



2025 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის ორგანიზაციების კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური
ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

2026 წლის 30 ივნისი



სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	3
შესავალი	3
საკანონმდებლო ჩარჩო	3
კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	4
კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველი	4
ფუნქციონირებადი ერთეულის დაშვება	5
კონსოლიდაციის პრინციპები	5
კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომცველობა	6
ფინანსური ანგარიშგება და ანგარიშგების კომპონენტები	8
ანგარიშგების თარიღი	9
საანგარიშგებო პერიოდი	9
საანგარიშგებო ვალუტა	9
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები	9
რესურსების განაწილება და გამოყენება	10
ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	10
კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების შეზღუდვა	11
კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებების გამოქვეყნების თარიღი	11
კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე და გამოქვეყნებაზე პასუხისმგებლობა	11
სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება	24
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	32
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	32
ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება	32
სახელმწიფო ბიუჯეტის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებები	34
სხვა განმარტებითი შენიშვნები	37
პირობითი აქტივები	37
პირობითი ვალდებულებები	37
კაპიტალის რეტროსპექტული კორექტირებები	40
სხვა პერსპექტიული ცვლილებები	42
დაკავშირებული მხარეები და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	43





ზოგადი ინფორმაცია

შესავალი

2025 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება სახელმწიფო ბიუჯეტის ორგანიზაციებისთვის, მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად, სამოქმედოდ შემოღებული IPSAS-ების ყველაზე მნიშვნელოვანი მოთხოვნების გათვალისწინებით, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურის მიერ, სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი მხარჯავი დაწესებულებების მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული (ნაერთი) წლიური ფინანსური ანგარიშგებების კონსოლიდაციის საფუძველზე. ამასთან, აღნიშნულ ანგარიშგებაში ყოფილი სამხრეთ ოსეთის ავტონომიური ოლქის ტერიტორიაზე დროებითი ადმინისტრაციულ-ტერიტორიული ერთეულის ადმინისტრაცია - სამხრეთ ოსეთის ადმინისტრაციისა და საქართველოს საპატრიარქოსთან დაკავშირებით მოცემულია მხოლოდ ბიუჯეტის შესრულების შესახებ მონაცემები.

საკანონმდებლო ჩარჩო

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გათვალისწინებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების მოთხოვნები:

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის №108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის №17 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის №289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის №24 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის №364 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“.





კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია შემდეგი საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) ყველაზე მნიშვნელოვანი მოთხოვნების გათვალისწინებით:

- IPSAS 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა
- IPSAS 2 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
- IPSAS 3 სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები
- IPSAS 4 უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები
- IPSAS 5 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები
- IPSAS 9 შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან
- IPSAS 12 მატერიალური მარაგები
- IPSAS 14 ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები
- IPSAS 16 საინვესტიციო ქონება
- IPSAS 19 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები
- IPSAS 20 დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებითი შენიშვნები
- IPSAS 21 ფულადი სახსრების არწარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება
- IPSAS 23 შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები)
- IPSAS 24 ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში
- IPSAS 26 ფულადი სახსრების წარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება
- IPSAS 31 არამატერიალური აქტივები
- IPSAS 32 შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებები: უფლების გადამცემი
- IPSAS 34 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
- IPSAS 35 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
- IPSAS 36 მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობაში ინვესტიციები
- IPSAS 37 ერთობლივი შეთანხმებები
- IPSAS 38 სხვა ერთეულებში წილების გამჟღავნება
- IPSAS 39 დაქირავებულთა სარგებელი
- IPSAS 40 საჯარო სექტორის ერთეულთა გაერთიანება
- IPSAS 43 იჯარა
- IPSAS 44 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები დაშეწყვეტილი ოპერაციები
- IPSAS 45 ძირითადი აქტივები
- IPSAS 46 შეფასება





კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში სამართლიანად არის წარმოდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ და არ ეწინააღმდეგება საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში ეკონომიკური მოვლენები ძირითადად საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (IPSAS) მოთხოვნილი შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი, ზოგიერთი გამონაკლისის გარდა, რომელიც ახსნილია ქვემოთ.

ფუნქციონირებადი ერთეულის დაშვება

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

კონსოლიდაციის პრინციპები

სახელმწიფო ბიუჯეტის დონეზე კონსოლიდირებულია სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი მხარჯავი დაწესებულებების (ეკონომიკური ერთეულების) ნაერთი ფინანსური ანგარიშგებები.

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);

სახელმწიფო ბიუჯეტის დონეზე კონსოლიდაციას დაქვემდებარებულ ერთეულებს შორის განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების ელიმინირება სრულად არ არის უზრუნველყოფილი და ძირითადად, აგრეგირებულია, კონსოლიდაციის პროგრამული უზრუნველყოფის არარსებობისა და ხაზინის ელექტრონულ სისტემაში მთავარი წიგნის ფუნქციონალის არასრულყოფილად ფუნქციონირების გამო. სრული კონსოლიდაცია უზრუნველყოფილი იქნება ხაზინის ელექტრონული მთავარი წიგნის ფუნქციონალის სრულად ამოქმედების შემდეგ. რაც შეეხება აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია მხარჯავსა (მაკონტროლებელსა) და კონტროლირებულ ერთეულებს შორის შიდა ოპერაციებით, ფინანსური ანგარიშგებიდან, ელიმინირებულია, ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, ანგარიშგების თარიღსა და სახაზინო სამსახურის მიერ კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღს შორის პერიოდში, მომხდარი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვა მხარჯავი დაწესებულებების მიერ ხდება კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, დაზუსტებული ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენით.

ხშირ შემთხვევაში, სახელმწიფოს სახელით ფლობილი აქტივები, აღებული ვალდებულებები,





მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები (ადმინისტრირებადი მუხლები) სრულად არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი მხარჯავი დაწესებულებების ფინანსურ ანგარიშგებებში.

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომცველობა

სახელმწიფო ბიუჯეტის ორგანიზაციების კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგი მხარჯავი დაწესებულებების ფინანსურ ანგარიშგებებს:

1. საქართველოს პარლამენტი და მასთან დაკავშირებული ორგანიზაციები
2. საქართველოს პრეზიდენტის ადმინისტრაცია
3. საქართველოს მთავრობის ადმინისტრაცია
4. სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
5. საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია
6. საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლო
7. საქართველოს უზენაესი სასამართლო
8. საერთო სასამართლოები
9. საქართველოს იუსტიციის უმაღლესი საბჭო
10. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია აბაშის, ზუგდიდის, მარტვილის, მესტიის, სენაკის, ჩხოროწყუს, წალენჯიხის, ხობის მუნიციპალიტეტებსა და ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტში
11. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია ლანჩხუთის, ოზურგეთისა და ჩოხატაურის მუნიციპალიტეტებში
12. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია ბაღდათის, ვანის, ზესტაფონის, თერჯოლის, სამტრედიის, საჩხერის, ტყიბულის, წყალტუბოს, ჭიათურის, ხარაგაულის, ხონის მუნიციპალიტეტებსა და ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტში
13. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია ახმეტის, გურჯაანის, დედოფლისწყაროს, თელავის, ლაგოდეხის, საგარეჯოს, სიღნაღისა და ყვარლის მუნიციპალიტეტებში
14. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია დუშეთის, თიანეთის, მცხეთისა და ყაზბეგის მუნიციპალიტეტებში
15. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია ამბროლაურის, ლენტეხის, ონისა და ცაგერის მუნიციპალიტეტებში
16. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია ადიგენის, ასპინძის, ახალციხის, ახალქალაქის, ბორჯომისა და ნინოწმინდის მუნიციპალიტეტებში
17. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია ბოლნისის, გარდაბნის, დმანისის, თეთრიწყაროს, მარნეულის, წალკის მუნიციპალიტეტებსა და ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტში





18. სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაცია გორის, კასპის, ქარელისა და ხაშურის მუნიციპალიტეტებში
19. საქართველოს სახელმწიფო უსაფრთხოების სამსახური
20. საქართველოს პროკურატურა
21. შერიგებისა და სამოქალაქო თანასწორობის საკითხებში საქართველოს სახელმწიფო მინისტრის აპარატი
22. საქართველოს ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
23. საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო
24. საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო
25. საქართველოს რეგიონული განვითარების სამინისტრო
26. საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო
27. საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო
28. საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტრო
29. საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო
30. საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო
31. საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო
32. საქართველოს განათლებისა, და მეცნიერების სამინისტრო
33. საქართველოს კულტურისა სამინისტრო
34. საქართველოს სპორტის სამინისტრო
34. სსიპ - იურიდიული დახმარების სამსახური
35. სსიპ - ვეტერანების საქმეთა სახელმწიფო სამსახური
36. სსიპ - საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახური
37. პერსონალურ მონაცემთა დაცვის სამსახური
38. საქართველოს სახელმწიფო დაცვის სპეციალური სამსახური
39. საქართველოს სახალხო დამცველის აპარატი
40. სსიპ - საზოგადოებრივი მაუწყებელი
41. სსიპ - საქართველოს კონკურენციის და მომხმარებლის დაცვის სააგენტო
42. ყოფილი სამხრეთ ოსეთის ავტონომიური ოლქის ტერიტორიაზე დროებითი ადმინისტრაციულ-





ტერიტორიული ერთეულის ადმინისტრაცია - სამხრეთ ოსეთის ადმინისტრაცია ¹

43. საქართველოს საპატრიარქო²

44. სსიპ - ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიურო

45.სსიპ - საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური - საქსტატი

46. სსიპ - საქართველოს მეცნიერებათა ეროვნული აკადემია

47. საქართველოს სავაჭრო-სამრეწველო პალატა

48. სსიპ - რელიგიის საკითხთა სახელმწიფო სააგენტო

49. სსიპ - სახელმწიფო ენის დეპარტამენტი

50. სსიპ - საჯარო და კერძო თანამშრომლობის სააგენტო

51 სსიპ - ანტიკორუფციული ბიურო

52. ა(ა)იპ - ათასწლეულის ფონდი

53. ა(ა)იპ - მშვიდობის ფონდი უკეთესი მომავლისთვის

54. სსიპ - საპენსიო სააგენტო

55. სსიპ - ქუთაისის საერთაშორისო უნივერსიტეტი

56. სსიპ - საქართველოს ინტელექტუალური საკუთრების ეროვნული ცენტრი „საქპატენტი“

57. საერთო-სახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის გადასახდელები³

58. სსიპ - ქუთაისის საერთაშორისო უნივერსიტეტი

59. სსიპ - საქართველოს ინტელექტუალური საკუთრების ეროვნული ცენტრი „საქპატენტი“

60.სსიპ - სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტო

61. სსიპ - საქართველოს დაზღვევის სახელმწიფო ზედამხედველობის სამსახური

62. სსიპ - დეპოზიტების დაზღვევის სააგენტო

ფინანსური ანგარიშგება და ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას - ფორმა №1;
- ბ) ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებას - ფორმა №2;
- გ) ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას - ფორმა №3;

¹ აღნიშნული ორგანიზაციის შემთხვევაში მოცემულია მხოლოდ ბიუჯეტის შესრულების შესახებ მონაცემები

² აღნიშნული ორგანიზაციის შემთხვევაში მოცემულია მხოლოდ ბიუჯეტის შესრულების შესახებ მონაცემები

³ საერთო-სახელმწიფოებრივ გადასახდელებთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებულ (წაერთ) ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ბიუჯეტის შესრულების მონაცემები





- დ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებას - ფორმა №4;
- ე) ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებას - ფორმა №5;
- ვ) განმარტებითი შენიშვნებს.

განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია როგორც ცხრილების, ასევე, ტექსტური, ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის სახით, რომელშიც განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ კომპონენტებში მოცემული ინფორმაცია დეტალურად. ამასთან, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტებში, თუმცა, საჭიროა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის უკეთ გასაგებად.

ანგარიშგების თარიღი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების თარიღია 2025 წლის 31 დეკემბერი.

საანგარიშგებო პერიოდი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია კალენდარული წელი, 2025 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საანგარიშგებო ვალუტა

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო ვალუტას. თანხები დამრგვალებულია ათასებამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები განიხილება როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, რომელზეც ვრცელდება **IPSAS 4 -ის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები** - მოთხოვნები.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელთა არსებითი მახასიათებელი არის უფლება, მიიღო ან ვალდებულება, რომ შეასრულო ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული ან განსაზღვრული ოდენობა, გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად,

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არაფულადი მუხლები, რომელთა მნიშვნელოვან მახასიათებელს წარმოადგენს უფლების არქონა, მიიღო ან ვალდებულება, რომ შეასრულო ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული ან განსაზღვრული ოდენობა, ფასდება ოპერაციის დღის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად და გადაანგარიშებას არ ექვემდებარება.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაანგარიშებას ექვემდებარება უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არაფულადი მუხლები, არ გადაანგარიშდება, გარდა შემდეგი მოთხოვნებისა:





- როდესაც არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება ხდება ახალ სამუშაო ვალუტაში;
- როდესაც ხდება უცხოური ერთეულის არაფულადი მუხლების ეკონომიკური ერთეულისთვის დადგენილ ერთიან საანგარიშგებო ვალუტაში გადაანგარიშება.

საკუროსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ფულადი მუხლების დაფარვისას, ან საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფინანსურ ანგარიშგებაში ფულადი მუხლების თავდაპირველი აღიარებისას გამოყენებული კურსისაგან განსხვავებული კურსით გადაანგარიშებისას, აღიარდება როგორც კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება ან ზარალი და ჩაირთვება ფინანსური შედეგების გაანგარიშებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების 2024 და 2025 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მდგომარეობით გადაანგარიშებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი \$	ევრო €
2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.8068	2.9306
2025 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6951	3.1737

რესურსების განაწილება და გამოყენება

ორგანიზაციების დაფინანსების წყაროებია: სახელმწიფო ბიუჯეტი (მათ შორის: მიზნობრივი გრანტები, სახელმწიფო ბიუჯეტში ასახული მესამე პირის გადახდები და სხვ.) და არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული შემოსავლები.

საბიუჯეტო ორგანიზაციები ხარჯების გაწევას ახორციელებენ სამართლებრივი და სახელშეკრულებო მოთხოვნების შესაბამისად, მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს ინფორმაციას ბიუჯეტების გეგმების და ფაქტობრივი შესრულების შესახებ, ფორმა 4-ის სახით, რომელიც მზადდება **IPSAS 24-ის - ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში** - მიხედვით, საკასო მეთოდის შესაბამისად.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენებით (რომლებზეც არსებობს მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის) განხორციელდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირება ან ისეთი მუხლების აღიარება, რომლებიც მანამდე არ იყო აღიარებული, ხოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომი არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენები (რომლებიც მიგვანიშნებს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილ პირობებზე), ასახულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა №1-ში - „სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები“.





კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების შეზღუდვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები არ მოიცავს ინფორმაციას ისეთი პირობითი ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც უკავშირდება სახელმწიფოს წილობრივი მონაწილეობით შექმნილი საწარმოების საკრედიტო ვალდებულებებს. შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სახელმწიფო ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებით სრულად არ შეესაბამება IPSAS-ების მოთხოვნებს.

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებების გამოქვეყნების თარიღი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება სახელმწიფო ბიუჯეტის დონეზე მომზადებულია და ანგარიშვალდებულებისა და გამჭვირვალობის უზრუნველსაყოფად განთავსებულია სახელმწიფო ხაზინის ვებ-გვერდზე www.treasury.ge.

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე და გამოქვეყნებაზე პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო ბიუჯეტის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და გამოქვეყნებაზე პასუხისმგებელია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახური.



სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს აქტივების, ვალდებულებებისა და წმინდა აქტივების/კაპიტალის შესახებ ინფორმაციას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიეთითება როგორც საანგარიშგებო წლის ფინანსური მონაცემები ასევე, საანგარიშგებო წლის წინა წლის ფინანსური მონაცემები. ამასთან, წინა წლის მონაცემების ცვლილება დაუშვებელია ერთეულის ხელმძღვანელის ან ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირის გადაწყვეტილების გარეშე, კანონმდებლობის შესაბამისად განსაზღვრული შესაბამისი გამონაკლისი შემთხვევების (ლიკვიდაციის, რეორგანიზაციის და ა.შ.) გარდა.

აქტივები

აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივების სახით.

მოკლევადიან აქტივად მოიაზრება აქტივი, თუ:

- ნავარაუდევია მისი ღირებულების რეალიზება ან გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისათვის ჩვეულებრივი საწარმოო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი ღირებულების რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან მისი ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი განიხილება გრძელვადიან აქტივად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ხაზინის ერთიან ანგარიშზე არსებულ ბიუჯეტის სახსრებს, დროებით განთავსებულ სახსრებს, ასევე, კომერციულ ბანკებში ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს და ფულად სახსრებს სალაროში როგორც ეროვნული, ისე უცხოური ვალუტის მიხედვით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ანგარიშების თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

IPSAS-ებიდან გადახრით, ფინანსთა სამინისტროს საგარეო ვალის დეპარტამენტის მიერ, აღრიცხვის საკასო მეთოდის გამოყენების გამო, საგარეო წყაროებიდან მიღებულ სესხებზე არ ხდება საკურსო სხვაობების გაანგარიშება და აღრიცხვა; შედეგად, ფინანსთა სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში (შესაბამისად,





სახელმწიფო ბიუჯეტის ორგანიზაციების კონსოლიდირებულ (ნაერთ) ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული. უცხოურ ვალუტაში აღებულ საგარეო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობების შედეგები.⁴

მხარჯავი დაწესებულებები, საგარეო საქმეთა სამინისტროს გარდა, არ უზრუნველყოფენ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების წარმოდგენას. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ კომერციულ ბანკებში საოპერაციო მიზნებისთვის განხშილ ანგარიშებზე ფულადი სახსრების დროებით განთავსება, საბოლოოდ, სახელმწიფო ბიუჯეტში მიმართვის ან გადამხდელისთვის უკან დაბრუნების მიზნით, ასევე, ბიუჯეტის საკასო ხარჯების შემდგომ დროებით თანხების განთავსება, ბენეფიციარისთვის დადგენილი წესით გადარიცხვის მიზნით, არ წარმოადგენს საოპერაციო, საინვესტიციო ან საფინანსო საქმიანობის შედეგად შემოსავლებით და ხარჯებით ფულადი სახსრების ნაკადებს და არ აკმაყოფილებს IPSAS-ების მოთხოვნებს ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით (ფულადი სახსრების განკარგვა აღნიშნული საქმიანობების დაფინანსების მიზნით დაშვებულია მხოლოდ ხაზინის ერთიანი ანგარიშის მეშვეობით). საგარეო საქმეთა სამინისტროს მიერ ფულადი სახსრების სრული განკარგვა და შესაბამისად, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მომზადება განსაზღვრულია „საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს სისტემაში შემავალი ბიუჯეტის მხარჯავი ერთეულების მიერ მიღებული საკონსულო მოსაკრებლის, დელეგირებული უფლებამოსილების ფარგლებში საკონსულო თანამდებობის პირის მიერ გაწეული მომსახურების საფასურისა და ბიუჯეტის სხვა შემოსულობების აღრიცხვისა და გამოყენების წესის შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 2010 წლის 15 ოქტომბრის #835 ბრძანებულებით განსაზღვრული პირობებით.

მოკლევადიანი ინვესტიციები

მიმდინარე ინვესტიციების სახით ასახულია ერთ წლამდე ვადით გაცემული სესხები, გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი, ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებების მიმდინარე ნაწილი, მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა და სხვა მოკლევადიანი ინვესტიციები. მიმდინარე ინვესტიციებში ასახულია როგორც საბიუჯეტო საქმიანობის, ასევე, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) საქმიანობის ფარგლებში გაცემული სესხები, ეროვნული და უცხოური ვალუტის მიხედვით. მიმდინარე ინვესტიციების თავდაპირველი შეფასებისათვის გამოყენებულია ნომინალური ღირებულება, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შეიძლება შემცირებულ იქნეს გაუფასურების ზარალის თანხებით.

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები

მოკლევადიან (მიმდინარე) დებიტორულ დავალიანებებში წარმოდგენილია საგადასახადო მოკლევადიანი მოთხოვნები, საპენსიო სქემაში მონაწილეობასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები, პროცენტებთან და დივიდენდებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები, საქონლის და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები, თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოკლევადიანი მოთხოვნები, არაფინანსური აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები. ამასთან, მოკლევადიანი მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ნომინალური ღირებულებით, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შესაძლებელია შემცირებულ იქნეს საექვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხებით.

⁴ 2026 წლიდან საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ დაიწყო მთავრობის ვალის პორტფელის ინსტრუმენტების აღრიცხვა დარიცხვის მეთოდით. შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავება განსაზღვრულია 2028 წლის ბოლომდე, რაც უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგებებში საგარეო ვალდებულებების საკურსო სხვაობების გავლენის ასახვას.





მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება **IPSAS 12-ის - მატერიალური მარაგები** - შესაბამისად.

მატერიალური მარაგები სააღრიცხვო ჩანაწერებში თავდაპირველად ასახულია თვითღირებულებით, მაშინ როდესაც მათი შეძენა ხდება გაცვლითი ოპერაციის გზით, ან წარმოადგენს ერთეულის წარმოების შედეგს. იმ შემთხვევაში, თუ მატერიალური მარაგები შეძენილია არაგაცვლითი ოპერაციის გზით, საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებისას მატერიალური მარაგების ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს გადმომცემი ერთეულის მიერ აღნიშნული მატერიალური მარაგების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით., ხოლო სხვა ერთეულებიდან მიღების შემთხვევებში - მოცემული აქტივის სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით.

თვითღირებულებაში შეტანილია შესყიდვის ყველა დანახარჯი, კონვერსიის დანახარჯები და სხვა დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მატერიალური მარაგების მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის.

მატერიალურ მარაგებში ასახულია წარმოების პროცესში გამოსაყენებელი ნედლეული და მასალები, ასევე, ერთეულის მიერ სხვა მხარეებისთვის უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით განაწილების მიზნით წარმოებული ან შესყიდული საქონელი. შესაბამისად, მატერიალური მარაგები მოიცავს მასალებსა და მარაგებს, დაუმთავრებელ წარმოებას, მზა პროდუქციას, გასაყიდად ფლობილ საქონელს, სტრატეგიულ მარაგებს და სამხედრო მარაგებს მასალებსა და მარაგებში ასევე შეიტანება, მცირეფასიანი აქტივები - მრავალჯერადი გამოყენების ტექნიკა, ინვენტარი და მოწყობილობა, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრულ ძირითად აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს, კერძოდ, არ წარმოადგენენ 500 ლარზე მეტი ღირებულების აქტივებს, მიუხედავად იმისა, რომ ერთ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში ხდება მათი გამოყენება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში მატერიალური მარაგები ასახულია თვითღირებულებით ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხით. წლის ბოლოსთვის :ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების ან მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულების დადგენა, ძირითადად, არ ხდება.

ურთიერთშემცვლელი და ერთგვაროვანი მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრავად გამოიყენება ან „ფიფო“ (პირველი შეძენილი პირველი იხარჯება) ან საშუალო შეწონილი მეთოდი,

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

სხვა მოკლევადიან (მიმდინარე) აქტივებში მოიაზრება წინასწარ გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი მოთხოვნები როგორც საქონელთან და მომსახურების მიღებასთან დაკავშირებით, ასევე, გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოსაწოდებლად. გარდა ამისა, აქვე მოცემულია ისეთი არაფულადი მოთხოვნები, რაც უკავშირდება არაფინანსური აქტივების გადაცემას, ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღებ აქტივებს, არაგაცვლითი ოპერაციებს, არაფინანსური აქტივების დანაკლისს. აღნიშნული აქტივები თავდაპირველად შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შესაძლებელია შემცირებულ იქნეს საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხებით.





გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები მოიცავს გრძელვადიან სესხებს როგორც საბიუჯეტო, ისე არასაბიუჯეტო (საკუთარი) საქმიანობის ფარგლებში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებს, სხვა გრძელვადიან ფინანსურ აქტივებს, გრძელვადიან დებიტორულ დავალიანებებსა და არაფულად მოთხოვნებს. ამასთან, თავდაპირველი შეფასებისათვის გამოყენებულია ნომინალური ღირებულება, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შეიძლება შემცირებულ იქნეს გაუფასურების ზარალის თანხებით.

ფინანსური იჯარიდან მისაღები გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია იჯარით გაცემული ქონების სამართლიან (რეალურ) ღირებულებასა და იჯარის ხელშეკრულების დაწყებისას განსაზღვრული იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მხარჯავი დაწესებულებების მიერ ანგარიშგებაში ასახული გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები, ანგარიშგების თარიღისთვის თანხების ამოღების ალბათობის მიხედვით არ ფასდება რეალურობაზე და შესაბამისად დაწესებულების მიერ არ მიიღება გადაწყვეტილება გაუფასურების ან/და ჩამოწერის თაობაზე, როცა აღნიშნულ აქტივთან დაკავშირებით კანონმდებლობის შესაბამისად მიმდინარეობს სააღსრულებო საქმიანობა (მიუხედავად მისი ხანგრძლივობისა) და აღსრულების ბიუროს მიერ არ არის დადასტურებული საქმიანობის შეჩერება ან/და შეწყვეტა რაიმე მიზეზით. ასევე, ფინანსთა სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გაცემული ვადაგადაცილებული სესხების დარიცხული საპროცენტო სარგებლის და პირგასამტეხლოს სახით ასახული ფინანსური აქტივები ანგარიშგების თარიღისთვის არ შეფასებულია გაუფასურებაზე, ვინაიდან შეფასება და შესაბამისი საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, ჩამოწერის შესახებ გადაწყვეტილების მიღება, „სახელმწიფო სესხების რესტრუქტურიზაციის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, წარმოადგენს „საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შექმნილი ვადაგადაცილებული სასესხო დავალიანებების რესტრუქტურიზაციის მიზანშეწონილობის საკითხის შემსწავლელი კომისიის“ კომპეტენციას. ანგარიშგების თარიღისთვის კომისიის გადაწყვეტილებებზე ინფორმაცია მხარჯავ დაწესებულებას არ გააჩნდა.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები თვითღრებულებითაა შეფასებული, თუ ინვესტიციები არ ხორციელდება კონტროლირებულ ერთეულებში, მეკავშირე ერთეულებსა თუ ერთობლივ საქმიანობებში. ასეთ შემთხვევებში მათი შეფასება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით ხდება.

საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, სახელმწიფო საჯარო კორპორაციების კაპიტალიზაციას სხვადასხვა გზით ახორციელებს. ე.წ. „კაპიტალში შენატანები“ შესაძლოა სხვადასხვა იურიდიული ფორმით განხორციელდეს და ასევე, სხვადასხვა ეკონომიკურ ხასიათს ატარებდეს. სწორედ ეკონომიკური ხასიათის გათვალისწინებით, საწარმოების დაფინანსება შესაძლებელია აღირიცხოს როგორც ხარჯებში, ასევე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების და მათზე ოპერაციების კლასიფიკაციაში. „ფინანსური აქტივების, ვალდებულებების და მათზე ოპერაციების კლასიფიკაციაში“ აღირიცხება საჯარო კორპორაციისთვის გაცემული სახსრები, თუ სახელმწიფოს, როგორც წილის მფლობელის უკუგება და სარგებელი განსაზღვრულია და კოოპერაციაში შეტანილ კაპიტალს კორპორაცია თავისი შეხედულებისამებრ განკარგავს, კოორპორაციის მოგების გაზრდის მიზნით. მხარჯავი დაწესებულებების მიერ, სახელმწიფოს წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოებში წილობრივი მონაწილეობის





დამადასტურებელი დოკუმენტების საფუძველზე არსებულ კაპიტალზე საკუთრების უფლება, „აქცია და სხვა კაპიტალის“ სახით არ არის სრულად ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში (კულტურის სამინისტრო, სპორტის სამინისტრო, ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო, ფინანსთა სამინისტრო, თავდაცვის სამინისტრო, რეგიონული განვითარების სამინისტრო, ინფრასტრუქტურის სამინისტრო, ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო, გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, განათლებისა, და მეცნიერების სამინისტრო). „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსი“-ს საფუძველზე შემუშავებული, სამთავრობო სექტორისთვის მიკუთვნებული სახელმწიფო საწარმოების სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე გადასვლის სამოქმედო გეგმის შესაბამისად, საწარმოების ხაზინის მომსახურებაზე გადმოყვანის პროცესის დასრულებისას, დაგეგმილია სახელმწიფო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაციის სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩამოყალიბება, სადაც გათვალისწინებული იქნება შეფასებები თითოეული საწარმოს დაფინანსება რამდენად აკმაყოფილებს წილის აღრიცხვის კრიტერიუმებს და დადასტურების შეთხვევაში რა ფორმით მოხდეს აღნიშნული წილების სრული ასახვა მხარჯავი დაწესებულებების და მთავრობის კონსოლიდირებულ (ნაერთი ფინანსურ ანგარიშგებებში).

ძირითადი აქტივები

ძირითადი აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება **IPSAS 45-ის - ძირითადი აქტივები** - შესაბამისად.

ძირითადი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით - მაშინ, როცა აღნიშნული აქტივი შეძენილია გაცვლითი ოპერაციის გზით ან წარმოადგენს ერთეულის მიერ შექმნილ აქტივს, ან სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით, თუ ძირითადი აქტივის შეძენა ხდება არაგაცვლითი ოპერაციის გზით. არაგაცვლითი ოპერაციებით ძირითადი აქტივების საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებისას, ძირითადი აქტივების შეფასება დასაშვებია გადმომცემი ერთეულის მიერ ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, ხოლო სხვა ერთეულებიდან მიღების შემთხვევებში - მოცემული აქტივის სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და ისეთ პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, ანგარიშგების თარიღისათვის ძირითადი აქტივების შემდგომი შეფასებისთვის გამოყენებულია თვითღირებულების მოდელი - თავდაპირველი ღირებულება ყოველწლიურად შემცირებულია ცვეთის და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) თანხებით.

შემდგომი დანახარჯები, როგორც წესი, აღიარებულია შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ასეთი დანახარჯების გაწევის შედეგად იზრდება/უმჯობესდება აქტივის მწარმოებლურობა ან/და ფუნქციონალურობა. კერძოდ, განახლების, რეკონსტრუქციის ან გაფართოების შედეგად ხანგრძლივდება არსებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღნიშნული სამუშაოები განიხილება არსებით გაუმჯობესებად და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.





ძირითადი აქტივებისთვის ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, აქტივის ნარჩენი (სალიკვიდაციო) ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხის აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების გზით. ცვეთის დარიცხვისათვის ძირითადად, გამოიყენება წრფივი მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რომელიმე მეთოდის (შემცირებადი ნაშთის მეთოდის, წარმოების ერთეულთა ჯამის მეთოდი და სხვ.) გამოყენება უფრო მეტად ასახავს აქტივში განივთებული მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების ხასიათს. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისათვის გამოყენებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის №289 ბრძანებით დამტკიცებული.

ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ დადგენილი სასარგებლო მომსახურების მინიმალური ვადები. ცვეთის დარიცხვა იმ აქტივებზე, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადები ზემოაღნიშნული ინსტრუქციით არ არის განსაზღვრული, წარმოებს ერთგვაროვან (ანალოგიურ) აქტივებზე არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. იმ შემთხვევაში, როდესაც კონკრეტული ცვეთადი აქტივისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენის მიზნით მოცემული ინსტრუქციის შესაბამისად ვერ განისაზღვრება ერთგვაროვანი (ანალოგიური) აქტივები, ერთეულს სააღრიცხვო პოლიტიკის ფარგლებში შეუძლია შეიმუშავოს და დაამტკიცოს ცვეთის დარიცხვისათვის გამოსაყენებელი შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები. აღნიშნული ინსტრუქციის შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება ძირითადი აქტივების სახით არსებულ გასაყიდად გამიზნულ აქტივებს, დაუმთავრებელ მშენებლობას, მიწას (გარდა კარიერებისა და ნაგავსაყრელებისა), საბიბლიოთეკო ფონდს, ასევე, აქტივებს, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული. ყველა დანარჩენ აქტივთან მიმართებით, ერთეული თავად განსაზღვრავს განუსაზღვრელი ვადისაა მოცემული აქტივი თუ განსაზღვრული ვადის. თუ განსაზღვრული ვადისაა მოცემული აქტივი, ცვეთის დასაწყისად ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადა, ხოლო თუ განუსაზღვრელი ვადის - ასეთ შემთხვევაში ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება **IPSAS 16-ის - საინვესტიციო ქონება** - შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონებად განხილულია ისეთი უძრავი ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელიც გამიზნულია შემოსავლების მისაღებად იჯარით გაცემის გზით ან კაპიტალის ღირებულების ნაზრდის მისაღებად.

საინვესტიციო ქონების აქტივად აღიარებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- მოსალოდნელია, რომ ერთეული მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებულ სასარგებლო მომსახურების პოტენციალს; და
- შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით - მაშინ, როცა აღნიშნული აქტივი შეძენილია გაცვლითი ოპერაციის გზით ან წარმოადგენს ერთეულის მიერ შექმნილ აქტივს, ან





სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით, თუ საინვესტიციო ქონების შეძენილია არაგაცვლითი ოპერაციის გზით. არაგაცვლითი ოპერაციებით საინვესტიციო ქონების საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებისას, საინვესტიციო ქონება შესაძლებელია შეფასებული იყოს გადმომცემი ერთეულის მიერ ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, ხოლო სხვა ერთეულებიდან მიღების შემთხვევებში - მოცემული აქტივის სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით.

შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულებაში შეტანილია შესყიდვის ფასი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯი. პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს პროფესიული იურიდიული მოსახურების ღირებულებას, გადასახადს ქონების გადაცემაზე და სხვა საოპერაციო ხარჯებს.

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასებისთვის ძირითადად გამოყენებულია თვითღირებულების მოდელი - თავდაპირველი ღირებულება ყოველწლიურად შემცირებულია ცვეთის და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) თანხებით.

შემდგომი დანახარჯები, როგორც წესი, აღიარებულია შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ასეთი დანახარჯების გაწევის შედეგად იზრდება/უმჯობესდება აქტივის მწარმოებლურობა ან/და ფუნქციონალურობა. კერძოდ, განახლების, რეკონსტრუქციის ან გაფართოების სამუშაოების შედეგად თუ მნიშვნელოვნად იზრდება აქტივის საწარმოო სიმძლავრე, უმჯობესდება ხარისხიან ხანგრძლივდება არსებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღნიშნული სამუშაოები განიხილება არსებით გაუმჯობესებად და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

საინვესტიციო ქონებას ცვეთა ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, აქტივის ნარჩენი (სალიკვიდაციო) ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხის აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების გზით. ცვეთის დარიცხვისათვის ძირითადად, გამოყენებულია წრფივი მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რომელიმე მეთოდის (შემცირებადი ნაშთის მეთოდის, წარმოების ერთეულთა ჯამის მეთოდი და სხვ.) გამოყენება უფრო მეტად ასახავს აქტივში განითვლებული მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების ხასიათს. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისათვის გამოყენებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის №289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ დადგენილი სასარგებლო მომსახურების მინიმალური ვადები. ცვეთის დარიცხვა იმ აქტივებზე, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადები ზემოაღნიშნული ინსტრუქციით არ არის განსაზღვრული, წარმოებს ერთგვაროვან (ანალოგიურ) აქტივებზე არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. იმ შემთხვევაში, როდესაც კონკრეტული ცვეთადი აქტივისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენის მიზნით მოცემული ინსტრუქციის შესაბამისად ვერ განისაზღვრება ერთგვაროვანი (ანალოგიური) აქტივები, ერთეულს სააღრიცხვო პოლიტიკის ფარგლებში შეუძლია შეიმუშავოს და დაამტკიცოს ცვეთის დარიცხვისათვის გამოსაყენებელი შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები. აღნიშნული ინსტრუქციის შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება საინვესტიციო ქონების სახით არსებულ გასაყიდად გამიზნულ აქტივებს, დაუმთავრებელ მშენებლობას, მიწას, ასევე, აქტივებს, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული. ყველა დანარჩენ აქტივთან მიმართებით, ერთეული თავად განსაზღვრავს განუსაზღვრელი ვადისაა მოცემული აქტივი თუ განსაზღვრული ვადის. თუ განსაზღვრული ვადისაა მოცემული აქტივი, ცვეთის დასარიცხად





ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადა, ხოლო თუ განუსაზღვრელი ვადის - ასეთ შემთხვევაში ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება **IPSAS 31-ის - არამატერიალური აქტივები** - შესაბამისად. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით - მაშინ, როცა აღნიშნული აქტივი შეძენილია გაცვლითი ოპერაციის გზით ან წარმოადგენს ერთეულის მიერ შექმნილ აქტივს, ან სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით, თუ არამატერიალური აქტივი შეძენილია არაგაცვლითი ოპერაციის გზით. არაგაცვლითი ოპერაციებით არამატერიალური აქტივების საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებისას,

არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია შეფასებული იყოს გადმოცემა ერთეულის მიერ ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, ხოლო სხვა ერთეულებიდან მიღების შემთხვევებში - მოცემული აქტივის სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების თვითღირებულებაში შეტანილია:

- მისი შესყიდვის ფასი, იმპორტის მოსაკრებლის და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, შეღავათების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; და
- აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯები.

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, ანგარიშგების თარიღისათვის არამატერიალური აქტივების შემდგომი შეფასებისთვის გამოყენებულია თვითღირებულების მოდელი - თავდაპირველი ღირებულება ყოველწლიურად შემცირებულია ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) თანხებით.

შემდგომი დანახარჯები, როგორც წესი, აღიარებულია შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ასეთი დანახარჯების გაწევის შედეგად იზრდება/უმჯობესდება აქტივის მწარმოებლურობა ან/და ფუნქციონალურობა. კერძოდ, განახლების, რეკონსტრუქციის ან გაფართოების სამუშაოების შედეგად თუ მნიშვნელოვნად იზრდება აქტივის საწარმოო სიმძლავრე, უმჯობესდება ხარისხიან ხანგრძლივდება არსებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღნიშნული სამუშაოები განიხილება არსებით გაუმჯობესებად და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალურ აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, აქტივის ნარჩენი (სალიკვიდაცო) ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხის აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების გზით. ამორტიზაციის დარიცხვისათვის ძირითადად, გამოყენებულია წრფივი მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რომელიმე მეთოდის (შემცირებადი ნაშთის მეთოდის, წარმოების ერთეულთა ჯამის მეთოდი და სხვ.) გამოყენება უფრო მეტად ასახავს აქტივში განივთებული მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების ხასიათს.





სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისათვის გამოიყენება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის №289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ მოცემული სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის შესაბამისი წესები. აღნიშნული ინსტრუქციის შესაბამისად, ამორტიზაცია არ ერიცხება ისეთ აქტივებს, როგორებიცაა არამატერიალური აქტივების სახით არსებული გასაყიდად გამიზნული აქტივები, ასევე, აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული. ყველა დანარჩენ აქტივთან მიმართებით, ერთეული თავად განსაზღვრავს განუსაზღვრელი ვადისაა მოცემული აქტივი თუ განსაზღვრული ვადის. თუ განსაზღვრული ვადისაა მოცემული აქტივი, ამორტიზაციის დასაწყისად ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადა, ხოლო თუ განუსაზღვრელი ვადის -- ასეთ შემთხვევაში ამორტიზაციის დაწყება არ ხდება.

შეღვათიანი მომსახურების აქტივები

შეღვათიანი მომსახურების აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება **IPSAS 32-ის - შეღვათიანი მომსახურების შეთანხმებები: უფლების გადამცემი** შესაბამისად.

შეღვათიანი მომსახურების აქტივები აღიარებულია საკუთარი ცვეთადი/ამორტიზირებადი აქტივების მსგავსად.

შეღვათიანი მომსახურების ხელშეკრულებების აქტივების აღიარება ხდება მთავრობის აქტივების სახით. იმის გათვალისწინებით, რომ ამ აქტივების მშენებლობა ეტაპობრივად მიმდინარეობს, მთავრობის მიერ აღნიშნული აქტივები მშენებლობის პროცესში თავდაპირველად აღიარდება დაუმთავრებელი მშენებლობის სახით, თვითღირებულებით. ამავე დროს აღიარდება იგივე ღირებულების ფინანსური ვალდებულებაც. მშენებლობის დასრულების შემდგომ აღნიშნული აქტივები აღიარდება IPSAS 45-ის და IPSAS 31-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

შეღვათიანი მომსახურების ვალდებულებების აღიარება შეღვათიანი მომსახურების აქტივების აღიარების დროს ხდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს აქტივი მთავრობის უკვე არსებული აქტია.

შეღვათიანი მომსახურების აქტივს ცვეთა/ამორტიზაცია ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის შესაბამისად. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისათვის გამოიყენება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის №289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“.

სახელმწიფო ბიუჯეტის ორგანიზაციების კონსოლიდირებულ (ნაერთ) ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული შეღვათიანი მომსახურების აქტივი წარმოადგენს თბილისის შოთა რუსთაველის სახელობის საერთაშორისო აეროპორტზე გაფორმებულ შეღვათიანი მომსახურების შეთანხმებასთან დაკავშირებულ თანხებს. მიუხედავად იმისა, რომ ხელშეკრულება გაფორმებულია შპს "ტავ ურბან ჯორჯია"-სა და სახელმწიფო შპს "საქართველოს აეროპორტების გაერთიანება"-ს შორის, ხოლო სახელმწიფო საწარმოს აქტივების და ვალდებულებების სრულად კონსოლიდირება არ ხდება კონსოლიდირებულ (ნაერთ) ფინანსურ ანგარიშგებაში. შპს-ში სახელმწიფოს წილი აისახება „აქციების და სხვა კაპიტალის“ სახით, არსებითობის პრინციპის დაცვით - აქტივის მნიშვნელობისა და კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით. სახელმწიფო ბიუჯეტის ორგანიზაციების კონსოლიდირებულ (ნაერთ) ფინანსურ ანგარიშგებაში შეღვათიანი მომსახურების აქტივი თავდაპირველად ასახულია თვითღირებულებით,





რომელიც ყოველწლიურად მცირდება დარიცხული ცვეთის ოდენობით, IPSAS-ებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით. შეღავათიანი მომსახურების აქტივთან ერთად აღიარებულია შეღავათიან მომსახურებასთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულებაც.

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება **IPSAS 43-ის - იჯარა-** შესაბამისად⁵. ამასთან, სახელმწიფო ერთეულებს შორის საიჯარო ურთიერთობების შემთხვევაში, ხშირ შემთხვევაში გამოიყენება **IPSAS 13-ის - იჯარა -** მოთხოვნები.

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები აღიარდება საკუთარი აქტივების მსგავსად.

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

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივის ცვეთის/ამორტიზაციის განსაზღვრისათვის გამოყენებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის №289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია

„საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ. აღნიშნული ინსტრუქციის შესაბამისად, ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივის ცვეთის/ამორტიზაციის თანხა სისტემატურად განაწილებულია იმ პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც ნაგარაუდევია აღნიშნული აქტივის გამოყენება, მოიჯარის მიერ საკუთარი ცვეთადი/ამორტიზირებადი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის/ამორტიზაციის პოლიტიკის შესაბამისად. თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას ფინანსური იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ, ფინანსური იჯარით აღებული აქტივის სავარაუდო გამოყენების ვადად განსაზღვრულია აღნიშნული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა. წინააღმდეგ შემთხვევაში, ფინანსური იჯარით აღებულ აქტივს ცვეთა/ამორტიზაცია დაერიცხება იჯარის ვადასა და მის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი დროის მონაკვეთის განმავლობაში.

სხვა არაფინანსური აქტივები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ფასეულობებს (ძვირფას ქვებს და ლითონებს, ხელოვნების ნიმუშებს და ა.შ), მატერიალურ არაწარმოებულ აქტივებს, გარდა მიწისა (მინერალურ და ენერგო რესურსებს, არაკულტივირებულ ბიოლოგიურ აქტივებს, წყლის რესურსებს, რადიოსიხშირულ სპექტრს და სხვ.), მემკვიდრეობით აქტივებს (კულტურულ, ისტორიულ, ეკოლოგიურ აქტივებს), დაუმთავრებელ და გასაყიდად გამიზნულ/გადასაცემ აქტივებს და სხვ.

მოცემული აქტივებიდან უმეტესობას არ ერიცხება ცვეთა.

ვალდებულებები

ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების სახით.

⁵ ვრცელდება 2026 წლის 1 იანვრიდან გაფორმებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, როდესაც ხელშეკრულების მეორე მხარეს წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიული პირი ან ფიზიკური პირი





ვალდებულებები მოკლევადიანადაა (მიმდინარედ) განხილული, თუ იგი ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ-ერთს მაინც აკმაყოფილებს:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ერთეულს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის, გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა ვალდებულება, რომლებიც არ მიეკუთვნება მოკლევადიან ვალდებულებებს, გრძელვადიან ვალდებულებებად განიხილება.

მოკლევადიანი ნასესხები თანხები

მოკლევადიანი ნასესხები თანხების სახით ასახულია მოკლევადიანი სესხები და მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა როგორც საბიუჯეტო, ასევე, არასაბიუჯეტო (საკუთარი სახსრებით), ეროვნული ვალუტის და უცხოური ვალუტის მიხედვით. ამასთან, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნასესხები თანხები ანგარიშგების თარიღისათვის გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო ვალუტაში ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გარდა ამისა, აღნიშნულ კატეგორიაში ასევე გაერთიანებულია შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებების და აგრეთვე, ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი.

მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს საგადასახადო კრედიტორულ დავალიანებებს, თანამშრომლებთან დაკავშირებულ გადასახდელებს, საქონელსა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებით კრედიტორულ დავალიანებებს, გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილ კრედიტორულ დავალიანებებს და სხვა მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს.

მოკლევადიანი საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს გადასახადების სახეების მიხედვით.

თანამშრომლებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი გადასახდელები აერთიანებს თანამშრომლების მიმართ სხვადასხვა მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, მათ შორის, შრომის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, ქვეყნის შიგნით და ქვეყნის გარეთ მივლინებებთან დაკავშირებით და სხვ.

საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებით მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებში ასახულია ისეთი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც უკავშირდება საქონლისა და მომსახურების მოწოდებას.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები აერთიანებს სხვადასხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივის (მათ შორის, ძირითადი აქტივის, არამატერიალური აქტივის და ა.შ) მოწოდებასთან დაკავშირებულ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს.

სხვა მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებში ასახულია ისეთი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, რომელთა ასახვა არაა გათვალისწინებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების სხვა ანგარიშებზე.





გადასახდელი პროცენტი

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან გადასახდელ პროცენტებს, რაც უკავშირდება ნასესხებ სახსრებს, ფასიან ქაღალდებს, გარდა აქციებისა, ფინანსურ იჯარას და სხვ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გამიჯნული საგარეო ვალებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, ვალის საკომისიო ხარჯებისგან. საპროცენტო ხარჯების და საკომისიო ხარჯების აღრიცხვა ხდება საკასო მეთოდით და ანაზღაურება ხდება საბიუჯეტო კლასიფიკაციის „პროცენტი“-ს მუხლით, ვინაიდან ფინანსთა სამინისტროში ანგარიშგების თარიღისთვის არ არის შემუშავებული ვალების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის სააღრიცხვო პოლიტიკა.⁶

მოკლევადიანი ანარიცხები

აღნიშნულ კატეგორიაში ასახულია მოკლევადიანი ანარიცხები - ისეთი მოკლევადიანი ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ან/და თანხა განუსაზღვრელია.

ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხები ასახულია საბალანსო მუხლად, მათ მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული კრიტერიუმების, პროცედურების და დამადასტურებელი დოკუმენტების საფუძველზე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). ამასთან, ორგანიზაციების მიერ ანარიცხებით ვალდებულების აღიარებისათვის საბიუჯეტო ასიგნების არსებობა არ მოითხოვება.

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან არაფულად ვალდებულებებს, რომლებიც უკავშირდება ავანსად მიღებულ შემოსავლებს. კერძოდ, საგადასახადო შემოსავლებს, არასაგადასახადო შემოსავლებს (იჯარას, გრანტებს და სხვა არაგაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლებს და სხვა არასაგადასახადო შემოსავლებს).

ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით

აღნიშნულ კატეგორიაში აისახება ხაზინაში და კანონმდებლობის შესაბამისად კომერციული ბანკების ანგარიშებზე დროებით განთავსებული სახსრები,

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიან ვალდებულებებად განხილულია ყველა ის ვალდებულება, რაც არ წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას.

გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ფასიანი ქაღალდების სახით არსებულ გრძელვადიან ვალდებულებებს როგორც ეროვნულ, ასევე, უცხოურ ვალუტაში. ამასთან, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფასიანი ქაღალდები ანგარიშგების თარიღისათვის გადაყვანილია საანგარიშგებო ვალუტაში, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

⁶ 2026 წლიდან საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ დაიწყო მთავრობის ვალის პორტფელის ინსტრუმენტების აღრიცხვა დარიცხვის მეთოდით. აღნიშნული ცვლილების შედეგად, სახელმწიფო ვალის მართვის დეპარტამენტი, მთავრობის ვალის ყოველთვიური სტატისტიკის წარმოების მიზნებიდან გამომდინარე, ყოველთვიურად ვებ-გვერდზე აქვეყნებს ვალის პორტფელის ძირითად თანხას მასზე დარიცხული პროცენტის და საკომისიო ხარჯების ოდენობასთან ერთად. ვალის პორტფელის დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვისათვის შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავება განსაზღვრულია 2028 წლის ბოლომდე,





გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხების სახით ასახულია სესხები როგორც საბიუჯეტო, ასევე, არასაბიუჯეტო (საკუთარი სახსრებით, ეროვნული ვალუტის და უცხოური ვალუტის მიხედვით. ამასთან, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხები ანგარიშგების თარიღისათვის გადაყვანილია საანგარიშგებო ვალუტაში, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მიღებულ აქტივებთან დაკავშირებით წარმოქმნილ გრძელვადიან დ=ფინანსურ ვალდებულებებს,

შელავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებებით გრძელვადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებების ფარგლენში მიღებულ აქტივებთან დაკავშირებით წარმოქმნილ გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებებს,

გრძელვადიანი ანარიცხები

აღნიშნულ კატეგორიაში ასახულია გრძელვადიანი ანარიცხები - ისეთი გრძელვადიანი ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ან/და თანხა განუსაზღვრელია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გრძელვადიანი ანარიცხები ასახულია საბალანსო მუხლად, გრძელვადიანი ანარიცხების აღიარებისთვის პროცედურები და წესები განისაზღვრება მოკლევადიანი ანარიცხების მსგავსად.

სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხულ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხულ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, გრძელვადიან ფულად და არაფულად ვალდებულებებს არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით, ავანსად მიღებულ გრძელვადიან შემოსავლებს და სხვა დანარჩენ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს და არაფულად ვალდებულებებს.

წმინდა აქტივები/კაპიტალი

წმინდა აქტივები/კაპიტალი წარმოადგენს დამაბალანსებელ მუხლს, რომელიც გაანგარიშებულია აქტივებსა დავალდებულებებს შორის სხვაობით.

კაპიტალში შენატანი

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს კაპიტალში შენატანებს როგორც ფინანსური აქტივების სახით, ასევე, არაფინანსურ აქტივების სახით.

გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი

გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი გაანგარიშებულია გასულ წლებში მიღებული ნამეტის/დეფიციტის





გაუნაწილებელი თანხების და საანგარიშგებო პერიოდის გაუნაწილებელი ნამეტის/დეფიციტის თანხის, დაჯამებით. გაუნაწილებელ ნამეტსა და დეფიციტზე გავლენას ახდენს ასევე კაპიტალის კორექტირებები, რაც გამოწვეული შეიძლება იყოს სააღრიცხვო პოლიტიკის რეტროსპექტული გამოყენებით წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშებით, ერთჯერადი გადაფასებითა და კაპიტალის სხვა ცვლილებებით.

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები და გაიანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი და დეფიციტი.

შემოსავლები

შემოსავლები აერთიანებს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრულ საგადასახადო შემოსავლებს, სოციალურ შენატანებს, სანქციებს, ჯარიმებს, საურავებს, გრანტებს და ტრანსფერებს და არაკლასიფიცირებულ შემოსავლებს. გარდა ამისა, აღნიშნულ კატეგორიაში მოცემულია ისეთი შემოსავლები, როგორებიცაა შიდა ტრანსფერები, გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლები (პროცენტები, აქტივების გაყიდვებიდან ნამეტი და სხვა შემოსავლები).

საგადასახადო შემოსავლები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს საგადასახადო შემოსავლებს, გადასახადების სახეების მიხედვით, რომელთა გაანგარიშება და მიღება ხორციელდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, საგადასახადო შემოსავლები აღირიცხება საკასო მეთოდის შესაბამისად. აღნიშნული წარმოადგენს დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვასთან დაკავშირებით IPSAS 23 სტანდარტის მოთხოვნებიდან გადახრას, რაც გამოიყენება IPSAS სტანდარტების დანერგვის გარდამავალ პერიოდში, ელექტრონული სისტემის მთავარი წიგნის ფუნქციონალის⁷ სრულად ამოქმედებამდე.

„საქართველოს საგადასახადო კოდექსით“ დაწესებულია საერთო-სახელმწიფოებრივი და ადგილობრივი გადასახადები. საერთო-სახელმწიფოებრივ გადასახადებს მიეკუთვნება:

- საშემოსავლო გადასახადი;
- მოგების გადასახადი;
- დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ);
- აქციზი;
- იმპორტის გადასახადი.

ადგილობრივ გადასახადს მიეკუთვნება ქონების გადასახადი, საბიუჯეტო კოდექსის თანახმად, ადგილობრივი

⁷ დარიცხვის მეთოდზე დაფუძნებული ხაზინის მთავარი წიგნი უზრუნველყოფს სახელმწიფო ფინანსებთან დაკავშირებული ყველა ტრანზაქციის და ჩანაწერის ერთიან სისტემაში ინტეგრირებას, IPSAS-ზე დაფუძნებული ერთიანი ანგარიშთა გეგმის საფუძველზე და მთავრობის ფინანსური მდგომარეობის, ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის 25 შესახებ ინფორმაციის მომზადებას დროის რეალურ რეჟიმში, რაც, თავის მხრივ, ხელს შეუწყობს საბიუჯეტო ორგანიზაციების ანგარიშვალდებულების ზრდას და მენეჯმენტისთვის ინფორმაციების მომზადებას საფინანსო რესურსების ეფექტიან ხარჯვაზე გადაწყვეტილებების მისაღებად.





გადასახადები სრულად ირიცხება მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტებში.

სსიპ - შემოსავლების სამსახური, “საქართველოს საგადასახადო კოდექსის” თანახმად, ვალდებულია გააკონტროლოს გადასახადების გამოანგარიშების სისწორე და სისრულე და მათი დროულად გადახდა, ასევე უზრუნველყოს გადასახადის გადამხდელთა დროულად აღრიცხვა; განახორციელოს დარიცხული და ბიუჯეტებში გადახდილი გადასახადების აღრიცხვა და შეადგინოს ანგარიშგება გადახდილი გადასახადების შესახებ, გადასახადის გადამხდელს დაუბრუნონ ზედმეტად გადახდილი თანხა კოდექსით დადგენილი წესით. გადასახადის გადახდის დღედ ითვლება გადასახადის თანხის ბიუჯეტის შესაბამის ანგარიშზე ჩარიცხვის დღე, თუ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით სხვა რამ არ არის დადგენილი. გადასახადის, აგრეთვე გადასახადის მიმდინარე გადასახდელების გადახდის ვადა დადგენილია თითოეული გადასახადის მიხედვით.

„საგადასახადო კოდექსის“ თანახმად. გადასახადის დარიცხვა გულისხმობს საგადასახადო ორგანოს მიერ კონკრეტული საგადასახადო პერიოდისათვის გადასახადის თანხის აღრიცხვასა და ასახვას გადასახადის გადამხდელის პირადი აღრიცხვის ბარათზე, რომლის წარმოების წესი განსაზღვრულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ. გადასახადის ასახვის საფუძველად გამოყენებული დოკუმენტების ნუსხა განსაზღვრულია ზემოაღნიშნული კოდექსით.

სსიპ შემოსავლების სამსახურის მიერ, რომელის წინაშეც გადამხდელები პერიოდულად ახდენენ დეკლარირებას და რომელიც ახორციელებს კონკრეტული გადასახადის ადმინისტრირებას და რომლის ვალდებულებაცაა IPSAS-ის მიხედვით საგადასახადო შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვა, გადასახადები აღრიცხება საკასო მეთოდით. შემოსავალი აღიარდება, გადასახადით დაბეგვრის შედეგად წარმოქმნილ რესურსებზე კონტროლის მოიპოვების მომენტში, რაც უზრუნველყოფილია ამ რესურსების მიღებისას. სტანდარტის მოთხოვნიდან გადახრა განპირობებულია ზოგიერთი საგადასახადო ნაკადის საიმედოდ შეფასების სირთულეებით და ძალაშია ხაზინის ელექტრონული მთავარი წიგნის შემოსავლის დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის ფუნქციონალის სრულად ამოქმედებამდე. სახაზინო კოდების სისტემის რეფორმის ფარგლებში, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, ყველა გადასახადის სახაზინო კოდის გაუქმებისა და გადასახადის ერთიანი სახაზინო კოდის ამოქმედების შედეგად, გადასახადების მობილიზება ხდება აღნიშნულ ერთიან სახაზინო კოდზე და შემდგომში გადასახადი სახეების მიხედვით ნაწილდება ფაქტიურად დეკლარირებულ ვალდებულებებზე, ქრონოლოგიური წესით, კუთვნილი სავადო თარიღის მიხედვით. ხაზინის ერთიან ანგარიშზე ჩარიცხული თანხის გადასახადის სახეების მიხედვით განაწილება ხდება შემდეგი წესით:

- 2016 წლის 1 იანვრიდან, ერთიანი სახაზინო კოდის რეფორმის შემდგომ, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი გადასახადების ბიუჯეტში გადახდისას საგადახდო დავალებში არ მიეთითება გადასახადის განმსაზღვრელი კოდი. გადახდილი თანხების შესახებ ინფორმაცია ხაზინიდან მიეწოდება შემოსავლების სამსახურს, რომელიც ცალკეული გადასახადის გადამხდელის მიერ გადახდილ თანხას გაანაწილებს ამ გადასახადის გადამხდელის პირადი აღრიცხვის ბარათზე არსებული ვალდებულებების მიხედვით. გადახდილი თანხის ბარათზე არსებულ აღიარებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე განაწილება ხდება საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი თანმიმდევრობით – გადასახადის თანხა, ჯარიმა და საურავი.
- ძირითადი გადასახადების მიხედვით აღიარებული დავალიანების არსებობის შემთხვევაში, რომელთა წარმოშობა მოხდა ერთ კალენდარულ დღეს, გადახდილი თანხის მიკუთვნება ხდება იმ გადასახადის სახეზე, რომლის დარიცხვაც დროში უფრო ადრე მოხდა.
- ხაზინიდან გადახდილი თანხების შესახებ მიღებული ინფორმაციით გადასახადის გადამხდელის პირადი აღრიცხვის ბარათის მიხედვით, ყოველდღიური შესრულების მიზნებისათვის ვალდებულებების აღრიცხვა ხორციელდება სამუშაო დღის დამთავრების შემდეგ 24 საათამდე, შესაბამისად, ამ ვადამდე დაფიქსირებულ ვალდებულებებზე ხდება გადახდილი თანხების განაწილება. აღნიშნული დროის შემდეგ დეკლარირებული/დარიცხული ვალდებულებები შესრულების მიზნებისათვის აღიარდება შემდეგ





- იმ შემთხვევაში, თუ პირს ერიცხება საგადასახადო ვალდებულება რამდენიმე გადასახადში და გადაიხდა თანხა, რომელიც საკმარისი არ არის გადასახადების მიხედვით არსებული დავალიანების სრულად დასაფარავად, თანხის განაწილება მოხდება ცალკეული გადასახადის ვალდებულების წარმოშობის ვადის მიხედვით. შესაბამისად, გადახდილი თანხით პირველად დაიფარება უფრო ადრე წარმოშობილი ვალდებულება. ანალოგიური თანმიმდევრობით მოხდება სანქციაში არსებული ვალდებულების დაფარვა. გადასახადის, ჯარიმისა და საურავის მიხედვით ბარათზე არსებული ვალდებულების დაფარვით განისაზღვრება ცალკეული გადასახადის გადამხდელის მიერ გადახდილი თანხები. შესაბამისად, გადასახადის გადამხდელის ბარათზე ვალდებულების მიხედვით თანხების გადანაწილება წარმოადგენს დღის შერულებას.
- იმ შემთხვევაში, თუ გადასახადის გადამხდელი გადაიხდის თანხას და მას ბარათზე არ გააჩნია ვალდებულება, გადახდილი თანხა აისახება დღის შესრულებაში სხვა გადასახადებში. შემდგომში, თუ გადასახადის გადამხდელს წარმოექმნა საგადასახადო ვალდებულება მისი დაფარვა მოხდება ზედმეტობიდან და შესაბამისი აისახება დღის შესრულებაში.

IPSAS 23-ის თანახმად, გადასახადებიდან შემოსავალი წარმოიქმნება მხოლოდ მთავრობისათვის, რომელიც გადასახადს აწესებს, და არა სხვა ერთეულებისათვის. თუ ცენტრალური მთავრობის მიერ დაწესებული გადასახადი, რომლის მთელი ამონაგებიც (ან ნაწილი) ადგილობრივი ხელისუფლების ორგანოებს გადაეცემა მიმდინარე ასიგნებების საფუძველზე, ცენტრალური მთავრობა მოცემული გადასახადისთვის აღიარებს აქტივებს და შემოსავალს, აგრეთვე ადგილობრივი ხელისუფლების ორგანოებზე განხორციელებული ტრანსფერისათვის აქტივების შემცირებას და ხარჯს. ადგილობრივი ხელისუფლების ორგანო აღიარებს აქტივებს და შემოსავალს მიღებული ტრანსფერისათვის. IPSAS-ის ამ მოთხოვნიდან გადახრით, მუნიციპალიტეტისთვის დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) განაწილება ხდება საბიუჯეტო კოდექსით პროცენტული განაწილების თაობაზე დადგენილი წესის საფუძველზე, გარდა საქართველოს ორგანული კანონის „ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი“ 164-ე მუხლით გათვალისწინებული მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტებისა.

გადასახადების საკასო მეთოდით აღრიცხვის პირობებით უზრუნველყოფილია IPSAS-ის მოთხოვნა - საგადასახადო ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი აქტივების შეფასება მათი შეძენის დღეს არსებული რეალური ღირებულებით, ფულადი სახსრების ჩარიცხვა ხაზინის ერთიან ანგარიშზე. IPSAS-ით განსაზღვრული საგადასახადო სისტემით ანაზღაურებული ხარჯებით და საგადასახადო დანახარჯებით შემოსავლების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება.

შეცდომით აღიარებული საგადასახადო შემოსავალი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ანულირდება უკუგატარებით. გადასახადის გადამხდელისთვის მის მიერ ზედმეტად გადახდილი თანხის დაბრუნების წესი დადგენილია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ. ასევე, დადგენილია, რომ ცალკეულ შემთხვევაში, იმ გადასახადის გადამხდელის მიმართ, რომელიც ახორციელებს ელექტრონულ დეკლარირებას, შესაძლებელია განხორციელდეს ზედმეტად გადახდილი გადასახადის თანხის ავტომატური დაბრუნება. ხაზინის ერთიანი ანგარიშის სისტემაში ბიუჯეტის შემოსულობის ზედმეტად ან შეცდომით გადახდილი თანხის დაბრუნების და აგრეთვე უცხო ქვეყნის მოქალაქის მიერ საქართველოში შეძენილ საქონელზე გადახდილი დამატებული ღირებულების გადასახადის დაბრუნების მიზნით, გახსნილია სარეზერვო ქვეანგარიში, სადაც მიიმართება გადასახადების სახით მიღებული შემოსავლებიდან. ფინანსთა მინისტრის ბრძანებით განსაზღვრული პროცენტული მაჩვენებლის შესაბამისი (ან ფიქსირებული) თანხის მოცულობა. გადასახადებიდან მიღებული შემოსავლების შესრულების აღრიცხვა და ანგარიშგება წარმოებს დაბრუნების ქვეანგარიშზე მიმართული სახსრების გარეშე. ბიუჯეტის შემოსულობის შესრულების აღრიცხვისა და ანგარიშგების წარმოებისას კორექტირება ხდება ზედმეტად ან შეცდომით გადახდილი შემოსულობის დაბრუნებული ან შემოსულობის სხვა სახეში გადატანილი თანხით.

IPSAS-ის თანახმად, საავანსო შემოსულობები, რომლებიც გადასახადით დასაბეგრი მოვლენის დადგომამდე





მიღებული რესურსებია, შეიძლება წარმოიქმნას გადასახადებთან კავშირში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, გადასახადების საფასვს შემოსულობები, აღირიცხება როგორც შემოსავლის საკასო შესრულება, შესაბამისი გადასახადის სახეში.

საანგარიშგებო პერიოდში საგადასადო შემოსავლებია შემდეგი:

წარმოდგენილია ათას ლარებში

საგადასახადო შემოსავლები	2025 წელი	2024 წელი
ნაერთი ბიუჯეტი	25,536,350	23,290,005
მ.შ სახელმწიფო ბიუჯეტი	21,957,478	20,196,546

რაც შეეხება ჯარიმების ფინანსურ ანგარიშგებაში ცალკე მუხლად, საგადასახადო შემოსავლებისგან დამოუკიდებლად ასახვას, შემოსავლის სამსახურის მიერ IPSAS-ის მოთხოვნებისგან გადახრით ასახვა განპირობებულია კანონმდებლობის მოთხოვნით. IPSAS-ის თანახმად, „გადასახადები არ მოიცავს საურავებს ან კანონის დარღვევისთვის დაწესებულ სხვა სახის ჯარიმებს“. მიუხედავად IPSAS-ის ამ მოთხოვნისა, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად, გადასახადებზე დაკისრებული ჯარიმები და საურავები აღიარდება IPSAS- დან გადახრით და ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება გადასახადებისგან დამოუკიდებლად. ჯარიმები და საურავები მიეკუთვნება გადასახადებს და ბიუჯეტის საკასო შესრულების ანგარიშგებაში აისახება გადასახადების სახით მიღებულ შემოსავლებში.

სახელმწიფო ბიუჯეტის მიერ გადასახადებთან დაკავშირებით სანქცია/ჯარიმა/საურავების სახით მიღებული საკასო შემოსავლებია შემდეგი:

წარმოდგენილია ათას ლარებში

შემოსავლები	2025 წელი	2024 წელი
გადასახადებთან დაკავშირებით სანქციები/ჯარიმები/საურავები	41,639	49,500

სანქციები, ჯარიმები და საურავები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს სავალდებულო მიმდინარე ტრანსფერებს, რომლის დაკისრებაც ხდება სასამართლოს ან სხვა ადმინისტრაციული ორგანოს მიერ კანონმდებლობის ან სხვა ადმინისტრაციული პროცედურების დარღვევისთვის. აქვე აისახება სასამართლოს გარეშე დაკისრებული სანქციები (ჯარიმები და საურავები)..

გრანტები

გრანტების სახით მიღებული შემოსავლები უმთავრესად აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის **საფუძველზე, IPSAS 23-ის - შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები)** -შესაბამისად.

გრანტების კატეგორია მოიცავს უცხო ქვეყნების მთავრობებიდან, საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან და სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებულ მიმდინარე და კაპიტალურ გრანტებს როგორც ფულადს, ასევე, სასაქონლოს. ამასთან, კონსოლიდაციის მიზნებისათვის იგივე დონის ასხელმწიფო ერთეულებიდან მიღებული გრანტები ამოთიშულია.

ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები





ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები აერთიანებს მიმდინარე და კაპიტალურ ტრანსფერებს და სხვა არაკლასიფიცირებულ შემოსავლებს გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციებით.

არაგაცვლითი ოპერაციებით წარმოქმნილი მიმდინარე და კაპიტალური ტრანსფერები რომლებიც აერთიანებს ფიზიკური პირებიდან, კერძო არამომგებიანი ორგანიზაციებიდან, არასამთავრობო ფონდებიდან, ორგანიზაციებიდან, საწარმოებიდან და კორპორაციებიდან (მთავრობისა და საერთაშორისო ორგანიზაციების გარდა) როგორც ფულადი შემოწირულობების, ასევე, არაფულადი საჩუქრების სახით მიღებულ შემოსავლებს, ასახულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, **IPSAS 23-ის - შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები)** - შესაბამისად, ხოლო გაცვლითი ოპერაციებით წარმოქმნილი სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები ასახულია **IPSAS 9-ის - შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან** - მოთხოვნების გათვალისწინებით.

შიდა ტრანსფერებით შემოსავლები

შიდა ტრანსფერებით შემოსავლები მოიცავს კანონმდებლობით განსაზღვრულ შიდა ტრანსფერებიდან მიღებულ შემოსავლებს. აღნიშნული შემოსავლების ძირითადი ნაწილი კონსოლიდაციის პროცესში ელიმინირებულია, თუმცა მცირე ნაწილი კვლავ რჩება შიდა ტრანსფერებით შემოსავლებში, რაც დაკავშირებულია სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი შემოსავლების კატეგორიასთან.

არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ნამეტი

არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ნამეტი მოიცავს არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობით წარმოქმნილ ნამეტს. აღნიშნული შემოსავლები ასახულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, **IPSAS 9-ის - შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან** - შესაბამისად.

საპროცენტო შემოსავლები

აღნიშნულ კატეგორიაში ასახულია გაცემულ სესხებსა და ფინანსურ იჯარის ხელშეკრულების ფარგლებში გაცემულ აქტივებზე მისაღები პროცენტები, დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, **IPSAS 9-ის - შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან** - მოთხოვნების შესაბამისად.

ანგარიშგების თარიღისათვის ფინანსთა სამინისტროში არ არის შემუშავებული და დამტკიცებული სააღრიცხვო პოლიტიკა გადასესხებული სესხეზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლების დროში გამიჯვნისა და განაწილება, საპროცენტო შემოსავლების აღიარებისათვის. აღნიშნული წარმოებს IPSAS-ებიდან გადახრით - ნაცვლად დარიცხვის მეთოდისა, საპროცენტო შემოსავლების აღიარება ხდება გადახდის თარიღის მიხედვით, საკასო მეთოდით.

გაცვლითი ოპერაციებიდან მიღებული სხვა შემოსავლები

გაცვლითი ოპერაციებიდან მიღებული სხვა შემოსავლები მოიცავს ისეთ გაცვლით შემოსავლებს, რომლებიც არ წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავლებს ან არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებულ ნამეტს. აღნიშნული შემოსავლები ასახულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, **IPSAS 9-ის - შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან** - შესაბამისად.

გაუფასურების უკუგაპტარებით შემოსავლები~

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს მატერიალური მარაგების, ფინანსური აქტივების ძირითადი აქტივების, საინვესტიციო ქონების. არამატერიალური აქტივების შეღავათიანი მომსახურების ფარგლებში მიღებული აქტივების, ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივების და სხვა არაფინანსური აქტივების საექვო მოთხოვნების, ღირებულების შემცირების და გაუფასურების უკუგაპტარებით წარმოქმნილი შემოსავლები..

სხვადასხვა შემოსავლები





აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ისეთი ტიპის შემოსავლებს, როგორებიცაა რენტისგან მიღებული შემოსავლები, კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება, ფლობიდან მიღებული მოგება, საექვო მოთხოვნების, ღირებულების შემცირების და გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი მოგებები.

ხარჯები

ხარჯები აერთიანებს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრულ შრომის ანაზღაურების ხარჯებს, საქონელსა და მომსახურებას, გრანტებს, ტრანსფერებს და სხვა არაკლასიფიცირებულ ხარჯებს, სხვა ხარჯებსა და სუბსიდიებს, სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯებს. გარდა ამისა, აღნიშნულ კატეგორიაში მოცემულია ისეთი ხარჯები, როგორიცაა შიდა ტრანსფერები, ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები, საექვო (უიმედო) მოთხოვნების /გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები, გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი, ფინანსური ხარჯები და სხვადასხვა ხარჯები.

შრომის ანაზღაურების ხარჯები

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს შტატით მომუშავის მიერ შესრულებული სამუშაოს საზღაურს როგორც ფულადი, ასევე, სასაქონლო ფორმით. აქვე აისახება შტატით მომუშავის კუთვნილი შვებულების საზღაურიც.

საქონელი და მომსახურება

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს: შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა ანაზღაურებებს, მივლინებებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ოფისის ხარჯებს, წარმომადგენლობით ხარჯებს კვებისა და სამედიცინო ხარჯებს, რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯებს, სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯებს და სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების ხარჯებს.

გრანტები

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს უცხო ქვეყნების მთავრობებზე, საერთაშორისო ორგანიზაციებზე და სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემულ ფულად და სასაქონლო გრანტებს, როგორც მიმდინარე, ისე, კაპიტალური სახით. ამასთან, იგივე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული გრანტები კონსოლიდაციის მიზნებისათვის ამოთიშულია.

სუბსიდიები

სუბსიდიების კატეგორია აერთიანებს სახელმწიფო საწარმოებზე, კერძო საწარმოებზე და სხვა სექტორებზე მიმდინარე მიზნებისათვის უსასყიდლოდ, დაუბრუნებლად გაცემულ ტრანსფერებს. ამავე კატეგორიაში შედის ასევე სუბსიდიებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომელთა ცალკე აღრიცხვა არ ხდება.

სხვა ხარჯები, გარდა პროცენტისა

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს: რენტის ხარჯს, ქონებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, გარდა პროცენტისა, გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებს და ტრანსფერებს და სხვა არაკლასიფიცირებულ ხარჯებს.

ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები აერთიანებს მიმდინარე და კაპიტალურ ტრანსფერებს და სხვა არაკლასიფიცირებულ ხარჯებს გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციებით.





აღნიშნულ კატეგორიაში შემავალი რენტის ხარჯები მოიცავს მიწის, წიაღისეული აქტივების და სხვა ბუნებრივად წარმოქმნილი (არაწარმოებული) აქტივების იჯარაზე გაწეული ხარჯებს, ხოლო ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, ორგანიზაციების მიერ არაწარმოებული აქტივის გამოყენებისათვის აქტივების მფლობელისათვის გაწეული ხარჯებს.

შიდა ტრანსფერებით ხარჯები

შიდა ტრანსფერებით ხარჯები მოიცავს კანონმდებლობით განსაზღვრულ შიდა ტრანსფერების სახით გაწეულ ხარჯებს. აღნიშნული ხარჯების ძირითადი ნაწილი კონსოლიდაციის პროცესში ელიმინირებულია, თუმცა მცირე ნაწილი კვლავ რჩება შიდა ტრანსფერებით ხარჯებში რაც დაკავშირებულია სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი ხარჯების კატეგორიასთან.

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები

ცვეთის ხარჯი აერთიანებს ცვეთადი აქტივების ცვეთადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ამორტიზაციის ხარჯი მოიცავს ამორტიზირებადი აქტივების ამორტიზირებადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება IPSAS-ების მოთხოვნების გათვალისწინებით, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის №289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ შესაბამისად.

სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს სახელმწიფოს ხარჯს საპენსიო სქემაში შენატანით, დამქირავებლის მიერ გაწეულ სოციალური დახმარებით ხარჯებს, სხვა სოციალური დახმარებებით ხარჯებს, როგორცაა, სოციალურად დაუცველი ოჯახების ფულადი დახმარება, მოსახლეობის საპენსიო უზრუნველყოფა, სოციალური პაკეტით უზრუნველყოფა (საყოველთაო დაზღვევა), დევენილთა, ლტოლვილისა და ჰუმანიტარული სტატუსის მქონე პირთა შემწეობით უზრუნველყოფა და სხვ.

საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები მოიცავს პროცენტის სახით არარეზიდენტებზე, რეზიდენტებზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა და სახელმწიფო ერთეულებზე გადახდილ თანხებს ფასიანი ქაღალდებისთვის, გარდა აქციებისა, სესხებისათვის და ფინანსური იჯარისათვის.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი მოიცავს გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობით წარმოქმნილ ზარალს.

გაუფასურების ხარჯები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ფინანსური აქტივების, მატერიალური მარაგების, ძირითადი აქტივების, საინვესტიციო ქონების, არამატერიალური აქტივების, შეღავათიანი მომსახურების ფარგლებში მიღებული აქტივების,





ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივების და სხვა არაფინანსური აქტივების საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების /გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯებს.

სხვადასხვა ხარჯები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს კურსთაშორის სხვაობის შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილ ზარალს და ფლობის შედეგად გაჩეულ სხვა ზარალს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით, რაც გულისხმობს ანგარიშგების თარიღისათვის ფულადი სახსრების წყაროების და გამოყენების შესახებ, ასევე, ფულადი სახსრების ნაშთების შესახებ სააღრიცხვო მონაცემებზე ინფორმაციის წარმოდგენას საანგარიშგებო პერიოდში საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ფულადი სახსრების ნაკადების სახით.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამზადებენ მხოლოდ ქვემოთ ჩამოთვლილი ერთეულები:

- ✓ სახაზინო სამსახური, რომელიც IPSAS-ების მოთხოვნების შესაბამისად, აკონტროლებს ხაზინის ერთიან ანგარიშზე არსებულ სახელმწიფო ბიუჯეტის კუთვნილ ფულად სახსრებს;
- ✓ უცხო ქვეყნებში საქართველოს საელჩოები და წარმომადგენლობები.

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება ასახავს წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებებს საანგარიშგებო პერიოდში. აღნიშნულ ანგარიშგებაში თავს იყრის ისეთი ინფორმაცია, როგორიცაა:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენებით, წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების რესტროსპექტული გადაანგარიშებით, ასევე, ერთჯერადი გადაფასებით და კაპიტალის სხვა ცვლილებებით გამოწვეულ კაპიტალის ზრდას/კლებას;
- წმინდა აქტივების/კაპიტალის გადაანგარიშების შედეგად მიღებულ საწყისი ნაშთის შესახებ;
- წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ, რომელიც შეიძლება მოიცავდეს დამფუძნებლების შენატანებს, საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ შედეგს და დამფუძნებლებზე გადახდილ თანხებს;
- წმინდა აქტივების/კაპიტალის საბოლოო ნაშთის შესახებ.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

სახელმწიფო ერთეულების ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშვალდებულების და გამჭვირვალების გაზრდის მიზნით, მომზადებულია ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება, **IPSAS 24-ის - ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში** - მოთხოვნების შესაბამისად. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში ბიუჯეტის „გეგმური“ და „ფაქტობრივი“ მონაცემები წარმოდგენილია საკასო მეთოდის შესაბამისად.

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





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

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მომზადებულია მხოლოდ საბიუჯეტო ასიგნებებთან დაკავშირებით.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიზნებისათვის, დამტკიცებული ბიუჯეტი ასახავს საბიუჯეტო წლის მანძილზე მოსალოდნელ საბიუჯეტო შემოსულობებს და გადასახდელებს, რომლებიც დამტკიცებულია საქართველოს პარლამენტის მიერ, „საქართველოს 2025 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. საბოლოო (დაზუსტებული) ბიუჯეტი მოიცავს საბიუჯეტო პერიოდში ერთეულის ან ღონისძიების დასაფინანსებლად თავდაპირველად გამოყოფილი თანხების ყველა ნებადართულ ცვლილებას ან შესწორებას.

ფინანსური ანგარიშგების მონაცემები ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგების მონაცემებთან ასევე შედარებულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა №29-ში. ბიუჯეტის შესრულებასა და წმინდა ფულად სახსრებს შორის განსხვავებები გამოწვეულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციასა და IPSAS-ების მოთხოვნებს შორის განსხვავებებით, ასევე, ერთეულების მომცველობით. (სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულება მოიცავს მხოლოდ საბიუჯეტო სახსრებს, ხოლო ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს როგორც საბიუჯეტო სახსრებს, ასევე, კანონმდებლობით ნებადართულ არასაბიუჯეტო (საკუთარ) სახსრებს.





სახელმწიფო ბიუჯეტის კონსოლიდირებული (წაერთი) ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების სრულყოფის მიზნით, მხარჯავი დაწესებულებების აგრეგირებული ინფორმაცია დაკორექტირებულია ფინანსთა სამინისტროს რეესტრებიდან და ხაზინის ინფორმაციიდან შემდეგი მონაცემებით:

- სახელმწიფო ბიუჯეტის საერთო სახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის გადასახდელების შესახებ, გარდა იმ ინფორმაციისა, რომლებიც ორგანიზაციების მიერ ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებებში (პროგრამული კოდი 57 00);
- საგარეო საკრედიტო რესურსების ხარჯზე გადასესხებული სახსრების, პროცენტის და პირგასამტეხლოს შესახებ;
- საქართველოს საპატრიარქოს ბიუჯეტის შესრულების შესახებ;
- საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, საქართველოს ინფრასტრუქტურის სამინისტროს ბიუჯეტის შესრულების შესახებ ფინანსური აქტივების ზრდასა და სხვა ხარჯებთან დაკავშირებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია შესადარისი ინფორმაცია 2025 და 2024 წლებისთვის სახელმწიფო ბიუჯეტის საერთო სახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის გადასახდელების ის ნაწილი, რომლებიც არ არის ორგანიზაციების ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული.

წარმოდგენილია ათას ლარებში

გადასახდელების სახეები	2025 წელი	2024 წელი
შრომის ანაზღაურება	1,088	1
საქონელი და მომსახურება	419	1m
სუბსიდიები	-	69
გრანტები	-	20,580
სოციალური დახმარება	470,000	390,000
სხვა ხარჯები	31,773	11,046
არაფინანსური აქტივების ზრდა	10,519	-
ფინანსური აქტივების ზრდა	155,561	45,081
სულ	669,360	466,778

საგარეო საკრედიტო რესურსების ხარჯზე გადასესხებული სახსრების შესახებ ფინანსთა სამინისტროს რეესტრის მონაცემები წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილის სახით 2025 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:





გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	2025 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
საგარეო საკრედიტო რესურსების ხარჯზე გაცემული სესხები		
მოკლევადიანი სესხები	407,244	342,194
გრძელვადიანი სესხები	2,569,017	2,547,569
სულ	2,976,261	2,889,763

გადასესხებულ სახსრებთან დაკავშირებით დარიცხული და მიღებული პროცენტის და პირგასამტეხლოს სახით მიღებული შემოსავლები მოცემულია ცხრილის სახით:

წარმოდგენილია ათას ლარებში

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	პროცენტი საანგარიშგებო პერიოდში		პირგასამტეხლო და სხვა შემოსავლები საანგარიშგებო პერიოდში	
	დარიცხული	მიღებული	დარიცხული	მიღებული
საგარეო საკრედიტო რესურსების ხარჯზე გაცემული სესხები	115,537	122,778	20	20

საგარეო საკრედიტო რესურსების ხარჯზე გადასესხებული სახსრებთან დაკავშირებით, ბიუჯეტის შესრულების მონაცემებით დაკორექტირებულია კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება:

წარმოდგენილია ათას ლარებში

გადასახდელების სახეები	2025 წელი	2024 წელი
საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო		
სხვა ხარჯები	10,512	3,114
ფინანსური აქტივების ზრდა	26,623	83,263
საქართველოს ინფრასტრუქტურის სამინისტრო		
ფინანსური აქტივების ზრდა	106,524	117,686

სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგების სახაზინო სამსახურის ინფორმაცია სასესხო ფინანსური აქტივების კლების შესახებ ფინანსთა სამინისტროს ვალის მართვის დეპარტამენტის ინფორმაციას, სრულად არ შეესაბამება, რაც ძირითადად გამოწვეულია კურსთაშორის სხვაობით.

ქვემოთ მოცემულია საქართველოს საპატრიარქოს 2025 წლის ბიუჯეტის შესრულების მონაცემები, რომლითაც დაკორექტირებულია სახელმწიფო ბიუჯეტის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

წარმოდგენილია ათას ლარებში

გადასახდელების სახეები	2025 წელი	2024 წელი
პროცენტი	27	39
სუბსიდიები	24,335	24,344
არაფინანსური აქტივების ზრდა	1,280	567
ვალდებულებების კლება	53	41





ქვემოთ წარმოდგენილია ცხრილები შეღავათიანი მომსახურების აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, რომლითაც დაკორექტირებულია სახელმწიფო ბიუჯეტის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგეგმა:

წარმოდგენილია ათას ლარებში

№	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმების დასახელება	აქტივები	
		2025 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
1	შპს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანება	19,979	38,714
სულ ჯამი		19,979	38,714

წარმოდგენილია ათას ლარებში

№	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმების დასახელება	ფინანსური ვალდებულებები	
		2025 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
1	შპს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანება	19,979	38,714
სულ ჯამი		19,979	38,714





სხვა განმარტებითი შენიშვნები

პირობითი აქტივები

პირობითი აქტივები ორგანიზაციების განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია **IPSAS 19-ის - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები** - შესაბამისად.

პირობითი აქტივები ძირითადად უკავშირდება სასამართლო დავებს, რომელთა ღირებულება, როგორც წესი, გაანგარიშებულია იურიდიული სამსახურის/დეპარტამენტის მიერ მომზადებულმასალებზე დაყრდნობით, IPSAS 19-ის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია არსებითი პირობითი აქტივების შესახებ მონაცემები:

წარმოდგენილია ათას ლარებში

ორგანიზაცია	2025 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	შინაარსი
საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო	308,331	1,355	სამართლებრივი პროცესებიდან და სხვა გარემოებებიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი
საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო	8,210		სასამართლო მოთხოვნებთან, ხელშეკრულებების დარღვევისთვის დარიცხულ ჯარიმებსა და პირგასამტეხლობთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ორგანიზაციების განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია **IPSAS 19-ის - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები** - შესაბამისად.

პირობითი ვალდებულებები ძირითადად უკავშირდება სასამართლო დავებს, რომელთა ღირებულება, როგორც წესი, გაანგარიშებულია იურიდიული სამსახურის/დეპარტამენტის მიერ მომზადებულ მასალებზე დაყრდნობით, IPSAS 19-ის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

მთავრობის პირობითი ვალდებულებები, მოიცავს შემდეგს:

- ეროვნული ბანკის მიერ საერთაშორისო სავალუტო ფონდიდან (IMF) აღებული სესხებს *(ემსახურება სეზ-ი);
- შიდა ე.წ „ისტორიულ ვალს“





ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეესტრებში მოცემული ეროვნული ბანკის მიერ აღებული და სახელმწიფოს მიერ გარანტირებული სესხების და მათზე დარიცხული პროცენტების მონაცემები საანგარიშგებო პერიოდისათვის,

წარმოდგენილია ათას ლარებში

ფინანსური ვალდებულებები	2025 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	პროცენტი საანგარიშგებო პერიოდში	
			დარიცხული	გადახდილი
ეროვნული ბანკის მიერ საერთაშორისო სავალუტო ფონდიდან (IMF) აღებული სესხები	811,393	986,490	32,656	37,565
მოკლევადიანი	207,308	181,802		
გრძელვადიანი	604,085.00	804,688		

„სახელმწიფო ვალის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად განსაზღვრული ქვემოთ ჩამოთვლილი შიდა, ე.წ. „ისტორიული ვალი“, რომელიც არ არის ასახული ფინანსთა სამინისტროს სახელმწიფო საშინაო ვალის რეესტრებში და რომლის მოცულობაც დაუზუსტებელია, IPSAS სტანდარტების შესაბამისად, განიხილება როგორც პირობითი ვალდებულება.

- მოსახლეობის მიერ ყოფილ სახელმწიფო კომერციულ ბანკებში შეტანილი ანაბრების ინდექსაციით წარმოქმნილ დავალიანებას;
- ყოფილი სსრ კავშირის საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობის ბანკის მიერ ბლოკირებული, ამავე ბანკის თბილისის განყოფილების ანგარიშზე რიცხული, საქართველოს ფიზიკური და იურიდიული პირების კუთვნილი სახსრების აუნაზღაურებლობით წარმოქმნილ დავალიანებას;
- რუსეთის ფედერაციის ცენტრალური ბანკის მიერ ამ ბანკის საკორესპონდენტო ანგარიშებზე რიცხულ, საქართველოს იურიდიული პირების კუთვნილი სახსრების სახელმწიფო საგარეო ვალის ანგარიშში ჩამოწერის შედეგად წარმოქმნილ დავალიანებას;





- თურქმენეთიდან 1995 წლის ჩათვლით მოწოდებული ბუნებრივი აირის საფასურის გადახდის სანაცვლოდ საქართველოს მთავრობის დავალებით ქვეყნის საწარმოებისა და ორგანიზაციების მიერ გადატვირთული პროდუქციის ანაზღაურებაში არსებულ დავალიანებას;
- საქართველოს რესპუბლიკის 1992 წლის შინაგანი მომგებიანი სესხის ობლიგაციების გამოშვებით წარმოქმნილ ვალდებულებას;
- ყოფილი სსრ კავშირის 1990 წლის სახელმწიფო უპროცენტო მიზნობრივი ობლიგაციების დაფარვის ვალდებულებას;
- კოოპერატიულ ბინათმშენებლობასთან დაკავშირებით სახელმწიფოს მიერ აღებულ ვალდებულებას;
- მუნიციპალურ საწარმო „თბილტრანსში“ ხელშეკრულებით მომუშავე მძღოლების ბინებით დაუკმაყოფილებლობით წარმოქმნილ დავალიანებას;
- მოსახლეობის მიერ სახელმწიფო ლატარიაში მოგებული ნივთების გაუნადგებლობით წარმოქმნილ დავალიანებას;
- ყოფილი სსრ კავშირის „ინდუსტრიაბანკის“ მიერ ბლოკირებულ, ამავე ბანკის ბათუმის განყოფილების ანგარიშზე რიცხული საქართველოს იურიდიული პირების კუთვნილი სავალუტო სახსრების აუნაზღაურებლობით წარმოქმნილ დავალიანებას.

გარდა ამისა, არსებითი პირობითი ვალდებულებების შესახებ მონაცემები წარმოდგენილია ქვემოთ:

წარმოდგენილია ათას ლარებში

ორგანიზაცია	2025 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	შინაარსი
საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო	2,845,134	41,699	სასამართლო და სხვა სამართლებრივ პროცესებთან დაკავშირებული შესაძლო ვალდებულებები.
ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო	724	---	მიმდინარე სასამართლო დავებიდან, ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნებიდან და სხვა სამართლებრივი პროცესებიდან გამომდინარე შესაძლო ფინანსური ვალდებულებები, რომელთა საბოლოო შედეგი ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ არ არის დადგენილი.

კაპიტალის რეტროსპექტული კორექტირებები





საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილებებით გამოწვეული კაპიტალის კორექტირებები ახსნილია შემდეგ ცხრილში:

№	თემატიკა	ტიპი	ორგანიზაცია	აღწერა
1	აქტივების რეკლასიფიკაცია	რეტროსპექტული	საქართველოს ინფრასტრუქტურის სამინისტრო	კორექტირებების დეტალები მოცემულია ორგანიზაციის განმარტებით შენიშვნებში.
2	აქტივების რეკლასიფიკაცია	რეტროსპექტული	საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო	საადრიცხო პოლიტიკის მიმართულებით ცვლილებები დაკავშირებულია ფინანსური და საადრიცხო პოლიტიკის მიდგომების ცვლილებებთან აქტივების, ცვეთის და გაუფასურების აღიარებასთან დაკავშირებით

წინა პერიოდის არსებითი შეცდომებით გამოწვეული კაპიტალის კორექტირებები ახსნილია შემდეგ ცხრილში:

№	თემატიკა	ტიპი	ორგანიზაცია	აღწერა
1	აქტივებისა და ვალდებულებების კორექტირებები არსებითი შეცდომებით	რეტროსპექტული	საქართველოს პარლამენტი	წინა პერიოდის აქტივების ნაშთების რეტროსპექტული კორექტირების შედეგად შეიცვალა ძირითადი აქტივების მონაცემები
2	საწარმოების კაპიტალის კორექტირება; აქტივების კორექტირება	რეტროსპექტული	საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო	კომპანიების მიერ წარდგენილი აუდიტირებული ანგარიშგების საფუძველზე დაკორექტირდა ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში საწყისი ნაშთი
3	აქტივებისა და ვალდებულებების კორექტირებები არსებითი შეცდომებით	რეტროსპექტული	საქართველოს ინფრასტრუქტურის სამინისტრო	კორექტირებების დეტალები მოცემულია ორგანიზაციის განმარტებით შენიშვნებში.



4	აქტივებისა და ვალდებულებების კორექტირებები არსებითი შეცდომებით	რეტროსპექტული	საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო	თავიდან გადაანგარიშდა აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებები
5	გამორჩენილი ოქრაციების ასახვა	რეტროსპექტული	საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო	გასული პერიოდების ოპერაციების დაგვიანებული ასახვა დოკუმენტაციის ბუღალტრული აღრიცხვის სამსახურებისათვის დროულად არ/ვერ მიწოდების გამო. და ასაერთაშორისო პროექტების დაფინანსების აღრიცხვის მიდგომების ცვლილება.
6	ქტივების კორექტირებები არსებითი შეცდომებით	რეტროსპექტული	საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო	დებიტორული დავალიანებების, მარაგებისა და ძირითადი აქტივების ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირებები;
7	აქტივების და ვალდებულებების კორექტირებები	რეტროსპექტული	საქართველოს კულტურის სამინისტრო	გაიზარდა მატერიალური მარაგების, ძირითადი აქტივების და დებიტორული დავალიანებების ღირებულებები; შემცირდა კრედიტორული დავალიანება.
8	აქტივებისა და ვალდებულებების კორექტირებები	რეტროსპექტული	საქართველოს კონკურენციის და მომხმარებლის დაცვის სააგენტო	მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები დაკორექტირდა
9	ფინანსური აქტივების დაზუსტება	რეტროსპექტული	საქართველოს სპორტის სამინისტრო	ინვესტიციების წილობრივი ინსტრუმენტების საწყისი ნაშთის კორექტირება და სხვა ნაშთების დაზუსტება.

კაპიტალის სხვა ცვლილებებით (ერთეულთა გაერთიანების და ა.შ შედეგად) გამოწვეული კაპიტალის საწყისი ნაშთის კორექტირებები საანგარიშგებო პერიოდში არ განხორციელებულა.

ერთჯერადი გადაფასებით გამოწვეული კაპიტალის ცვლილებები, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტულად, წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:





№	თემატიკა	ტიპი	ორგანიზაცია	აღწერა
1	აქტივების გადაფასება	რეტროსპექტული	საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო	აქტივების ერთჯერადი გადაფასების შედეგად ღირებულების ზრდა
2	აქტივების გადაფასება	რეტროსპექტული	საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო	აქტივების ერთჯერადი გადაფასების შედეგად დაკორექტირდა შენობები, მიწები და სხვა აქტივები.
3	აქტივების გადაფასება	რეტროსპექტული	საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო	სრულად გაცვთილი აქტივების ხელახალი შეფასებით დაკორექტირდა კაპიტალის საწყისი ნაშთი
4	აქტივების გადაფასება	რეტროსპექტული	საქართველოს კულტურის სამინისტრო	მუზეუმებისა და სხვა დაწესებულებების აქტივების გადაფასების შედეგად, დაკორექტირდა კაპიტალის საწყისი ნაშთი

სხვა პერსპექტიული ცვლილებები

წინა პერიოდ(ებ)ის არაარსებითი შეცდომები, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

№	თემატიკა	ტიპი	ორგანიზაცია	აღწერა
1	ხარჯების კორექტირებები	პერსპექტიული	საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო	წინა წლებში აგდახდილი საწვავების ნაწილის უკან დაბრუნებით გამოწვეული კორექტირებები

არსებით არამაკორექტირებელ მოვლენებს საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ჰქონია.





დაკავშირებული მხარეები და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა

დაკავშირებული მხარეები ორგანიზაციების ფინანსურ ანგარიშგებებში გამჟღავნებულია **IPSAS 20-ის** - დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებითი შენიშვნები - შესაბამისად.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის შესახებ განახლებული ინფორმაცია, „საჯარო ინფორმაციის ელექტრონული ფორმით მოთხოვნისა და პროაქტიულად გამოქვეყნების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 26 აგვისტოს №219 დადგენილების საფუძველზე, შესაბამისი პერიოდულობით ქვეყნდება შესაბამისი სამინისტროს/უწყების ვებ-გვერდზე. ასევე, უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია შემდეგ ვებ. გვერდზე- www.declaration.gov.ge

