საწყის ღირებულებაზე განხორციელებუ-ლი დამატებითი ინვესტიციების ცვეთა	7100.1AX8	ცვეთის ღირებულება	2257.1A13	საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულების აკუმულირებუ-ლი ცვეთა
საწარმოს მიერ გრანტის სახით მიღებულ აქტივებზე განხორციელებუ-ლი დამატებითი კაპიტალური ხარჯების ცვეთა	7100.1AX8	ცვეთის ღირებულება	2257.1A14	კაპიტალური რე-მონტის, რეკონ-სტრუქციის და სხვა გაუმჯობესე-ბების აკუმუ-ლირებული ცვეთა
მიმდინარე შემოსავლის აღიარება	4410	გადავადებული შემოსავალი	8100.1A	შემოსავალი გრანტებიდან

მომხმარებელთა შენატანები

საწყისი ღირებულება

ფინანსური მოვლენა	დებეტი		კრედიტი	
	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება
ქსელზე მიერთებისათვის მომხმარებლის მიერ გადახდი-ლი შენატანები	2157.1321	მომხმარებლის მიერ გადახდილი თანხა	4410	გადავადებული შემოსავალი
აქტივის საწყის ღირებულებაში საწარმოს მიერ განხორციელე-ბული ინვესტიცია	2157.1322	საწარმოს მიერ გადახდილი თანხა	7700.A1	ახალი ძირითადი საშუალებების აშენება
			7700.A2	არსებული გამოუყენებელი ძირითადი საშუალებების

				მონტაჟი (აწყობა)

შემდგომი კაპიტალური ხარჯები

ფინანსური მოვლენა	დებეტი		კრედიტი	
	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება
მომხმარებლის მიერ დაფინანსებულ აქტივზე განხორციელებული დამატებითი კაპიტალური ხარჯები	2157.1324	კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებანი	7700.A3	ექსპლუატაციაში მყოფ ძირითად საშუალებებზე გაწეული ხარჯები

ცვეთა და მიმდინარე შემოსავლები

ფინანსური მოვლენა	დებეტი		კრედიტი	
	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება	ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება
ქსელზე მიერთებისთვის მომხმარებლის მიერ გადახდილი შენატანები	7170*	ცვეთის ღირებულება (არარეგულირებადი საქმიანობა)	2257.1321	მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულების აკუმულირებული ცვეთა
აქტივის საწყის ღირებულებაში საწარმოს მიერ განხორციელებული დამატებითი ინვესტიცია	7170*	ცვეთის ღირებულება (არარეგულირებადი საქმიანობა)	2257.1322	საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულების აკუმულირებული ცვეთა
დამატებითი კაპიტალური ხარჯები მომხმარებლის მიერ შეტანილ აქტივზე	7100.1AX8	ცვეთის ღირებულება	2257.1324	კაპიტალური რემონტის, რეკონსტრუქციისა და სხვა გაუმჯობესების აკუმულირებული ცვეთა
მიმდინარე შემოსავლის აღიარება	4410	გადავადებული შემოსავალი	6100.1391	მიმდინარე შემოსავალი

* ტარიფის მეთოდოლოგიის მიხედვით 7170-ის დებეტი შეიძლება ჩანაცვლდეს 7100.1AH8 რეგულირებადი საქმიანობა „ცვეთის ღირებულებით“.

პრაქტიკული მაგალითი

კომპანია წესის შესაბამისად ახორციელებს სამ საქმიანობას: დისპეტჩერიზაციას, განაწილებასა და გადაცემას.

გასულ წელს :

ა) USAID-მა გრანტის სახით გამოუყო 100 000 ლარი დისპეტჩერიზაციის კონტროლის აღჭურვილობის განახლებისათვის. საწარმომ ჩადო დამატებითი 50 000 ლარის ინვესტიცია გრანტის სახით გადაცემული აღჭურვილობის მონტაჟისთვის.

ბ) მომხმარებლებმა მიერთებისთვის ჯამურად გადაიხადეს 1000 ლარი.

მიმდინარე წელს:

ა) საწარმომ მიიღო 10 000 ლარი დამატებითი გრანტის სახით გადამცემი მაკონტროლებელი სისტემის განახლებისათვის. საწარმომ გამოიყენა გრანტის თანხის 50%.

ბ) მომხმარებლებმა გრანტის სახით გადასცეს 5 000 ლარის ღირებულების აქტივები.

ასახეთ მიმდინარე წლის საწყისი ბალანსი, ბრუნვა და მიმდინარე წლის საქმიანობის ბალანსის დახურვა (ცვეთის განაკვეთი ყველა აქტივისთვის არის 10%).

საწყისი ბალანსი

ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება	საწყისი ბალანსი	
		დებეტი	კრედიტი
ბუღალტრული ბალანსის ანგარიში			
2157.1111	მესამე მხარის მიერ გადახდილი დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება)	100,000	
2157.1113	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება)	50,000	
2157.1321	მომხმარებლების მიერ დაფინანსე-ბული განაწილების (ქსელის) დამა-კავშირებელი საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომმარებლების მიერ გადახდილი ღირებულება)	1,000	
4410	გადავადებული შემოსავალი		100,000
4410	გადავადებული შემოსავალი		1,000

*7700.12**	*ძირითადი საშუალებების მონტაჟი, დისპეტჩერიზაცია**		*50,000**
ბალანსის ჯამი:		**151,000**	**151,000**

*საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის ამ ანგარიშის ბალანსი უდრის ნულს.

ბრუნვა

ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება	ბრუნვა	
		დებეტი	კრედიტი
გრანტის სახით მიღებული აქტივის დისპეტჩერიზაციის გრაფები			
8200.11	გრანტის სახით მიღებული აქტივების ცვეთა: რეგულირებადი ელექტრო-ენერგეტიკული საქმიანობა, დისპეტ-ჩერიზაცია	10,000	
2257.1111	მესამე მხარეების მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა : საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებუ-ლება		10,000
4410	გადავადებული შემოსავალი	10,000	
8100.11	შემოსავალი გრანტებიდან: რეგული-რებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, დისპეტჩერიზაცია		10,000
8200.11	გრანტის სახით მიღებული აქტივების ცვეთა: რეგულირებადი ელექტრო-ენერგეტიკული საქმიანობა, დის-პეტჩერიზაცია	5,000	
2257.1113	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღრებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება)		5,000
განაწილებისთვის მომხმარებლის შენატანების **გრაფები**			
7100.13518	220/380 ვოლტის ცვეთის ღირებულება	100	
2257.1321	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების(ქსელი) მიერთების საშუალებების აკუმულირებული		100

	ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მომ-ხმარებლის მიერ გადახდილი ღირე-ბულება)		
4410	გადავადებული შემოსავალი	100	
6100.1391	მიმდინარე შემოსავალი		100
გადაცემისთვის მიღებული დამატებითი თანხები			
1210	ბანკი - ეროვნული ვალუტა (რეზიდენტი ბანკები)	10,000	
4410	გადავადებული შემოსავალი		10,000
2157.1211	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება)	5,000	
1210	ბანკი - ეროვნული ვალუტა (რეზიდენტი ბანკები)		5,000
მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებები			
2157.1311	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებები:საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება)	5,000	
4410	გადავადებული შემოსავალი		5,000
ბალანსის ჯამი:		45,200	45,200

ბალანსის დახურვა

ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება	საწყისი ბალანსი	
		დებეტი	კრედიტი
ბუღალტრული ბალანსის ანგარიშები, აქტივები			
2157.1111	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება(მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება)	10,000	
2257.1111	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება)		1,000

2157.1113	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება)	5,000	
2257.1113	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება)		500
2157.1311	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება)	5,000	
2157.1321	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) მიერთების საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება)	1,000	
2257.1321	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) მიერთების საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღრებულება)		100
2157.1311	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) მიერთების საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება)	5,000	
ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშები, ვალდებულებები			
4410	გადავადებული შემოსავალი		105,000
4410	გადავადებული შემოსავალი		900
შემოსავლის ანგარიში			
8100.11	შემოსავალი გრანტებიდან: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, დისპეტჩერიზაცია		10,000
8200.11	გრანტის სახით მიღებული აქტივების ცვეთა: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, დისპეტჩერიზაცია	15,000	

6100.1391	მიმდინარე შემოსავალი		100
7100.13518	220/380 ვოლტის აკუმულირებული ცვეთა	100	
7700.12	*ძირითადი საშუალებების დამონტაჟების ღირებულება, დისპეტჩერიზაცია (გასული წელი)**	*50,000*	
ბალანსის ჯამი:		**181,000**	**181,000**

* ანგარიშის მისადაგების მნიშვნელობა

პრაქტიკული მაგალითის სავარაუდო ბალანსი მოცემულიაN2 დანართში.

დანართი 1. ერთიანი საბუღალტრო-სააღრიცხვო სისტემა, ანგარიშთა გეგმა, შენატანები და გრანტები

2157	57						შენატანები და გრანტები
2157.1		1					შენატანები და გრანტები: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა
2157.11			1				შენატანები და გრანტები: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა,დისპეტჩერიზაცია
2157.111				1			მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები
2157.1111					1		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მესამე პირის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1112					2		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1113					3		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოსმიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1114					4		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებანი.
2157.12			2				შენატანები და გრანტები: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა,გადაცემა
2157.121				1			მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებები
2157.1211					1		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1212					2		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1213					3		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1214					4		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებები: კაპიტალური რემონტის, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2157.13			3				შენატანები და გრანტები: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, განაწილება(ქსელი)
2157.131				1			მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებები
2157.1311					1		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1312					2		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1313					3		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1314					4		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებები: კაპიტალური რემონტის, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2157.132				2			მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების(ქსელი) მიერთების საშუალებები
2157.1321					1		მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების(ქსელი) მიერთების საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1322					2		მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების(ქსელი) მიერთების საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1323					3		მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების(ქსელი) მიერთების საშუალებები: კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები
2157.14			4				შენატანები და გრანტები: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა განაწილება(მიწოდება)
2157.141				1			მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებები
2157.1411					1		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1412					2		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1413					3		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1414					4		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებები: კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2157.15			5				შენატანები და გრანტები: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, წარმოება
2157.151				1			მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებები
2157.1511					1		მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებები: საწყისი

						ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1512					2	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1513					3	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2157.1514					4	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებები: კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2157.19				9		შენატანები და გრანტები: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა,სხვა
2157.9			9			შენატანები და გრანტები: არარეგულირებადი საქმიანობა
2257		57				შენატანების და გრანტების აკუმულირებული ცვეთა
2257.1			1			შენატანების და გრანტების აკუმულირებული ცვეთა:რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა
2257.11				1		შენატანები და გრანტების აკუმულირებული ცვეთა:რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა,დისპეტჩერიზაცია
2257.111					1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა
2257.1111						1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება) ;
2257.1112						2	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1113						3	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1114						4	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2257.12				2		შენატანების და გრანტების აკუმულირებული ცვეთა:რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, გადაცემა
2257.121					1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა
2257.1211						1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა :საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1212						2	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა :საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1213						3	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა :საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1214						4	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა : კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2257.13				3		შენატანების და გრანტების აკუმულირებული ცვეთა:რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, განაწილება (ქსელი)
2257.131					1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა
2257.1311						1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1312						2	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1313						3	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1314						4	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება): კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2257.132					2	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელის) მიერთების საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა

2257.1321	1	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელის) მიერთების საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1322	2	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელის) მიერთების საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (ღირებულება, რომელიც მომხმარებელს არ გადაუხდია);
2257.1323	3	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელის) მიერთების საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა კაპიტალური შეკეთება.
2257.14	4	შენატანების და გრანტების აკუმულირებული ცვეთა:რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, განაწილება (მიწოდება)
2257.141	1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა
2257.1411	1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1412	2	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1413	3	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);;
2257.1414	4	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული განაწილების (მიწოდება) საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა:კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2257.15	5	შენატანების და გრანტების აკუმულირებული ცვეთა:რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, წარმოება
2257.151	1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა
2257.1511	1	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1512	2	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1513	3	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება);
2257.1514	4	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გენერაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: კაპიტალური რემონტი, რეკონსტრუქცია და სხვა გაუმჯობესებები.
2257.19	9	შენატანების და გრანტების აკუმულირებული ცვეთა:რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, სხვა

დანართი 2. პრაქტიკული მაგალითის სავარაუდო ბალანსი

ანგარიშის კოდი	ანგარიშის სახელწოდება	საწყისი ბალანსი		ბრუნვა		ბალანსის დახურვა	
		დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
2157.1111	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერი-ზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება)	100,000				100,000	
2257.1111	მესამე მხარის მიერ დაფინან-სებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება)				10,000		10,000
2157.1113	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებები: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება)	50,000				50,000	

2257.1113	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული დისპეტჩერიზაციის საშუალებების აკუმულირებული ცვეთა: საწყისი ღირებულება (საწარმოს მიერ გადახდილი ღირებულება)				5,000		5,000
2157.1321	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) მიერთების საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება)	1,000				1,000	
2257.1321	მომხმარებლის მიერ დაფინანსებული განაწილების (ქსელი) მიერთების საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება)				100		100
1210	ბანკი - ეროვნული ვალუტა (რეზიდენტი ბანკები)			10,000	5,000	5,000	
2157.1211	მესამე მხარის მიერ დაფინანსებული გადამცემი საშუალებები: საწყისი ღირებულება (მესამე მხარის მიერ გადახდილი ღირებულება)			5,000		5,000	

2157.1311	მესამე მხარის მიერ დაფინან-სებული განაწილების (ქსელი) საშუალებები:საწყისი ღირე-ბულება (მომხმარებლის მიერ გადახდილი ღირებულება)			5,000		5,000	
4410	გადავადებული შემოსავალი		100,000	10,000	15,000		105,000
8100.11	შემოსავალი გრანტებიდან: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, დისპეტჩერიზაცია				10,000		10,000
8200.11	გრანტის სახით მიღებული საშუალებების ცვეთა: რეგულირებადი ელექტროენერგეტიკული საქმიანობა, დისპეტჩერიზაცია			15,000		15,000	
4410	გადავადებული შემოსავალი		1,000	100			900
6100.1391	მიმდინარე შემოსავალი				100		100
7100.13518	220/380 ვოლტის ცვეთის ღირებულება			100		100	

7700.12	ძირითადი საშუალებების მონტაჟის ღირებულება, დისპეტჩერიზაცია		50,000				50,000
ბალანსი:		151,000	151,000	45,200	45,200	181,100	181,100