

N	დასახელება	იჭყორჩავა
1	ანგარიშვალდებულო ერთეული (ევროლები წინა საანგარიშებზე პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	ზუგდიდი წყარო
2	ანგარიშვალდებულო ერთეულის საკონტაბულო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ. ფოსტა)	ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის მერია, ზუგდიდი, თბილისის ქ. 90, ტელ: (0415) 22 21 03, ელ. ფოსტა: info@zugdidi.gov.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ევროლებზე წინა საანგარიშებში პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	220418956
4	ორგანიზაციული ფორმა	
5	დაფინანსების წყარო	საბელმწიფო ბიუჯეტი, საბიუჯეტო სახსრები ფინანსების გარეშე
6	ანგარიშების ტიპი	
7	ანგარიშების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშების თარიღი და პერიოდი	01.01.2025 - 01.01.2026
9	ერთეულების მომხმარებელი (კომპილირებული ფინანსური ანგარიშების შემთხვევაში)	1. ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი 2. ა.ა.ი.პ. „ბატანკური ზღვისპირა მარცხის ნაპირი“ - ზუგდიდი 3. ა.ა.ი.პ. „ბილითიშვილების მართვის ცენტრი“ - ზუგდიდი 4. ა.ა.ი.პ. „ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის მართვის ცენტრი“ - ზუგდიდი 5. ა.ა.ი.პ. ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის საბუღალტრო სერვისების განყოფილება 6. ა.ა.ი.პ. „კეთილშინების მართვის ცენტრი“ - ზუგდიდი 7. ა.ა.ი.პ. „საზოგადოებრივი განვითარების ცენტრი“ - ზუგდიდი 8. ა.ა.ი.პ. სპეცრეზერვების დანაშაულებების აღფარების მართვის ორგანიზაცია - ზუგდიდი 9. ა.ა.ი.პ. „საგარეო ურთიერთობების განვითარების ცენტრი“ - ზუგდიდი 10. ა.ა.ი.პ. „საგარეო ურთიერთობების განვითარების ცენტრი“ - ზუგდიდი 11. ა.ა.ი.პ. „საგარეო ურთიერთობების განვითარების ცენტრი“ - ზუგდიდი 12. ა.ა.ი.პ. „საგარეო ურთიერთობების განვითარების ცენტრი“ - ზუგდიდი 13. ა.ა.ი.პ. „საგარეო ურთიერთობების განვითარების ცენტრი“ - ზუგდიდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა 1	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის	წინა საანგარიშგებო პერიოდის
	აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	5,733,599.64	5,543,787.91	5,543,787.91
002	მიმდინარე ინვესტიციები	2	-	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	3	465,813.41	127,705.72	128,053.52
004	მატერიალური მარაგები	4	536,725.53	523,682.72	626,186.37
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	5	2,434,231.08	1,900,559.26	1,900,559.26
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,170,369.66	8,095,735.61	8,198,587.06
007	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	6	-	-	-
008	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	6-1	-	-	-
009	ძირითადი აქტივები	7	805,007,427.63	713,170,656.20	721,483,595.86
010	საინვესტიციო ქონება	8	-	-	-
011	არამატერიალური აქტივები	9	446,281.42	444,177.06	420,524.38
012	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	10	-	-	-
013	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	11	-	-	-
014	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	12	64,489,111.32	93,683,091.40	93,554,307.09
015	სულ გრძელვადიანი აქტივები		869,942,820.37	807,297,924.66	815,458,427.33
016	სულ აქტივები		879,113,190.03	815,393,660.27	823,657,014.39
	ვალდებულებები				
017	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	13	2,596,677.00	2,538,806.00	2,588,806.00
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	14	2,538,084.47	5,389,559.48	5,389,566.13
019	გადასახდელი პროცენტი	-	0	0	0
020	მიმდინარე ანარიცხები	15	-	-	-
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	2,775,341.23	1,909,816.89	1,907,620.28
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	14	8,103.46	6,674.64	6,674.64
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,918,206.16	9,844,857.01	9,892,667.05
024	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	13	6,690,614.00	9,287,291.00	9,237,291.00
025	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	11	-	-	-
026	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი	10	-	-	-
027	გრძელვადიანი ანარიცხები	15	-	-	-
028	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები	16	3,900.00	3,900.00	3,900.00
029	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,694,514.00	9,291,191.00	9,241,191.00
030	სულ ვალდებულებები		14,612,720.16	19,136,048.01	19,133,858.05
	წმინდა აქტივები/კაპიტალი		0	0	0
031	საწესდებო კაპიტალი	IV	0	0	0
032	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი	IV	864,500,469.87	796,257,612.26	804,523,156.34
033	რეზერვები	IV	0	0	0
034	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		864,500,469.87	796,257,612.26	804,523,156.34
035	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		879,113,190.03	815,393,660.27	823,657,014.39

ხელმოწერა

ბუღალტერი: *ნ. ჯიქია*

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

N	დასახელება	შენიშვნა1	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
შემოსავლები							
001	საგადასახადო შემოსავლები	17	59,987,621.82	-	59,987,621.82	52,594,836.68	52,594,836.68
002	სოციალური შენატანები	-	-	-	-	-	-
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	-	3,648,565.03	-	3,648,565.03	2,831,366.42	2,831,366.42
004	შემოსავლები გრანტებით	18	96,327,781.48	1,159,079.94	97,486,861.42	50,842,144.95	50,842,144.95
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	19	1,032,240.52	222,246.32	1,254,486.84	500,518.52	500,518.52
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	19	-	-	-	-	-
007	საპროცენტო შემოსავლები	20	218,649.31	-	218,649.31	303,778.14	303,778.14
008	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება 2	20:26	2,521,377.46	-	2,521,377.46	1,696,724.46	1,696,724.46
009	სხვა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან	20	2,220,451.91	622,506.62	2,842,958.53	2,465,564.69	2,465,564.69
010	გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	21	-	-	-	-	-
011	სხვადასხვა შემოსავლები	22	-	-	-	-	-
012	სულ შემოსავლები		165,956,687.53	2,003,832.88	167,960,520.41	111,234,933.86	111,234,933.86
ხარჯები							
013	შრომის ანაზღაურება	23	40,281,568.73	121,073.20	40,402,641.93	32,647,759.43	32,647,759.43
014	საქონელი და მომსახურება	24	15,718,001.75	893,366.86	16,611,368.61	13,442,108.96	13,442,108.96
015	გრანტები	25	1,348,919.76	23,962.79	1,372,882.55	252,282.37	252,282.37
016	სუბსიდიები	26	5,510,723.19	-	5,510,723.19	6,289,693.45	6,289,693.45
017	სხვა ხარჯები გარდა პროცენტისა	26	3,140,798.53	35,779.81	3,176,578.34	3,345,244.61	3,345,244.61
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	26	-	-	-	-	-
019	ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 8; 9; 10; 11; 12	27,004,638.64	87,059.92	27,091,698.56	24,971,069.18	24,971,069.18
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	27	3,838,879.42	692,190.20	4,531,069.62	4,120,385.79	4,120,385.79
021	საპროცენტო ხარჯი	28	1,020,700.00	-	1,020,700.00	1,376,393.00	1,376,393.00
022	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი2	20:26	-	-	-	-	-

023	გაუფასურების ხარჯები	21	-	-	-	1,770,191.41	1,770,191.41
024	სხვადასხვა ხარჯები	22	-	-	-	-	-
025	სულ ხარჯები		97,864,230.02	1,853,432.78	99,717,662.80	88,215,128.20	88,215,128.20
026	პერიოდის წამები (დეფიციტი)		68,092,457.51	150,400.10	68,242,857.61	23,019,805.66	23,019,805.66

1. მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია
2. აისახება გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობა დანართი 20,26

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

ნ. ჯიჩი

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ნ. ჯიჩი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბოუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოუნვა		
	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
ფულადი სახსრები საიპურა ციო საქმიანობიდან						
გადასახადები	59,987,621.82	-	59,987,621.82	52,594,836.68	-	52,594,836.68
სოციალური მესტანები	-	-	-	-	-	-
გრანტები	36,314,537.24	486,100.00	36,800,637.24	39,771,053.87	227,411.32	39,998,465.19
შემოსავლები საკონტრებიდან	796,852.51	-	796,852.51	857,433.61	-	857,433.61
მმ მდებრული პრადენტი	218,649.31	-	218,649.31	303,778.14	-	303,778.14
მმ მდებრული დოვიდენტი	-	-	-	-	-	-
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები	1,364,234.34	460,988.21	1,825,222.55	1,356,964.35	387,799.92	1,744,764.27
სანქციები, სურავები და ჯარიმები	3,648,565.03	-	3,648,565.03	2,831,366.42	-	2,831,366.42
სხვა შემოსავლები	437,542.04	425,095.80	862,637.84	250,730.25	272,104.93	522,835.18
სულ შემოსულობები	102,549,352.98	1,372,184.01	103,921,536.99	97,662,385.18	887,316.17	98,549,701.35
თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება	9,849,198.41	108,079.20	9,957,277.61	9,007,119.02	56,620.79	9,063,739.81
მოწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის	6,903,150.86	883,685.65	7,786,836.51	7,735,868.91	642,560.34	8,378,429.25
გრანტები და სუბსიდიები	45,661,918.58	64,595.79	45,726,514.37	35,992,761.68	79,611.52	36,072,373.20
სოციალური დახმარება	3,672,118.96	-	3,672,118.96	3,482,670.05	-	3,482,670.05
გადახდილი პრადენტი	1,020,700.00	-	1,020,700.00	1,376,393.00	-	1,376,393.00
სხვა ხარჯები (დაცემები, გახვლები)	2,546,014.57	52,481.81	2,598,496.38	2,674,595.81	43,281.00	2,717,876.81
სულ გადასახდელები	69,653,101.38	1,108,842.45	70,761,943.83	60,269,408.47	822,073.65	61,091,482.12
წმინდა ფულადი სახსრები საიპურა ციო საქმიანობიდან	32,896,251.60	263,341.56	33,159,593.16	37,392,976.71	65,242.52	37,458,219.23
ფულადი საკადები ხანგრძლივო საქმიანობიდან						
ძირითადი აქციების შესყიდვა	32,781,580.90	170,771.99	32,952,352.89	36,178,345.82	66,219.37	36,244,565.19
არამატერიალური აქციების შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქციების შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
გაღებული სესხები	-	-	-	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქციების ზრდა	-	-	-	-	-	-
ძირითადი აქციების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები	-	-	-	-	-	-
არამატერიალური აქციების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები	2,521,377.46	-	2,521,377.46	1,702,109.31	-	1,702,109.31
სხვა გრძელვადიანი აქციების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები	-	-	-	-	-	-
ინვესტიციების (წილების) გაყიდვებიდან მიღებული თანხები	-	-	-	-	-	-
ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
ფინანსური თვარიდან მიღებული ძირითადი თანხები	-	-	-	-	-	-
სესხების დაფარვადან მიღებული თანხები	-	-	-	-	-	-

სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების კლება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(30,260,203.44)	(1,70,771.99)	(30,430,975.43)	(34,476,236.51)	(66,219.37)				(34,542,455.88)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან									
მთავრობის მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამომცემიდან მიღებული თანხები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
მთავრობის ობლიგაციების გამომცემიდან მიღებული თანხები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამომცემიდან მიღებული თანხები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სხვა მასკებზე თანხებიდან მიღებული თანხები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამომცემიდან (დაფარვა)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სამთავრობო ობლიგაციების გამომცემიდან (დაფარვა)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამომცემიდან (დაფარვა)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ფინანსური იჯარის პირთაგან თანხის გადახდა (დაფარვა)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სხვა მასკებზე თანხების გადახდა (დაფარვა)	2,538,806.00	-	2,538,806.00	2,411,713.00	-	-	-	-	2,411,713.00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,538,806.00)	-	(2,538,806.00)	(2,411,713.00)	-	-	-	-	(2,411,713.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	97,242.16	92,569.57	189,811.73	505,027.20	(976.85)				504,050.35
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში, მათ შორის:	5,368,287.92	175,199.99	5,543,487.91	4,863,260.72	176,176.84				5,039,437.56
ხაზინის ერთიანი ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები	5,368,287.92	175,199.99	5,543,487.91	4,863,260.72	176,176.84				5,039,437.56
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	-	-	-	-	-				-
3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები	-	-	-	-	-				-
კურსისა სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)	-	-	-	-	-				-
ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	-	-	-	-	-				-
ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში	-	-	-	-	-				-
ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ბანკში	-	-	-	-	-				-
დაპროექტის სარეზერვო ქვანაგარი	-	-	-	-	-				-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს, მათ შორის:	5,465,530.08	267,769.56	5,733,299.64	5,368,287.92	175,199.99				5,543,487.91
ხაზინის ერთიანი ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები	5,465,530.08	267,769.56	5,733,299.64	5,368,287.92	175,199.99				5,543,487.91
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	-	-	-	-	-				-
3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები	-	-	-	-	-				-

ბუღალტერი

წ. ჯიქია

შედა პოლიტიკით განმარტებული სხვა უფლებამოსილი პირები (სხვათა არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



Handwritten signature

კაპიტალში შენატანები	0	-	-	-	-	-
კაპიტალის ამოღება	0	-	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/კლება	0	-	-	-	-	-
პერიოდის წამტვი/დეფიციტი	0	-	-	22,902,145.65	117,660.01	-
მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები	0	-	-	-	-	-
საბოლოო ნაშთი		-	803,650,755.98	872,400.37	-	804,523,156.35

1 განმარტებით შენიშვნაში აისახება წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

ნ. ჯიჭია

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

დასახელება	შენიშვნა1	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
		1	2	3	(2/3)
ბიუჯეტის შემოსულობები					
გადასახადები	0	58,681,800.00	58,681,800.00	59,987,621.82	102.23
გრანტები	0	37,352,300.00	37,352,300.00	36,314,537.24	97.22
სხვა შემოსავლები	0	6,397,400.00	6,397,400.00	6,247,193.92	97.55
არაფინანსური აქტივების კლება	0	5,000,000.00	5,000,000.00	2,521,377.46	50.43
ფინანსური აქტივების კლება	0	5,368,300.00	5,368,300.00	-	-
ვალდებულებების ზრდა	0	-	-	-	-
სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		112,799,800.00	112,799,800.00	105,070,730.44	93.14797583
ბიუჯეტის გადასახდელები					
შრომის ანაზღაურება	0	9,897,299.00	9,897,299.00	9,849,198.41	99.51
საქონელი და მომსახურება	0	7,573,572.49	7,573,572.49	6,903,150.86	91.15
პროცენტი	0	1,020,700.00	1,020,700.00	1,020,700.00	100.00
სუბსიდიები	0	45,720,492.03	45,720,492.03	45,565,003.44	99.66
გრანტები	0	97,048.00	97,048.00	96,915.14	99.86
სოციალური დახმარება	0	3,729,084.00	3,729,084.00	3,672,118.96	98.47
სხვა ხარჯები	0	3,372,707.72	3,372,707.72	2,546,014.57	75.49
არაფინანსური აქტივების ზრდა	0	38,850,090.76	38,850,090.76	32,781,580.90	84.38
ფინანსური აქტივების ზრდა	0	-	-	-	-
ვალდებულებების კლება	0	2,538,806.00	2,538,806.00	2,538,806.00	100.00
სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		112,799,800.00	112,799,800.00	104,973,488.28	93.06
ბიუჯეტის ნაშთი	29			5,465,530.08	

1 განმარტებით შენიშვნაში აისახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი: *ნ. ჯიქია*

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



შენიშვნა N0 ფინანსური ანგარიშგების სერტიფიკატი

სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი მონიშვნები

N		დასახელება	ინფორმაცია
1	ინსტრუმენტების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისადც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე სტანდარტების და ინსტრუმენტების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინებაც ვერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას/არადღეისა დროს; ასევე ამ გადახრების გამოწვევი მოცუბები		
2	ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები		
3	სააღრიცხვო პოლიტიკების დეტალურების აღწერილობა, რომლებიც ასახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტრინსტული გამოყენების სახით; ასევე წინა სანგარიშგები პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები		
4	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რესტრინსტული გადასწორების შედეგად; ასევე წინა სააღრიცხვო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები		
5	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მომდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში		
6	არსებითი არამკაუზირებელი მოვლერის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებათან ერთად, ან შესაბამისი მოცუბების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განმარტება		
7	ერთჯერადი გადასახდის შედეგად კაპიტალის კორექტირების აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რესტრინსტულად, წინა სააღრიცხვო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად		
8	კაპიტალის სხვა კორექტირების ცნობილით გაერთიანების და ა.შ. შედეგად აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რესტრინსტულად, წინა სააღრიცხვო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად		
9	დაკავშირებული მხარეების შესახებ შეძენი ინფორმაცია: 1. დაკავშირებული მხარეების ჩამონათვალი; 2. დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ბუნება; 3. ურთიერთობის სახეები, რომელსაც ადგილი ჰქონდა; 4. ურთიერთობის ელემენტები, რომლებიც საჭიროა ამოკრძელების დანაშაულებების დაზუსტების მიზნით და საკმარისია ინფორმაციის, რომ ფინანსურმა ანგარიშგებამ უზრუნველყოს შესაბამისი და სარწმუნო ინფორმაცია გადაცემისთვის მიღებისა და ანგარიშგების პროცესისთვის		
10	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის შესახებ შეძენი ინფორმაცია: უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის (მოქმედი კანდიდატების) გათვალისწინებული თანამდებობის პირები და მათი თვების ახლი წევრებზე გაცემული მთლიანი ანგარიშგება / უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ძირითადი კლასების, მათ შორის, თითოეული კლასის აღწერა ცალკე მითითებით		
11	არაგველითი ოპერაციებიდან მიღებულ შემოსავლებთან დაკავშირებით შეძენი ინფორმაცია: 1. გარკვეულ პერიოდს დაქვემდებარებული ტრანზაქციები გათვალისწინებული თანამდებობის დაკავშირებით აღიარებული ვალდებულებების თანხა; 2. ტრანზაქციები მიღებული/გადახდილი აქტივების პერიოდის დაქვემდებარებული შედეგითან შესესთან დაკავშირებით აღიარებული ვალდებულებების თანხა; 3. აღიარებული აქტივების თანხა, რომლებიც ემუქრება შეზღუდვებს და ამ შემზღუდვების შინაარსი; 4. ნაბატები ვალდებულებების თანხა;		

	ბიუჯეტის შესახებ შექმნილი ინფორმაცია: 1. დამატებითი ბიუჯეტში გამოყენებული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდი და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის საფუძვლები; 2. დამატებითი ბიუჯეტის პერიოდი; 3. დამატებითი (დაზუსტებული) ბიუჯეტის და ფაქტურ შეტყობინების შორის არსებითი განსხვავებები; 4. დამატებითი და დაზუსტებული ბიუჯეტის შორის არსებული განსხვავებების განმარტება	
12	პირობითი ვალდებულებების შესახებ შემდეგი ინფორმაცია: 1. პირობითი ვალდებულებების შინაარსის მოკლე აღწერა; 2. სსსსს 19-ის 44-ე-62-ე პუნქტების შესაბამისად შეფასებული მითი ფინანსური ეფექტი; 3. ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატარებელი რესურსების გასვლის მოცულობასა და ვადასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები	
13	პირობითი აქტივების შესახებ შემდეგი ინფორმაცია: 1. ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული პირობითი აქტივების შინაარსის მოკლე აღწერა; 2. სსსსს 19-ის 44-ე-62-ე პუნქტებით დადგენილი პრივილეგიების შესაბამისად შეფასებული ფინანსური ეფექტი;	
14	ინფორმაცია ორგანიზაციის საქმიანობის ფინანსური რისკების შესახებ	
15	გამოყენებული ნასესხებ თანხებზე და შეზღუდულ ფულად სახსრებსა და ექვევალუბრებზე შემოსული ინფორმაცია: 1. ინფორმაცია გამოყენებულ ნასესხებ თანხებზე, რომლებიც შეიძლება გამოყენებულ იქნეს მომავალი საფარგლო საქმიანობისათვის და კაპიტალთან დაკავშირებული ვალდებულებების დასაფარავად ამ საფარგლოთა გამოყენების წესდებები შემუშავების მიზნით; 2. შეზღუდული ფულადი ნაშთების მოცულობა და მანარსი	
16		

შენიშვნა N1 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის გადანაგარიშებ ული ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:	5,733,299.64	5,543,487.91	5,543,487.91
სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0	0	0
ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	0	0	0
მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	5725196.18	5536813.27	5536813.27
სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	8103.46	6674.64	6674.64
სარეზერვო ქვეანგარიში	0	0	0
ფულადი სახსრები საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	300	300	300
კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში	0	0	0
სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	5,733,599.64	5,543,787.91	5,543,787.91
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	0	0	0
ფულადი სახსრები საღაროში უცხოურ ვალუტაში	0	0	0
კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში	0	0	0
სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	5,733,599.64	5,543,787.91	5,543,787.91

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1. აისახება ორგანიზაციების ანგარიშგებებში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

ნ. ჯიქია

შენიშვნა: N2 ზომიდან: ინვესტიციები

010						020	030	040	050	სულ
დასახელება		ერთ წლამდე ვადით გაწეული კრედიტები და სესხები	გრძელვადიანი კრედიტების და სესხების მიმდინარე წელი	ფინანსური თვარიდან გრძელვადიანი დანიშნულების დაგეგმვების მიმდინარე წელი	მოკლევადიან (მიმდინარე) ფასიან ქაღალდები, გარდა აქციებისა	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ინვესტიციები				
მილიონი ლირებზე 1										
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის დასასრული წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საშუალო წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაფინანსებული პროექტების წარმომადგენლის ანგარიშები										
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის დასასრული წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საშუალო წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-
ზრდა		-	-	-	-	-	-	-	-	-
კლება		-	-	-	-	-	-	-	-	-
დამატებითი დაგეგმვების საანგარიშგებო პერიოდის საშუალო წელი		0	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო დირექტულები										
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის დასასრული წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საშუალო წელი		-	-	-	-	-	-	-	-	-

საანგარიშგებო პერიოდის საშუალო წელი

- ა) მიმდინარე ინვესტიციები განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის და წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგებო პერიოდის მიმდინარეობით
 1. მიმდინარე ინვესტიციების მთლიანი ღირებულება დამატებითი დაგეგმვების წარმომადგენლის ანგარიშგებო პერიოდის საანგარიშგებო პერიოდის საშუალო წელი

შენიშვნა N3 მიკლედიაში (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები											
დასახელება	საბანოში ოპერაციებით დაცემული დებიტორული დავალიანებები	სავალდებულო დებიტორული დავალიანებები	დებიტორული დავალიანებები საპროსი სტრუქტურით შენიშვნებით	დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით	მისაღები დავალანებები	საქონლის და მიმსახურების კავშირებიდან დებიტორული დავალიანებები	მიზნობრივი თანამშრომლები სა და არაგადასახადებ უფრო პირების მიმართ	მიკლედიაში (მიმდინარე) მიზნობრივი არაგადასახადები პროცენტები	სხვა მიზნობრივი	სულ	
ბილიანი ღირებულება 1											
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წმინდი		8,110.98	-	-	-	22,623.30	1,462.65	-	95,856.59	128,053.52	
საანგარიშგებო პერიოდის გადამწერილობითი საწყისი წმინდი		9,626.69	-	-	-	24,824.30	1,459.14	-	91,795.59	127,205.72	
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წმინდი		11,164.01	-	-	-	24,950.30	1,459.14	-	428,239.96	465,813.41	
აკუმულირებული გაუმსახურების საანგარიშგებო მოთხოვნების ანაზღაურება											
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წმინდი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადამწერილობითი საწყისი წმინდი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
პირდა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
პირდა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული გაუმსახურების საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წმინდი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება											
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წმინდი	-	8,110.98	-	-	-	22,623.30	1,462.65	-	95,856.59	128,053.52	
საანგარიშგებო პერიოდის გადამწერილობითი საწყისი წმინდი	-	9,626.69	-	-	-	24,824.30	1,459.14	-	91,795.59	127,205.72	
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წმინდი	-	11,164.01	-	-	-	24,950.30	1,459.14	-	428,239.96	465,813.41	

საბალანსო პერიოდის დასასრული

1. მიკლედიაში (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების მართლმართლობის დადასტურებას აქვს ადგილი. აღნიშნული დავალიანებები არ არის დადასტურებული და არ არის დადასტურებული.

5. 14. 2019

შენიშვნა N4 მატერიალური მარაგები

დისახელება	ნედლეული და მასალები	მცირეფასიანი ობიექტები	სხვა დანარჩენი მასალები და	დაუმთავრებელი წარმოება	მზა პროდუქცია	გასყიდვად ფლობილი მარაგები	სამხედრო მარაგები	სულ
ღირებულებები:								
საანგარიშებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	104,322.30	521,864.07	-	-	-	-	626,186.37
საანგარიშებო პერიოდის გადამწერი შეტული საწყისი ნაშთი	-	147,186.01	376,496.71	-	-	-	-	523,682.72
მიღება	-	724,167.04	2,703,564.23	-	-	20,973.32	-	3,448,704.59
გასვლა	-	659,699.92	2,768,041.86	-	-	7,920.00	-	3,435,661.78
საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	211,653.13	312,019.08	-	-	13,053.32	-	536,725.53
დაგროვილი ღირებულების შემცირება								
საანგარიშებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშებო პერიოდის გადამწერი შეტული საწყისი ნაშთი	-	-	-	-	-	-	-	-
ზრდა	-	-	-	-	-	-	-	-
კლება	-	-	-	-	-	-	-	-
საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაბაღამსო ღირებულება								
საანგარიშებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	104,322.30	521,864.07	-	-	-	-	626,186.37
საანგარიშებო პერიოდის გადამწერი შეტული საწყისი საბაღამსო ღირებულება	-	147,186.01	376,496.71	-	-	-	-	523,682.72
საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	211,653.13	312,019.08	-	-	13,053.32	-	536,725.53

შავღრმეზო პოლიტიკა:

ა) საანგარიშებო პერიოდის ბილდის მცირეფასიანი მარაგების აღიარება ხდება: თვითღირებულებასა და მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით - უსაყიდლოდ ან ნაშთად. უსაყიდლოდ აღიარებული მარაგების განაწილება ხდება მარაგების ან უსაყიდლოდ ან წინასწარ ღირებულებით გასაწილებელი საფონდის წარმოების პროცესში გამოსყენებული მარაგების შემთხვევაში; თვითღირებულებასა და ნუტი სარეალური ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ბ) ერთჯერადი მატერიალური მარაგების თვითღირებულებები მატერიალური მარაგებისთვის განისაზღვრება საშუალო შეწონილი თვითღირებულების ფორმულით

გ) არაერთგვაროვანი მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური დანახარჯების იდეალური მეთოდის მიხედვით.

1. მატერიალური მარაგების ღირებულება დაგროვილი ღირებულებით შემცირებამდე

Handwritten signature

შენიშვნა: N5 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

დესაბეღება	მოქმედებების საწყისი წარმართვა	არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადავებით	ზარტრული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივები მოთხოვნები	არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადავებით	არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადავებით	სულ
მიღწეული დივიდენდი 1						
საანგარიშებო პერიოდის საწყისი წარმართვა	1,900,559.26	-	-	-	-	1,900,559.26
საანგარიშებო პერიოდის გადამწარმოებული საწყისი წარმართვა	1,900,559.26	-	-	-	-	1,900,559.26
საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო წარმართვა	2,434,231.08	-	-	-	-	2,434,231.08
გვერდითი გავლენების ზარალი/საწყისი მოთხოვნების ანარიტები						
საანგარიშებო პერიოდის საწყისი წარმართვა	-	-	-	-	-	-
საანგარიშებო პერიოდის გადამწარმოებული საწყისი წარმართვა	-	-	-	-	-	-
ზრდა	-	-	-	-	-	-
კლება	-	-	-	-	-	-
საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო წარმართვა	-	-	-	-	-	-
საბალანსო დივიდენდი						
საანგარიშებო პერიოდის საწყისი წარმართვა	1,900,559.26	-	-	-	-	1,900,559.26
საანგარიშებო პერიოდის გადამწარმოებული საწყისი საბალანსო დივიდენდი	1,900,559.26	-	-	-	-	1,900,559.26
საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო წარმართვა	2,434,231.08	-	-	-	-	2,434,231.08

1 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების მიღწევის დივიდენდი გავლენების ზარალი/საწყისი მოთხოვნების ანარიტებით კორექტირებული

5. 2019

შენიშვნა №6 ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტში

დასახელება	ინვესტიციები კონტოლირებადი ერთეულებში (სახელმწიფო კომპრომისი)	ინვესტიციები კონტოლირებადი ერთეულებში (სახელმწიფო კომპრომისი)	ინვესტიციები კონტოლირებადი ერთეულებში (სახელმწიფო კომპრომისი)	ინვესტიციები კონტოლირებადი ერთეულებში (სახელმწიფო კომპრომისი)	ინვესტიციები კონტოლირებადი ერთეულებში (სახელმწიფო კომპრომისი)	სულ
მილიანი ღირებულება 1						
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწირებული საწყისი ნაშთი	-	-	-	-	-	-
ზრდა (ფულადი)	-	-	-	-	-	-
ზრდა (არაფულადი)	-	-	-	-	-	-
შემცირება (ფულადი)	-	-	-	-	-	-
შემცირება (არაფულადი)	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-	-
აგეგმულირებული გაუფასურების ზარალი/საუკუო მოთხოვნების ანარიზები						
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწირებული საწყისი ნაშთი	-	-	-	-	-	-
ზრდა	-	-	-	-	-	-
კლება	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება						
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწირებული საწყისი საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-	-

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტის მილიანი ღირებულება
 აგეგმულირებული გაუფასურების ზარალი/საუკუო მოთხოვნების ანარიზებით
 კორექტირება

საბალანსო ღირებულება:

ა) ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტში ფასდება თვითღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევების, როდესაც ინვესტიციები ხორციელდება კონტროლირებადი ერთეულებში, მაგნიტარული საკმატის სახით.

5. 2019

კონტროლირებადი ერთეულები

ინტესტირება კონტროლირებადი ერთეულებში

თითოეული კონტროლირებადი ერთეულისთვის შემდეგი განმარტებითი მნიშვნელობა:

- 1. კონტროლირებადი ერთეულის დასახელება;
- 2. კონტროლირებადი ერთეულის საქმიანობა და იურიდიული ფორმა
- 3. საინვესტიციო ერთეულის მიერ ფლობილი საფუარების უფლებების პრიორიტეტი
- 4. იმ კონტროლირებადი ერთეულებში ინვესტიციების შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ არიან კონსოლიდირებული (კაპიტალ-შეთავსი)
- 5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია კონტროლირებადი ერთეულის შესახებ (ან მათთვის მთავრობის შესახებ გამოცემულ ანგარიშზე, სადაც აღნიშნული ინფორმაცია წარმოდგენილი).

დასახელება		კონტროლირებადი ერთეული 1	კონტროლირებადი ერთეული 2	კონტროლირებადი ერთეული 3	კონტროლირებადი ერთეული 4
მოცულობა (მომდინარე) აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
მოკლევადიანი (მომდინარე) ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
შემოსავლები					
საგადასახადო ხარჯები					
ნაშთი/დეფიციტი					

მნიშვნელოვანი შეზღუდვების ბუნება და მოცულობა

მნიშვნელოვანი შეზღუდვები მავალდებულებებზე შეთანხმებებში:

- 1. შეზღუდვები ფულადი სახსრების ან სხვა აქტივების მიღებისგან დაკრძალვის შემთხვევაში ერთეულში შემავალი ერთეულებიდან ერთეულებზე
- 2. დივიდენდების და კაპიტალის სხვა განაწილების შეზღუდვები
- 3. სესხების და აფინანსების გაცემა და დაფარვა
- 4. აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო დოკუმენტები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებზე გრძელდება აღნიშნული შეზღუდვა.

გვლირებადი მფლობელობის წილებში

მფლობელობის წილების გვლირებადი კონტროლირებადი ერთეულებში:

- ა) რამდენიმე კონტროლის დაკარგვა
- ბ) რომელსაც არ მოჰყოლია კონტროლის დაკარგვა

დაკარგებული რისკების ბუნება

- 1. ნებისმიერი მავალდებულებული შეთანხმების პირობები, რომელიც შეიძლება მოითხოვდეს კონტროლირებადი ერთეულისთვის ფინანსური მხარდაჭერის უზრუნველყოფას.
- 2. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ფინანსური მხარდაჭერა და დახმარების გაწევის მიზეზები
- 3. ნებისმიერი გაწეული ფინანსური მხარდაჭერის ან ფინანსური მხარდაჭერის მოპოვებაში დახმარების გაწევის გიზნით.

ერთობლივი საქმიანობები და მუკავშირე ერთეულები

ერთობლივი შეთანხმებებისა და მუკავშირე ერთეულებში წილები

თითოეული ერთობლივი შეთანხმებისა და მუკავშირე ერთეულისათვის შემდეგი განმარტებითი მნიშვნელობები

- 1. ერთობლივი შეთანხმების ან მუკავშირე ერთეულის დასახელება
- 2. ერთობლივი შეთანხმების ან მუკავშირე ერთეულის საქმიანობა და იურიდიული ფორმა
- 3. საკუთრების წილის ან მონაწილეობის წილის პროპორცია, რომელსაც ფლობს ერთეული
- 4. ერთობლივ საქმიანობაში ან მუკავშირე ერთეულში ინვესტიციის შეფასების საფუძველი (კაპიტალ-შეთავსი ან საბალანსო დოკუმენტები)
- 5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია ერთობლივი შეთანხმების ან მუკავშირე ერთეულის შესახებ (ან მათთვის მთავრობის შესახებ გამოცემულ ანგარიშზე, სადაც აღნიშნული ინფორმაცია წარმოდგენილი).

დასახელება	მნიშვნელოვანი ერთობლივი	მნიშვნელოვანი ერთობლივი	მუკავშირე ერთეული 1	მუკავშირე ერთეული 2
	ერთობლივი	ერთობლივი	ერთობლივი	ერთობლივი

შენიშვნა N6-1 სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

დასახელება	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	სულ
მთლიანი ღირებულება 1				
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადამგარიშებული საწყისი ნაშთი	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-
აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები				
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადამგარიშებული საწყისი ნაშთი	-	-	-	-
ზრდა	-	-	-	-
კლება	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება				
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადამგარიშებული საწყისი საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-

სააღრიცხვო პერიოდში:

ა) გრძელვადიანი კრედიტებისა და სესხების შეფასება ხდება ამორტიზაციული ღირებულებით

მ. გ. ხ.

1 სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების მთლიანი ღირებულება აკუმულირებული გაუფასურების ანარიცხებით კორექტირებამდე

შენიშვნა N7 შიშლითად აქტუალები

დასახელება	უცხოეთი	ინვესტიციური და სხვა ხარჯები	მზა და მიწის გაყვანის ხარჯები	საბაზისური საშუალებები	საინვესტიციო, კომპლექსური, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა	სხვა მატერიალური და ინვესტიციური	სამხედრო იარაღის ხარჯები	კულტურული და მცენარეული და ცხოველური	სულ
ლირებულა 1									
სამხარაობრივი პერიოდის საწყისი წმინდი	341,382,948.85	551,986,607.1	147,521,071.4	248,671,747.79	324,150,559	333,453,574	0	493,704.98	765,584,639.48
სამხარაობრივი პერიოდის გადამწარმოებული საქონლის წმინდი	330,741,041.41	551,515,639.3	145,010,139.4	205,077,764.36	221,484,504	287,749,984	0	249,617.67	755,513,668.06
მიღება	606,778,456.68	569,758,282.2	0	44,642,262.02	215,180,994	603,793,62	0	8634	170,870,337.46
გაყვანა	0	24,758	563,370	138,437.85	117,803,615	998,47	0	266,95	1,880,307.00
სამხარაობრივი პერიოდის საბოლოო წმინდი	93,715,256.09	608,491,971.96	144,447,819.40	20,915,752.53	3,186,618.83	3,486,294.99	-	257,984.72	874,503,698.52
შიშლითად აქტუალები დაგროვილი ცვლილება									
სამხარაობრივი პერიოდის საწყისი წმინდი	781,033.33	370,630,957.76	0	465,788,022	80,901,229	791,472.56	0	4,549.26	44,101,043.62
სამხარაობრივი პერიოდის გადამწარმოებული საქონლის წმინდი	179,660.28	370,410,168	0	408,243,211	50,971.57	531,656.95	0	4,549.26	42,343,011.86
წლის ცვლილება ხარჯი (+)	103,795.79	22,791,842.2	0	24,606,716.52	4,032,689	373,683.49	0	0	27,074,459.99
მიღებული დაგროვილი ცვლილება	60,959.82	0	0	11,260.02	11,648,471	554,03	0	0	719,318.38
გაყვანის ანულირებული ცვლილება	0	0	0	11,003.39	67,185.95	0	0	0	78,199.34
სამხარაობრივი პერიოდის საბოლოო წმინდი	1,870,585.69	59,832,883.88	-	6,533,276.36	961,451.22	905,894.48	-	4,549.26	70,058,590.89
შიშლითად აქტუალები დაგროვილი გაყვანის სურათი									
სამხარაობრივი პერიოდის საწყისი წმინდი	0	0	0	0	0	0	0	0	-
სამხარაობრივი პერიოდის გადამწარმოებული საქონლის წმინდი	0	0	0	0	0	0	0	0	-
წლის გაყვანის სურათი (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
მიღებული დაგროვილი გაყვანის სურათი (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
გაყვანის ანულირებული გაყვანის სურათი (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
სამხარაობრივი პერიოდის საბოლოო წმინდი	0	0	562,320.00	-	-	-	0	0	562,320.00
საბაზისური ღირებულება									
სამხარაობრივი პერიოდის საწყისი წმინდი	33,357,261.32	514,923,511.37	147,521,071.40	20,209,294.57	2,440,138.30	2,543,163.18	-	489,155.72	721,483,595.86
სამხარაობრივი პერიოდის გადამწარმოებული საქონლის საბაზისური ღირებულება	32,857,750.13	514,475,349.66	145,010,139.40	16,525,331.25	1,711,173.47	2,345,842.88	-	245,068.41	713,170,656.20
სამხარაობრივი პერიოდის საბოლოო წმინდი	91,894,670.40	548,659,088.08	145,010,139.40	14,382,526.17	2,127,167.61	2,580,400.51	-	253,435.46	805,007,427.63

1) ყველა მონაცემი შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

2) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

3) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

4) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

5) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

6) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

7) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

8) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

9) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

10) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

11) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

12) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

13) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

14) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

15) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

16) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

17) სხვა მონაცემები შედგენილია შიშლითად აქტუალების მიხედვით და არ არის გათვალისწინებული სხვა ცვლილებები.

Handwritten signature or mark.

შენიშვნა N3 არამსკრალაღწერა უკლებლივ

დარღვევა N1	დარღვევა	კლდე და განვითარება		კომპლექტური პრიფიციტ/ალეცეფია		ბინამედიკამენტი		ლაბორატორიული და ბიოქიმიური მონიტორინგი		მედიკამენტოზური საკუთრების სტრუქტურა		მედიკამენტოზური და ლაბორატორიული მონიტორინგი		სხვა არამედიკამენტოზური		სულ
		შედეგ	სხვა	შედეგ	სხვა	შედეგ	სხვა	შედეგ	სხვა	შედეგ	სხვა	შედეგ	სხვა	შედეგ	სხვა	
დარღვევა N1	საანტიბიოტიკური პერიოდის სტრუქტურა			100,000.37				2,375.00		454,656.00		33,066.25				520,441.62
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი			83,251.06				6,237.20		454,656.00		67,247.13				614,461.39
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი											18,006.00				18,006.00
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
დარღვევა N2	საანტიბიოტიკური პერიოდის სტრუქტურა			84,241.06				4,397.20		454,656.00		85,247.13				631,461.39
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
დარღვევა N3	საანტიბიოტიკური პერიოდის სტრუქტურა			3,145.80						162,867.44		3,904.00				169,917.24
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი			4,359.60				1,680.56		162,867.44		6,948.25				179,264.33
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი											9,955.48				15,955.48
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
დარღვევა N4	საანტიბიოტიკური პერიოდის სტრუქტურა			4,778.74				1,680.56		162,867.44		16,853.73				179,264.33
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
დარღვევა N5	საანტიბიოტიკური პერიოდის სტრუქტურა			57,154.57				2,375.00		251,788.56		25,202.25				320,524.38
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი			87,844.42				4,237.20		251,788.56		62,248.88				444,177.65
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															
	საანტიბიოტიკური პერიოდის ადამიანური მონიტორინგი															

6. გ. გ. გ.

1. აღნიშნული დარღვევები არ აღიარებულია გენერალური დირექტორის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის გადამგარიშებული საქმიანობის საბალანსო ღირებ	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-

შედეგათაში მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი

დასახელება	ხელშეკრულების დასახელება N1	ხელშეკრულების დასახელება N2
საანგარიშგებო პერიოდის საქმიანობის ნაშთი		
საანგარიშგებო პერიოდის გადამგარიშებული საქმიანობის ნაშთი		
ზრდა		
ძირითადი თანხის გადახდა (-)		
დაფინანსების ხარჯი (-)		
მომსახურების ხარჯი (-)		
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-

შედეგათაში მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებები

დასახელება	ხელშეკრულების დასახელება N1	ხელშეკრულების დასახელება N2
საანგარიშგებო პერიოდის საქმიანობის ნაშთი		
საანგარიშგებო პერიოდის გადამგარიშებული საქმიანობის ნაშთი		
ზრდა		
ძირითადი თანხის გადახდა (-)		
დაფინანსების ხარჯი (-)		
მომსახურების ხარჯი (-)		
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშ	-	-

1. ფულადი მნიშვნელობები ან ღირებულებების გამსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

6.5

შენიშვნა: N11 ფინანსური თვითმართვლი აქტივები და ვალდებულებები

დირექტორები	დასახელება	შეიქმნა- ნაგებობები	მანქანა- დასაფარები და ინვესტირება	სულ
დირექტორები				
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წამით		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადამწარმოებული საწყისი წამით		-	-	-
მიღება		-	-	-
გამოსა		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამით		-	-	-
ფინანსური თვითმართვლი აქტივების და ვალდებულებები				
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წამით		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადამწარმოებული საწყისი წამით		-	-	-
წლის ივლისის ხარჯი (+)		-	-	-
მიღებული დარიფილი ივლისა		-	-	-
გამოსა/საანგარიშგებო ივლისა		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამით		-	-	-
ფინანსური თვითმართვლი აქტივების და ვალდებულებები გადამწარმოებული				
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წამით		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადამწარმოებული საწყისი წამით		-	-	-
წლის გადამწარმოების ხარჯი (+)		-	-	-
მიღებული დარიფილი გადამწარმოება (+)		-	-	-
გამოსა/საანგარიშგებო გადამწარმოება (-)		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამით		-	-	-
საპროექტი დირექტორები				
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წამით		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადამწარმოებული საწყისი საპროექტი		-	-	-
დირექტორები		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამით		-	-	-

საპროექტი დირექტორები

ა) ფინანსური თვითმართვლი აქტივების და ვალდებულებები
 აღიარებულია, თვითმართვლი აქტივები არამატერიალური აქტივები ან
 ხარვეზები კონკრეტულ წამთან 17-ის, სხვათა 16-ის ან სხვათა 31-ის შესაბამისად

1. თვითმართვლი აქტივების და ვალდებულებების განმარტების გამოყენებული სხვა თანხა

5. 31.12.2017

დასახელება	მედიანობის გამომწარმოებელი ფინანსური თვითმართვლი	მედიანობის გამომწარმოებელი ფინანსური თვითმართვლი
დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წამით	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამით
დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წამით	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამით

შენიშვნა N13 ფინანსური გალდებულებები

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანგარიშებული საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით			
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	-
სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები კრედიტებით და სესხებით			
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები კრედიტებით და სესხებით	2,588,806.00	2,538,806.00	2,596,677.00
გრძელვადიანი კრედიტების და სესხების ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები კრედიტებით და სესხებით	2,588,806.00	2,538,806.00	2,596,677.00
სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფინანსური ვალდებულებები	2,588,806.00	2,538,806.00	2,596,677.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით			
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	-	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები კრედიტებით და სესხებით			
გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები	9,237,291.00	9,287,291.00	6,690,614.00
გრძელვადიანი არსაბიუჯეტო ნასესხები თანხები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები კრედიტებით და სესხებით	9,237,291.00	9,287,291.00	6,690,614.00
სულ გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	9,237,291.00	9,287,291.00	6,690,614.00

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

ნ. ჭიჭი

შენიშვნა N15 ანარიცხები

დასახელება	ანარიცხი 11	ანარიცხი 21	სულ
მოკლევადიანი ანარიცხები			
საწყისი ნაშთი	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	-	-	-
ანარიცხების ზრდა (+)	-	-	-
ანარიცხების კლება (-)	-	-	-
წინა ანარიცხების უკუგატარება	-	-	-
საბოლოო ნაშთი			-
გრძელვადიანი ანარიცხები			
საწყისი ნაშთი	0	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	-	-	-
ანარიცხების ზრდა (+)	-	-	-
დისკონტორების და დისკონტის განაკვეთის ცვლილების ეფექტი (+/-)	-	-	-
ანარიცხების კლება (-)	-	-	-
წინა ანარიცხების უკუგატარება	-	-	-
საბოლოო ნაშთი			-

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

წ. ჯიჩი

- -

შენიშვნა N16 გრძელვადიანი კრედიტორული დაგალოიანებები და არაფულადი ვალდებულებები

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დაგალოიანება	3,900.00	3,900.00	3,900.00
არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დაგალოიანებები	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დაგალოიანებები და არაფულადი ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი კრედიტორული დაგალოიანებები და არაფულადი ვალდებულებები	3,900.00	3,900.00	3,900.00

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მ. ჭიჭი

შენიშვნა N17 საგადასახადო შემოსავლები1

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
საშემოსავლო გადასახადი	0	-	0
მოგების გადასახადი	0	-	0
ქონების გადასახადი	10822482.74	9,687,005.37	9687005.37
დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ)	49165139.08	42,907,831.31	42907831.31
აქციზი	0	-	0
საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები	0	-	0
სხვა საგადასახადო შემოსავლები	0	-	0
სულ	59,987,621.82	52,594,836.68	52,594,836.68

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1 ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ, საკასო მეთოდის შესაბამისად

წ. ჯიქია

შენიშვნა N18 შემოსავლები გრანტებიდან

დასახელება	სამართლებრივი პერიოდის ბრუნვა										წინა პერიოდების პერიოდის ბრუნვა			
	სამართლებრივი პერიოდის ბრუნვა					წინა პერიოდების პერიოდის ბრუნვა					წინა პერიოდების პერიოდის ბრუნვა			
	მიმდინარე	გაბატონური	სულ	მიმდინარე	გაბატონური	სულ	მიმდინარე	გაბატონური	სულ	მიმდინარე	გაბატონური	სულ	მიმდინარე	გაბატონური
გადაღებული ფონდი														
უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	36524.66	0	36,524.66	0	0	-	338,998.28	-	338,998.28	33,698.28	0	338,998.28	33,698.28	0
საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	10	0	10.00	0	0	-	20.00	-	20.00	20.00	0	20.00	20.00	0
სახელმწიფო ეგიდის სახელმწიფო მიღებული	5999503.18	29484667.2	35,484,570.38	486.00	0	486,100.00	4,664,511.60	38,373,603.71	43,038,115.31	4,664,511.60	38,373,603.71	43,038,115.31	4,664,511.60	38,373,603.71
სულ გულადი ფონდით მიღებული გრანტები	6,085,437.84	29,484,667.20	35,521,105.04	486,100.00	-	486,100.00	5,009,529.88	38,373,603.71	43,377,133.59	5,009,529.88	38,373,603.71	43,377,133.59	5,009,529.88	38,373,603.71
სამართლებრივი ფონდი														
უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	0	0	-	0	0	-	-	-	-	-	0	-	0	-
საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	0	0	-	0	0	-	-	-	-	-	0	-	0	-
სახელმწიფო ეგიდის სახელმწიფო მიღებული	66236.96	60740439.48	60,806,676.44	664,566.61	8413.33	672,979.94	804,431.47	6,660,579.89	7,465,011.36	804,431.47	6,660,579.89	7,465,011.36	804,431.47	6,660,579.89
სულ სასაქონლო ფონდით მიღებული გრანტები	66,236.96	60,740,439.48	60,806,676.44	664,566.61	8,413.33	672,979.94	804,431.47	6,660,579.89	7,465,011.36	804,431.47	6,660,579.89	7,465,011.36	804,431.47	6,660,579.89
სულ შემოსავლები გრანტებიდან	6,102,674.80	90,225,106.68	96,327,781.48	1,150,666.61	8,413.33	1,150,079.94	5,807,961.35	45,034,183.60	50,842,144.95	5,807,961.35	45,034,183.60	50,842,144.95	5,807,961.35	45,034,183.60

საქართველო, ქობულეთი

1 თებერვალი 2019 წლის 1 თებერვალი

ბ. ჯიქია

შენიშვნა N19 არანაშრომები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები
ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები

დასახელება	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საწარმოებო პერიოდის გადამგირებული ბრუნვა				წინა საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა		
	საბუღალტრო სახსრები			არასაბუღალტრო სახსრები			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	სულ
	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ							
სხვა არაპეჩვლითი ოპერაციები	436,113.22	596,077.30	1,032,190.52	222,246.32	-	222,246.32			222,246.32	488,868.67	11,649.85	500,518.52	500,518.52
სხვა გაცვლითი ოპერაციები	50.00	-	50.00	-	-	-			-	-	-	-	-
სულ ტრანსფერები და არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	436,163.22	596,077.30	1,032,240.52	222,246.32	-	222,246.32			222,246.32	488,868.67	11,649.85	500,518.52	500,518.52

შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით

დასახელება	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საწარმოებო პერიოდის გადამგირებული ბრუნვა				წინა საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა		
	საბუღალტრო სახსრები			არასაბუღალტრო სახსრები			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	სულ
	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ							
ბაზრის მიერ შეძენილი მატერიალური საშუალებების მფლობელობაში გადასაცემი მოგები	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
საბუღალტრო ორგანიზაციის მიერ ხაზინიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
საბუღალტრო კრედიტორებისგან მიღებული	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
სულ შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-

საბუღალტრო პერიოდი: 2023

1. ოქტომბრის მთელი პერიოდის მიერ, საკისო შემოსავლის შესაბამისად

5. 34.41

შენიშვნა: 1. 2020 წლის მონაცემები გათვალისწინებულია

დისახელება	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა			წინასწარგამოთვლილი პერიოდის ბრუნვა	წინასწარგამოთვლილი პერიოდის ბრუნვა
	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა		
შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან					
საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები	-	-	-	-	-
მომსახურების გაყიდვებიდან შემოსავლები	1,626,126.57	522,506.62	2,248,633.19	1,311,909.22	1,911,909.22
სულ შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან	1,626,126.57	522,506.62	2,248,633.19	1,311,909.22	1,911,909.22
შემოსავლები საკუთრებისგან					
საწარმოებო შემოსავლები	218,649.31	-	218,649.31	303,778.14	303,778.14
დივიდენდებიდან შემოსავლები	-	-	-	-	-
რეზერვებიდან შემოსავლები	-	-	-	-	-
რენტებიდან შემოსავლები	594,325.34	-	594,325.34	553,655.47	553,655.47
სულ შემოსავლები საკუთრებისგან	812,974.65	-	812,974.65	857,433.61	857,433.61
გროსშემოსავლები საკუთრებისგან (გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი)					
მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	2,521,377.46	-	2,521,377.46	1,708,374.31	1,708,374.31
საწარმოებო პერიოდის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-	-
არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	2,521,377.46	-	2,521,377.46	1,708,374.31	1,708,374.31
სულ შემოსავლები გათვალისწინებულიდან	4,960,476.68	522,506.62	5,522,983.30	4,477,717.14	4,477,717.14

საფარველი პერიოდის ბრუნვა:

1. ივლისი-დეკემბერი 2020 წლის პერიოდის ბრუნვა, საკუთარი მონაცემები

წ. ზიფი

შენიშვნა N22 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

დასახელება	სამართლებრივი პერიოდის ბრუნვა			წინა ხანგარიშები პერიოდის გადასწავლით პერიოდის ბრუნვა	წინა ხანგარიშები პერიოდის გადასწავლით პერიოდის ბრუნვა
	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
სხვადასხვა შემოსავლები					
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება	-	-	-	-	-
კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება	-	-	-	-	-
სულ სხვადასხვა შემოსავლები	-	-	-	-	-
სხვადასხვა ხარჯები					
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	-	-	-	-	-
კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი	-	-	-	-	-
სულ სხვადასხვა ხარჯები	-	-	-	-	-

სააღრიცხვო პერიოდები:

5.44.9

შენიშვნა N23 შრომის ანაზღაურების ხარჯები

დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშებო პერიოდის გადაანგარიშებული ბრუნვა	წინა საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა
	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
თანამდებობრივი სარგო	38,273,973.32	119,694.00	38,393,667.32	32,647,759.43	32,647,759.43
წოდებრივი სარგო	-	-	-	-	-
ჯილდო/პრემია	1,740,081.01	-	1,740,081.01	-	-
დანამატი	267,514.40	1,379.20	268,893.60	-	-
პონორარი	-	-	-	-	-
კომპენსაცია	-	-	-	-	-
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	40,281,568.73	121,073.20	40,402,641.93	32,647,759.43	32,647,759.43

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1 იესება შესაბამისი ერთეულების მიერ, საკასო მეთოდის შესაბამისად

ნ. ჯიჩი

შენიშვნა N24 საქონელი და მომსახურების ხარჯი

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშგებულ ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშგებულ ბრუნვა
	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა ანაზღაურება	2,344,193.76	278,823.16	2,623,016.92	1,936,004.15	1,936,004.15
მედიკამენტების ხარჯები	50,964.54	66,059.18	117,023.72	117,847.53	117,847.53
ოფისის ხარჯები	2,830,995.28	195,750.43	3,026,745.71	2,576,338.76	2,576,338.76
წარმომადგენლობითი ხარჯები	50,610.40	4,488.98	55,099.38	43,801.19	43,801.19
კვებისა და სამდიცინო ხარჯები	2,151.76	20,395.07	22,547.83	1,114,580.00	1,114,580.00
რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებულ ხარჯები	97,361.80	11,136.88	108,498.68	55,472.41	55,472.41
ტრანსპორტის და ტექნიკის შესაძენისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	3,314,127.57	109,947.21	3,424,074.78	4,016,996.90	4,016,996.90
სამშენებლო ტექნიკისა და ტექნია-წამლის შეძენის ხარჯები	-	-	-	-	-
სხვა დანართი საქონელსა და მომსახურების ხარჯები	7,027,596.64	206,764.95	7,234,361.59	3,581,068.02	3,581,068.02
სულ საქონელი და მომსახურების ხარჯი	15,718,001.75	893,366.86	16,611,368.61	13,442,108.96	13,442,108.96

სააღრიცხვო პერიოდები:

1. იესება შესაბამისი ერთეულების მიერ, საკასო მეთოდის შესამოწმად

5. 5041

შენიშვნა: N25 გრანტის ხარჯი

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			
	ხაზიუქი/საბიჯები			არასახიუქი/საბიჯები			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	სულ
	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	სულ
ფულადი ფორმით										
უძრავი საკუთრების ფორმით მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	2,867.67	-	2,867.67	4,556.64	-	4,556.64	6,785.71	-	6,785.71	6,785.71
საბუღალტრო ფორმით მიღებული	94,047.47	-	94,047.47	19,406.15	-	19,406.15	119,293.59	-	119,293.59	119,293.59
სულ ფულადი ფორმით მიღებული გრანტები	##	##	##	##	##	##	##	##	##	##
გადახდილი ფორმით										
უძრავი საკუთრების ფორმით მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საბუღალტრო ფორმით მიღებული	13,729.96	1,238,274.66	1,252,004.62	-	-	-	-	-	-	-
სულ სასაქონლო ფორმით მიღებული გრანტები	13,729.96	1,238,274.66	1,252,004.62	-	-	-	-	-	-	-
სულ ხარჯები გრანტებიდან	110,645.10	1,238,274.66	1,348,919.76	23,962.79	-	23,962.79	126,079.30	126,079.30	252,282.37	252,282.37

საერთაშორისო ორგანიზაციებზე

1. ოქტომბრის მთელი პერიოდის მთელი გრანტების მიხედვით

5. გრანტი

შენიშვნა N26 სუბსიდიის ხარჯი

დასახელება	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საწარმოებო პერიოდის გადაწარმოებული ბრუნვა	წინა საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა
	სამიჯნულო სახსრები	არასამიჯნულო სახსრები	სულ		
სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს					
არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს	5,241,029.98	-	5,241,029.98	3,430,315.06	3,430,315.06
ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს	-	-	-	-	-
სულ სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს	5,241,029.98	-	5,241,029.98	3,430,315.06	3,430,315.06
სუბსიდიები კერძო საწარმოებს					
არაფინანსურ კერძო საწარმოებს	189,953.21	-	189,953.21	236,288.46	236,288.46
ფინანსურ კერძო საწარმოებს	-	-	-	-	-
სულ სუბსიდიები კერძო საწარმოებს	189,953.21	-	189,953.21	236,288.46	236,288.46
სუბსიდიები სხვა სექტორებს	79,740.00	-	79,740.00	2,623,089.93	2,623,089.93
სულ სუბსიდიის ხარჯი	551,072.19	0	551,072.19	628,691.45	628,691.45

სხვა ხარჯები, გარდა პროცენტებისა

დასახელება	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საწარმოებო პერიოდის გადაწარმოებული ბრუნვა	წინა საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა
	სამიჯნულო სახსრები	არასამიჯნულო სახსრები	სულ		
ოქტის ხარჯი	-	-	-	-	-
ქონებისა და ვალდებულებების ხარჯები, გარდა პროცენტებისა	-	-	-	-	-
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებისა და ვალდებულებების ხარჯები	-	-	-	-	-
ტრანზაქციები და სხვა არადასაფინანსებელი ხარჯები	3,140,798.53	35,779.81	3,176,578.34	11,649.85	11,649.85
სულ სხვა ხარჯები, გარდა პროცენტებისა	3,140,798.53	35,779.81	3,176,578.34	3,345,244.61	3,345,244.61
შიდა ტრანზაქციები ხარჯები				3,356,894.46	3,356,894.46

დასახელება	საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საწარმოებო პერიოდის გადაწარმოებული ბრუნვა	წინა საწარმოებო პერიოდის ბრუნვა
	სამიჯნულო სახსრები	არასამიჯნულო სახსრები	სულ		
შემოსულების აქტივების ერთეულების მიერ ავტომატურად გაწეული ტრანზაქციების ხარჯი	-	-	-	-	-
ზამთრიდან სამბუკელო ორგანიზაციებისთვის გაწეული ტრანზაქციების ხარჯი	-	-	-	-	-
სულ შიდა ტრანზაქციები ხარჯები	-	-	-	-	-

სააღრიცხვო პერიოდი:

1 ოქტბრის მესამისა და ერთეულების მიერ, საკაპო მეთოდის გამოყენებით

ნ. ზოი

შენიშვნა: N27 სოციალური დახმარების ხარჯები

დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშებო პერიოდის გადაწვარიშებული ბრუნვა	წინა საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა
	სამიუჯუტო სახსრები	არასამიუჯუტო სახსრები	სულ		
სახელმწიფოს ხარჯი საპენსიო სქემაში შენატანით	-	-	-	-	-
დამქირავებლის მიერ გაწეულ სოციალური დახმარების ხარჯები	295,607.77	-	295,607.77	-	-
სხვა სოციალურ დახმარებებით ხარჯები	3,543,271.65	692,190.20	4,235,461.85	4,120,385.79	4,120,385.79
სოციალური დაზღვევის ხარჯები	-	-	-	-	-
სულ სოციალური დახმარების ხარჯები	3,838,879.42	692,190.20	4,531,069.62	4,120,385.79	4,120,385.79

საადრინგვო პილიტაჟები:

1. ივსება შესამისი ერთეულების მიერ, საკხო მეთოდის შესამისად

6. ზიჯი

შენიშვნა N28 საპროექტო ხარჯი

დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის ზრუნვა			წინა საანგარიშებო პერიოდის ზრუნვა	წინა საანგარიშებო პერიოდის ზრუნვა
	საბუჯეტო სახსრები	არასაბუჯეტო სახსრები	სულ		
საპროექტო გადასახდელები არარეზიდენტულზე	-	-	-	-	-
საპროექტო გადასახდელები რეზიდენტულზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	812,450.00	-	812,450.00	-	-
საპროექტო გადასახდელები სახელმწიფო ერთეულებზე	208,250.00	-	208,250.00	1,376,393.00	1,376,393.00
სულ საპროექტო ხარჯი	1,020,700.00	-	1,020,700.00	1,376,393.00	1,376,393.00

სადრივზე ზოლოტირებული:

1 ოცეხა შესაბამისი ერთეულების მიერ, საკასო მეთოდის შესაბამისად

ნ. ჯიჩი

შენიშვნა N29 ფაქტობრივი თამბაქოსა და საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება) 1

ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშები				ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეჯერება (შედარება)
დასახელება	ბიუჯეტის შესრულება	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ბიუჯეტის შემოსულობები						
ბიუჯეტის შემოსავლები	102,549,352.98	103,921,536.99				
გადასახადები	59,987,621.82	59,987,621.82				
გრანტები	36,314,537.24	36,800,637.24				
სხვა შემოსავლები	6,247,193.92	7,133,277.93				
არაფინანსური აქტივების შემცირება	2,521,377.46		2,521,377.46			
ფინანსური აქტივების შემცირება	-		-			
ვალდებულებების ზრდა	-					
სულ ბიუჯეტის შემოსულობები	105,070,730.44					
ბიუჯეტის გადამხდელები						
შრომის ანაზღაურება	9,849,198.41	9,957,277.61				
საქონელი და მომსახურება	6,903,150.86	7,786,836.51				
პროცენტი	1,020,700.00	1,020,700.00				
სუბსიდიები	45,565,003.44	45,726,514.37				
გრანტები	96,915.14					
სოციალური დამხრება	3,672,118.96	3,672,118.96				
სხვა ხარჯები	2,546,014.57	2,598,496.38				
არაფინანსური აქტივების ზრდა	32,781,580.90		32,952,352.89			
ფინანსური აქტივების ზრდა	-		-			
ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	2,538,806.00			2,538,806.00		
სულ ბიუჯეტის გადამხდელები	104,973,488.28					
ბიუჯეტის ნაშთი	5,465,530.08					5,733,299.64
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები						
ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი						
წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით						5,733,299.64
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება) 3		33,159,593.16	(30,430,975.43)	(2,538,806.00)	189,811.73	5,733,299.64

1 ივლება მხოლოდ იმ ერთეულების მიერ, რომლებიც აკონტროლებენ ფულად სახსრებს

2 ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში ბიუჯეტის ნაშთისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ტოლია.

3 აღნიშნული რიცხვი ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებს ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ბიუჯეტის დამატებითი საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ზრდას და საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება).

5,465,530.08

არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(30,430,975.43)
ბიუჯეტის საოპერაციო ნაშთი	(24,965,445.35)
განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით	xxx
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით	xxx
განსხვავებები ერთეულების მიხედვით	xxx
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით	xxx
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	xxx

დასახელება	საოპერაციო საქმიანობა	საინვესტიციო საქმიანობა	ფინანსური საქმიანობა
ფაქტობრივი თანხა შესადარის საფუძვლებზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიხედვით			
განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით			
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით			
განსხვავებები ერთეულების მიხედვით			
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით			
ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში			

5. ზრდა

შენიშვნა N30 სახელმწიფოს სახელთ ადმინისტრირებადი კატეგორიები 1

სტრუქტურული კოდი	აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	ფულადი სახსრები ბაზინაში	5,733,299.64	5,543,487.91
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
030	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
040	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ირთიწილი ვალუტაში	5,725,196.18	5,536,813.27
060	სხვა ანგარიშები ბაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	8,103.46	6,674.64
070	ბაზინის სავალუტო ანგარიში	-	-
080	ფულადი სახსრების ექვევალენტები	-	-
090	სახელმწიფო ბაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
100	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
110	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
120	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
130	მიმდინარე ინვესტიციები	-	-
140	მოკლევადიანი სესხები	-	-
150	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
160	ფინანსური ოჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	-	-
180	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	-	-
190	სხვა მოკლევადიანი აქტივები	465,813.41	127,705.72
200	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-
210	გრძელვადიანი სესხები	-	-

6. ჟიქა

220	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
230	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-
240	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	805,453,709.05	713,614,833.26
250	ძირითადი აქტივები	805,007,427.63	713,170,656.20
260	საინვესტიციო ქონება	-	-
270	არამატერიალური აქტივები	446,281.42	444,177.06
280	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	-	-
290	ფინანსური იჯარისფარგლებში მიღებული აქტივები	-	-
300	სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
310	სულ საბილმწიფოს სახელით აღმინისტრირებადი აქტივები	811,187,008.69	719,158,321.17

სტრუქტურული კოდი	ვალდებულებები	საანგარიშგებო პერიოდის საბილმწიფო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბილმწიფო ნაშთი
010	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	2,596,677.00	2,538,806.00
020	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	0	0
030	მოკლევადიანი (მიმდინარე) სესხები	0	0
040	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	0	0
050	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი	0	0
060	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	0	0
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	0	0
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხები	0	0
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	0	0
100	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სასახრებით	0	0
110	გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,690,614.00	9,287,291.00
120	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	0	0
130	გრძელვადიანი სესხები	0	0
140	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარით	0	0

5. ზარი

150	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებით გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
160	გრძელვადიანი ანარჩებები	0	0
170	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული და ვალდებულებები და არაფულადი ვალდებულებები	0	0
180	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი ვალდებულებები	9,287,291.00	11,826,097.00

სტრუქტურული კოდი	შემოსავლები	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	საგადასახადო შემოსავლები	59,987,621.82	52,594,836.68
020	შემოსავლები გრანტებით	97,486,861.42	50,842,144.95
030	სხვა შემოსავლები	0	0
040	საპროცენტო შემოსავლები	218,649.31	303,778.14
050	დოვიდენდებიდან შემოსავლები	-	303,778.14
060	რენტებიდან შემოსავლები	594,325.34	553,655.47
070	საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	2,248,633.19	1,911,909.22
080	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	2,521,377.46	1,708,374.31
090	შემოსავლები ჯარიმებით, სანქციებით და საურავებით	3,648,565.03	2,831,356.42
100	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არაა კლასიფიცირებული	1,254,486.84	500,518.52
110	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	-	-
120	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	812,974.65	857,433.61
130	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით მიღებული სხვა მოგება	-	-
140	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან მიღებული მოგება	-	-
150	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი შემოსავლები	158,773,495.06	112,407,795.46

სტრუქტურული კოდი	ხარჯები	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	40,402,641.93	32,647,759.43
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები	16,611,368.61	13,442,108.96

ბ. ჯიჩი

030	გრანტების და სუბსიდიების ხარჯები		6,883,605.74	6,541,975.82
040	ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯები		27,091,698.56	24,971,069.18
050	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები		-	-
060	სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები		4,531,069.62	4,120,385.79
070	სხვა ხარჯები		-	-
080	საპროცენტო ხარჯები		1,020,700.00	1,376,393.00
090	რენტის ხარჯები		-	-
100	ხარჯები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული		3,176,578.34	3,345,244.61
110	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა		-	-
120	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები		-	-
130	სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	11,649.85
140	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით წარმოქმნილი სხვა ზარალი		-	-
150	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ზარალი		-	1,770,191.41
160	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი ხარჯები		99,717,662.80	88,226,778.05

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

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

5. ზოგადი

**ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის 2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები

1. ინსტრუქციების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისადაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე, სტანდარტების და ინსტრუქციების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინება ვერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების/წარდგენის დროს; ასევე, ამ გადახრების გამომწვევი მიზეზები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ინსტრუქციების საფუძველზე :

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის #24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის წესის„ შესახებ;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წ. 15 იანვრის N 17 ბრძანებით დამტკიცებული “ საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N 108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ და
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 5 აპრილის #99 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე „
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბერი №424 ბრძანებით დამტკიცებული "სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“ ;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის №364 ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო

სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ორგანიზაციის ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების და ფინანსური ანგარიშგების შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომლის საფუძველად გამოყენებულია შემდეგი სამოქმედოდ შემოღებული საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (სსბასს), საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე. სსბასს-ის მოთხოვნები და დაშვებები ორგანიზაციის საბიუჯეტო და არასაბიუჯეტო საქმიანობის და პროგრამული ბიუჯეტის სპეციფიკის, არსებითობის და „ხარჯ-სარგებლიანობის“ პრინციპების, საკადრო და ფინანსური რესურსების, მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფის, ორგანიზაციის სტრუქტურული მოწყობის და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, სრულად არ არის გამოყენებული.

ფინანსური ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლების მიხედვით ანგარიშგება უმთავრესად შეესაბამება სსბასს -ის მოთხოვნებს. შენიშვნებში სსბასს -დან გადახრის საფუძვლები განმარტებულია და გადახრების აუცილებლობა დასაბუთებულია.

სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად გამოიყენება ერთი საანგარიშო წლიდან მეორეზე, გარდა ახალი სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილებებისა. საანგარიშგებო პერიოდში სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებების შეტანა არ მომხდარა. იგეგმება მიმდინარე წელს სააღრიცხვო განახლებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება, რომელიც განხორციელდება ცვლილებების შეტანის თაობაზე სსბასს 3-ის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს არსებით შეცდომებს; არ არის გამოტოვებული არსებითი აღრიცხვის ელემენტები და არც არსებითი უზუსტობებია დაშვებული, რომელიც ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე ან მომხმარებლის მიერ ანგარიშგების შეფასებებზე.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები

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

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

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

გ) ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი ცვლილებების შესახებ;

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

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

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

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს დარიცხვის მეთოდით. გამოყენებულია მოქმედი კანონმდებლობით დაშვებული გამოწვევები. სამუშაო ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურა ითვალისწინებს: საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებს; მმართველობითი აღრიცხვის და შესაბამისი ანალიზური აღრიცხვის წესებს და პირობებს; სტატისტიკურ და სხვა არაფინანსური ანგარიშების მომზადების წესებს.

მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ და არ ეწინააღმდეგება კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ეკონომიკური მოვლენა საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტით მოთხოვნილი შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის ასახული. არსებითობა შეფასებულია შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული კრიტერიუმებით, რომელიც ითვალისწინებს შეფასებას რიცხობრივი მაჩვენებლის ან შინაარსის მიხედვით, რომელიც უმთავრესად პროგრამული ბიუჯეტის შესრულების ინდიკატორების, საბიუჯეტო კანონმდებლობის და ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის საფუძველზე განისაზღვრება. საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელებული ოპერაციების უფრო სრულყოფილად წარმოჩენის მიზნით, ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილია დამატებითი ინფორმაცია იმ მუხლების შესახებ, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარების კრიტერიუმებს,

მუნიციპალიტეტის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და სახელმწიფო ხაზინაში წარდგენის ვალდებულება, ადგილობრივი

თვითმმართველობის კანონმდებლობის და საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის გათვალისწინებით, აკისრია მუნიციპალიტეტს. უზრუნველყოფილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სისრულე: - მოიცავს ყველა კონტროლირებული ერთეულის - მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულ და საბიუჯეტო კოდექსით საბიუჯეტო ორგანიზაციად განსაზღვრული ა(ა)იპ-ების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, არაარსებითი გამონაკლისების გარდა, უმთავრესად დაცულია ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლები. ანალიტიკური ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემები შესაბამისობაშია სინთეზურ ბუღალტრულ ანგარიშებზე ბრუნვებთან და ნაშთებთან; უზრუნველყოფილია შემდეგი მოთხოვნების დაცვა: შინაარსის ფორმაზე უპირატესობა - ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვაში ასახვა, რომელიც ეფუძნება არა იმდენად მათ სამართლებრივ ფორმას, არამედ მოვლენის ეკონომიკურ შინაარსს.

სსბასს-ის მიხედვით სრული კონსოლიდაცია ვერ განხორციელდა, ვინაიდან ხაზინის ელექტრონული საინფორმაციო სისტემით გათვალისწინებული ელექტრონული მთავარი წიგნის ფუნქციონალი ამ ეტაპზე დასრულებული სახით არ ფუნქციონირებს და სრული კონსოლიდაციისთვის შიდა ოპერაციებზე საჭირო ინფორმაციას მუნიციპალიტეტი ვერ იღებს. საანგარიშგებო პერიოდში მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტიდან ა(ა)იპ-ებისთვის სუბსიდიის მუხლით გამოყოფილი ასიგნებების ფარგლებში გაწული საკასო ხარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით არ არის აღრიცხული, ვინაიდან სუბსიდია ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მუხლებად არ არის დეტალიზებული (სუბსიდიის ხარჯების ქვეტიპებს დეტალური ყველა მუხლის მიხედვით ხაზინის სისტემა არ ითვალისწინებს და საკასო ხარჯების გაწევა და აღრიცხვა ქვეტიპებად არ ხდება). მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობილია მუნიციპალიტეტსა (მაკონტროლებელსა) და კონტროლირებულ ერთეულებს შორის შიდა ოპერაციებით, ფინანსური ანგარიშგებიდან ელიმინირებულია, ხოლო კონსოლიდაციას დაქვემდებარებულ ერთეულებს შორის განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების ელიმინირება სრულად უზრუნველყოფილია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ეკონომიკური მოვლენები დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებია:

- ა) აქტივები;
- ბ) ვალდებულებები;
- გ) წმინდა აქტივები/კაპიტალი;
- დ) შემოსავლები;
- ე) ხარჯები;
- ვ) წმინდა აქტივებში /კაპიტალში განხორციელებული სხვა ცვლილებები;
- ზ) ფულადი სახსრების ნაკადები.

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

მუნიციპალიტეტის და ყველა კონტროლირებული ერთეულების მიერ საბიუჯეტო ასიგნებები გამოყენებული იყო დამტკიცებული ბიუჯეტის შესაბამისად. საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსით და სახაზინო მომსახურების პრინციპებით განსაზღვრული მოთხოვნები, გადახდების განხორციელების წესებით დადგენილ ეტაპებზე (ვალდებულების რეგისტრაცია, წინასწარი გადახდა, დამოწმება) დაცულია, ხარჯები გაწეულია და ფინანსური ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდში აღიარებულია „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის“ მოთხოვნების დაცვით.

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

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

- ა. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
- ბ. ფინანსური შედეგების ანგარიშგებას;
- გ. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას;
- დ. წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- ე. ბიუჯეტისა და რეალური თანხების შედარებას,
- ვ. განმარტებით შენიშვნას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დაცულია შესადარისობის პრინციპი - ასახულია გასული პერიოდის შესადარისი ინფორმაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში მუხლების წარდგენის ფორმის ან კლასიფიკაციის ცვლილების შესაბამისად, მოხდა რეკლასიფიცირება.

გამონაკლისის სახით, შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულია მიმდინარე პერიოდში ბიუჯეტის შემოსავლების გარკვეული კატეგორიების აღრიცხვა საკასო მეთოდით - ხაზინის ელექტრონულ სისტემაში ელექტრონული მთავარი წიგნის სრული ფუნქციონალით ამუშავებამდე.

აქტივებისა და ვალდებულებების ან ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვა დაუშვებელია და საანგარიშო პერიოდში გამონაკლის შემთხვევას ადგილი არ ქონია.

საჯარო სექტორის სრული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებიდან გამომდინარე, მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების ფორმები წარმოდგენილია ინსტრუქციით დამტკიცებული ფორმატით, მათ შორის საბალანსო მუხლები და დანართი შენიშვნების ცხრილები ნულოვანი ნაშთით. დაკავშირებული ტექსტური ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციები, მუნიციპალიტეტის საქმიანობასთან დაკავშირებით, ასახულია შენიშვნა #1 -ში.

სსბასს განსაზღვრული კრიტერიუმების მიხედვით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად არის ასახული მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები და მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები. საცნობარო ანგარიშებზე ასახული ინფორმაციები გამჟღავნებულია.

ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავლებისა და ხარჯების ყველა მუხლი, როგორც ნამეტი ან დეფიციტი. შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები განსაზღვრულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით და გათვალისწინებულია სსბასს მოთხოვნები. ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის ქვეჯგუფი, რომლის დაჯგუფება/კლასიფიკაცია მოხდა ოპერაციების შინაარსის მიხედვით, ხოლო აღიარებული ხარჯების კლასიფიკაცია - მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, რაც უფრო საიმედო ინფორმაციას იძლევა. ფუნქციების მიხედვით ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, მუნიციპალიტეტის შემოსავალი, კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც მუნიციპალიტეტის მიერ თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის მიღებული ან მისაღები მომსახურების პოტენციალის, ასევე ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ასევე, მუნიციპალიტეტის კონტროლირებული ერთეულების მიერ, ადგილობრივი თვითმმართველობის სახელით ან მესამე პირების

სახელით, ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია რომ შეფასდეს:

- მუნიციპალიტეტის მიერ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამო-
მუშავების უნარი და
- მუნიციპალიტეტის მოთხოვნილებები, ფულადი სახსრების გამოყენების შესა-
ხებ.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და განმარტებები წარმოდგენილია სსბასს 2 – ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ, მიხედვით და ფულადი სახსრებს აღიარება მუნიციპალიტეტის მიერ განსაზღვრულია შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკით და საფუძვლად გამოყენებულია ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის და საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის ძირითადი პრინციპის მოთხოვნები: -- „დამოუკიდებლობა – საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის, ავტონომიური რესპუბლიკების რესპუბლიკური ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დამოუკიდებლობა, რომელსაც უზრუნველყოფს საკუთარი შემოსულობები და ნაშთი, აგრეთვე საკუთარი გადასახდელების დამოუკიდებლად განსაზღვრის უფლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად“.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, როგორც ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო კომპონენტი, მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით. ანგარიშგებაში ფულად ნაკადებზე ინფორმაციის საფუძველს წარმოადგენს საბიუჯეტო და არასაბიუჯეტო სახსრებით ბიუჯეტების შესრულების ანგარიშგების მაჩვენებლები და სახაზინო ანგარიშებზე შემოსულობებისა და გადასახდელების აღრიცხვის მონაცემები. ხაზინის ერთიან ანგარიშზე საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით ბიუჯეტის შემოსულობების აღრიცხვა-ანგარიშგების წესების შესაბამისად შემოსავლებში აისახება გაურკვეველი თანხები, რომელიც ანგარიშგების თარიღისთვის ასახულია ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, როგორც საკასო ხარჯის შემდეგ უკან მობრუნებული თანხები, რომელიც არ არის ბიუჯეტში მიმართული.

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში ასახულია:

- საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი / დეფიციტი;
- სსბასს 3-ის თანახმად სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგები და აღიარებული შეცდომების კორექტირებები, რომლებიც განცალკევებით არის წარმოდგენილი.

წინა პერიოდის კაპიტალის საწყისი ნაშთის კორექტირების მიზეზი ხდება წინა საანგარიშგებო პერიოდში არასრული დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის წარმოება, არსებითი შეცდომების გამოვლენა; სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება, აქტივების ერთჯერადი გადაფასება და სხვ. რაც ასახულია კაპიტალის მოძრაობის

ანგარიშგებაში. კორექტირების მაჩვენებელი არსებითია შინაარსობრივად /მოცულობითი მაჩვენებლით და ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას შესადარ ინფორმაციაზე.

სსბას 24 თანახმად, ფინანსური ანგარიშგების ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მომზადებულია საკასო მეთოდით. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება ინსტრუქციის თანახმად მომზადებულია მხოლოდ ადგილობრივი თვითმართველი ერთეულის ბიუჯეტისთვის. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგება მუნიციპალიტეტის მიერ მომზადებულია საბიუჯეტო კოდექსის თანახმად, ფინანსური ანგარიშგებისგან დამოუკიდებლად. მუნიციპალიტეტის სამეურნეო ოპერაციების შინაარსი საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ძირითადი საქმიანობების აღწერა და შესაბამის კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს საბიუჯეტო საქმიანობას, მოცემულია ადგილობრივი თვითმართველი ერთეულის პროგრამული ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

მუნიციპალიტეტი სსბას 14 თანახმად ასახავს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მოვლენებს. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარ მოვლენებს მიეკუთვნება ისეთი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის. მოვლენები, რომლებზეც ერთეულს გააჩნია მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის პირობების არსებობაზე, განიხილება ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებად, ხოლო მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილ პირობებზე – ანგარიშგების თარიღის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენებად. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების შემთხვევაში ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირება ან ისეთი მუხლების აღიარება, რომლებიც მანამდე არ იყო აღიარებული, ხოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში აისახება ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მხოლოდ ისეთი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და მუნიციპალიტეტის (მაკონტროლებელი ერთეულის) ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდში. შემდგომ, ანგარიშგების დამტკიცებისა და სახაზინო სამსახურის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღს შორის პერიოდში, მომხდარი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვა მუნიციპალიტეტის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებით შენიშვნებში არ ხდება.

შენიშვნა N2 _თან - ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები, დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი და საბოლოო ნაშთების სახით, ფულად სახსრებად ასახულია ხაზინის ერთიან ანგარიშთა სისტემაში ასახული მუნიციპალიტეტის კუთვნილი როგორც საბიუჯეტო, ასევე არასაბიუჯეტო ფულადი სახსრების ნაშთები, რომელიც დადასტურებულია სახაზინო და საბანკო ამონაწერებით. არასაბიუჯეტო სახსრების სახით რიცხული თანხები არის კონტროლირებული ერთეულების - ა(ა)იპ-ების კუთვნილი ფულადი სახსრები, რომლებიც ასახულია ამ ერთეულების ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა დებიტორული დავალიანების სახით მუნიციპალიტეტის მიმართ და მუნიციპალიტეტის მიერ აღრიცხულია, როგორც ვალდებულება ა(ა)იპ-ების მიმართ, რომელიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, სსბასს -ის მიხედვით კონსოლიდაციის მოთხოვნების შესაბამისად, ელიმინირებულია და აღიარებულია მუნიციპალიტეტის ფულად არასაბიუჯეტო სახსრებად. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მუნიციპალიტეტს არ გააჩნია: საბიუჯეტო კოდექსით მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში, დამატებითი საბიუჯეტო შემოსავლების მიღების მიზნით, კომერციულ ბანკებში დროებით განთავსებული ფულადი სახსრები არ აკმაყოფილებენ სსბასს-ის დადგენილ კრიტერიუმებს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებად არ აღირიცხება.

მუნიციპალიტეტის ფულადი სახსრების ნაშთში ასახულია საკასო ხარჯების მობრუნების შედეგად სახაზინო კოდზე გაურკვეველი თანხების სტატუსით რიცხული სახსრები, რომელიც ბიუჯეტში მიმართვის დროს აღირიცხება როგორც ბიუჯეტის შემოსავალი -- „წინა წლებში ბიუჯეტების გამოუყენებელი სახსრების მობრუნების შედეგად მიღებული შემოსავლები“.

შენიშვნა N3-თან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები- დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

დებიტორული დავალიანების სახით მოთხოვნის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივისგან სავარაუდოა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. მოკლევადიანი დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება ნომინალური ღირებულებით, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შესაძლებელია შემცირდეს საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხებით. ანგარიშგების თარიღისთვის რიცხული მოთხოვნები არის შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მუნიციპალიტეტი აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების შესახებ სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები,

მიხედვით. თუ თანხების მიღება შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში მთლიანად ნულდება შესაბამისი მოთხოვნა და გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად. თუ არსებობს დებიტორული დავალიანების გარკვეული ნაწილის გადაუხდელობის ალბათობა, დარჩენილი დებიტორული დავალიანების ნაშთის შესაბამის ანარიცხები აღიარდება და აღიარდება საექვო დებიტორული დავალიანების ხარჯი ზარალის სახით.

თუ მუნიციპალიტეტი მიიღებს თანხებს უკვე გაუფასურებული დებიტორული დავალიანებიდან, მაშინ მიღებული თანხები აღირიცხება როგორც შემოსავალი გაუფასურების უკუგატარების შედეგად და აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში. საანგარიშო პერიოდში გაუფასურებული დებიტორული დავალიანებების საღრიცხვო შეფასების ცვლილებით მუნიციპალიტეტს შემოსავალი არ მიუღია.

მოთხოვნების თანხების ჩამოწერა და დებიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება მაშინ როდესაც :

- მიღებულია დავალიანებასთან დაკავშირებული ყველა თანხა;
- მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული ყველა უფლებები გადაეცა სხვა პირს;
- მიღებულია მომსახურება ან აქტივი.

ანგარიშგების თარიღისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული დებიტორული დავალიანებები რეალურია და შეფასებულია საიმედოდ, დადასტურებულია, რომ მუნიციპალიტეტში მოსალოდნელია დავალიანებებიდან ეკონომიკური სარგებლის /მომსახურების პოტენციალის მიღება. საცნობარო ანგარიშებზე აღირიცხება ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანებები ჩამოწერიდან 5 წლის განმავლობაში; პირობითი აქტივები სსბასს 19 შესაბამისად აღირიცხება; მათ შორის, სამეურნეო ოპერაციაზე მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. პირობითი აქტივები და ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანებები საცნობარო ანგარიშებზე მუნიციპალიტეტს ანგარიშგების თარიღისთვის არ ერიცხება.

შენიშვნა #4 -თან --- მატერიალური მარაგები, დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მატერიალური მარაგების აღრიცხვას მუნიციპალიტეტი აწარმოებს სსბასს 12 „მატერიალური მარაგები“. შესაბამისად; მუნიციპალიტეტის მატერიალური მარაგები არის არაფინანსური აქტივები:

ა. მომსახურების პროცესში გამოსაყენებელი ნედლეულისა და მასალების ფორმით;

ბ. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების - ტექნიკა, ინვენტარი და მოწყობილობების სახით;

გ. ნედლეულისა და მასალების და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ფორმით, რომლებიც ინახება სხვა ერთეულებზე განაწილებისათვის ჩვეულებრივ (საოპერაციო) რეჟიმში.

დ. ნედლეულისა და მასალების და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ფორმით, რომლებიც ინახება გაყიდვისთვის.

ე. მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილების ფორმით, გარდა ისეთი სათადარიგო ნაწილებისა, რომლებიც აკმაყოფილებს ძირითად აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს, და სხვა მარაგებს.

მუნიციპალიტეტი მარაგს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას იყენებს თვითღირებულების მეთოდს, როდესაც მათი შემენა ხდება გაცვლითი ოპერაციის გზით. მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შემენის (ტრანსპორტირებისა და სხვა სავალდებულო ხარჯების გათვალისწინებით) დანახარჯს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მატერიალური მარაგების შესყიდვის შემთხვევაში, ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან, მარაგების თვითღირებულებაში შემავალი სსბასს განსაზღვრული დანახარჯების საკასო ხარჯი გაიწევა საბიუჯეტო კლასიფიკაციის იმ მუხლიდან, საიდანაც ხდება მარაგების შესყიდვის საკასო ხარჯის გაწევა.

არაგაცვლითი ოპერაციის შემთხვევაში მიღებული ისეთი მატერიალური მარაგების შეფასებისას, რომელთაც საბალანსო ღირებულება გააჩნიათ, აღიარდება გადმომცემი ერთეულის მიერ აღნიშნული მატერიალური მარაგების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, თუ ოპერაციის მეორე მხარეს წარმოადგენს საბიუჯეტო ორგანიზაცია. სხვა შემთხვევაში მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს სსბასს მოთხოვნებს სამართლიანი ღირებულების დადგენაზე. მიუხედავად სსბასს მოთხოვნისა, კერძო სექტორიდან მიღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებები არ განსაზღვრება, საექსპერტო შეფასებაზე მომსახურების შესასყიდად ფინანსური რესურსების სიმცირის გამო და ასევე, ხარჯ-სარგებლიანობის პრინციპის გათვალისწინებით. შედეგად აღიარებულია თვითღირებულებით (მიღების დოკუმენტის საფუძველზე).

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის მიზნით სსბასს განსაზღვრული ნეტო სარეალიზაციო და ჩანაცვლების ღირებულებები, კანონმდებლობით განსაზღვრული საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მუნიციპალიტეტის მიერ არ გამოიყენება, გარდა აუქციონის გზით მარაგების გაყიდვის შემთხვევისა. აუქციონის ჩატარების წესის თანახმად, ექსპერტული შეფასებით დგინდება გასაყიდი საქონლის სარეალიზაციო ფასი. აღიარება ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება როგორც სასაქონლო ფორმით მიღებული არაკლასიფიცირებული შემოსავლები. გაყიდვის შემთხვევაში სარეალიზაციო ღირებულება აღიარდება რეალიზაციის ხარჯად - სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების ხარჯის კატეგორიაში, ხოლო მიღებული შემოსავალი სრულად აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როგორც საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი.

მუნიციპალიტეტის მიერ იმ მატერიალური მარაგების, რომელთა შესყიდვა საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში ხდება ბიუჯეტით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში და უსასყიდლოდ განაწილება კონტროლირებულ ან/და სხვა ერთეულებზე, აღიარების შემთხვევაში, ჩანაცვლების ღირებულების განსაზღვრა არ ხდება და ხარჯად აღიარდება თვითღირებულებით.

მატერიალური მარაგები (გარდა გასაყიდად გამიზნული მატერიალური მარაგებისა, რომელთანაც დაკავშირებულია შემოსავლის მიღება), შესაბამისი პერიოდის ხარჯად აღიარდება:

- ა. განაწილებისას, ექსპლუატაციაში გადაცემის მიზნით გაცემის შემთხვევაში;
- ბ. საკუთრების უფლების და ყველა რისკის გადაცემისას, უსასყიდლოდ განაწილების შემთხვევაში.
- გ. მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის შემთხვევაში, შესაბამისი მომსახურების დადასტურების შემდეგ.

დ. გადაცემისთანავე ან საბოლოო მოხმარების შემთხვევაში, თუ მატერიალური მარაგები გადაცემულია დადგენილი ნორმების ფარგლებში.

გასაყიდად გამიზნული მატერიალური მარაგები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როცა ხდება მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება, როგორც განსაზღვრულია შემოსავლის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მატერიალური მარაგების დაზიანების, გაფუჭების ან სხვა მიზეზით დანაკარგი და დანაკლისი, აღიარდება როგორც ხარჯი ზარალის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ქონდა შემთხვევას ადგილი. მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება მისი გაუფასურების შედეგად, აღიარდება როგორც „მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები“ და იქმნება ღირებულების შემცირების ანარიცხები.

მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარების შემთხვევაში, სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის განსაზღვრისთვის გამოიყენება ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაცია და ბუღალტრული ანგარიშთა გეგმის ინსტრუქცია. ხარჯად აღიარებული მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შესაფასებლად მუნიციპალიტეტი იყენებს მარაგების აღრიცხვის სსბასს განსაზღვრულ მეთოდებს -- საშუალო შეწონილს, ინდივიდუალური აღრიცხვის და ფიფო მეთოდს. როდესაც ხდება მარაგების გამოყენება ძირითადი აქტივების არსებითი გაუმჯობესებისთვის, ხდება მარაგების ღირებულების ასახვა ძირითად აქტივებზე, რაც სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულია როგორც საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა. მუნიციპალიტეტი ახდენს მატერიალური მარაგების სრულ ინვენტარიზაციას მინიმუმ წელიწადში ერთხელ. მცირეფასიანი გრძელვადიანი აქტივების სინთეზური აღრიცხვა ისეთი წესებით და პირობებით წარმოებს, როგორც სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების, ხოლო ანალიზური

აღრიცხვა და ჩამოწერის პროცედურები ისეთი ფორმით არის დადგენილი, როგორც ძირითადი აქტივების შემთხვევაში.

საცნობარო ანგარიშები ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგების აღრიცხვისთვის გამოიყენება და აისახება მატერიალური მარაგების ექსპლუატაციიდან ამოღებამდე. არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული მატერიალური მარაგების, რომელიც არ აკმაყოფილებს სარგებლის მიღების თაობაზე სსბასს განსაზღვრული კრიტერიუმებს, მუნიციპალიტეტის მიერ არ აღიარდება და ასახვისთვის შექმნილია საცნობარო ანგარიში „პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მარაგები“. საცნობარო ანგარიშზე ჩანაწერის ანულირების საფუძველია მარაგების გასვლის დამადასტურებელი დოკუმენტის საბუღალტრო სამსახურში წარმოდგენა. არაგაცვლითი ოპერაციის ფარგლებში (სხვისთვის გადასაცემად გამიზნული) შეძენილი მარაგები, რომელიც არ აკმაყოფილებს სარგებლის მიღების თაობაზე სსბასს განსაზღვრული კრიტერიუმებს, მუნიციპალიტეტის მიერ არ აღიარდება და დანიშნულებით გადაცემამდე აისახება საცნობარო ანგარიშზე - „03 - სხვისთვის გადასაცემი მარაგები“. საცნობარო ანგარიშზე ჩანაწერის ანულირების საფუძველია მარაგების დანიშნულებით გადაცემის დამადასტურებელი დოკუმენტი.

შენიშვნა N5-თან - სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები, დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

სხვა მიმდინარე აქტივები ანგარიშების თარიღისთვის წარმოშობილია წინასწარი (ავანსად) გადასახდელების გადახდით. წინასწარგადახდილი აქტივის შეფასება ხდება გადახდილი თანხის მიხედვით.

წინასწარი გადახდები საანგარიშო პერიოდში, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, განხორციელებულია ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან. წინასწარი გადახდებზე წარმოდგენილი საბანკო გარანტიები აღირიცხება საცნობარო ანგარიშების მეშვეობით. დამოწმების ვადები ყველა სამეურნეო ოპერაციაზე დაცულია; მათ შორის ინსტრუქციის მიხედვით გადავადებების შემთხვევებში. მიმდინარე აქტივების სახით რიცხული დებიტორული დავალიანებების დაფარვა ხდება აქტივის აღიარებით ან საქონლისა და მომსახურების მიღებით ან გადარიცხული თანხების უკან მობრუნებით. მიმდინარე წელს გადარიცხული თანხის იმავე წელს მობრუნების შემთხვევაში ხდება ბიუჯეტის საკასო ხარჯის შემცირება და შესაბამისი ასიგნების რესურსის აღდგენა, ხოლო მომდევნო წლებში მობრუნების შემთხვევაში, თანხა მიიმართება ბიუჯეტში, როგორც წინა წლის ბიუჯეტის გამოყენებული თანხების მობრუნების შედეგად მიღებული შემოსავლები. სსბასს მიხედვით ამ შემთხვევაში მობრუნებული თანხა არ განიხილება შემოსავლად, აღიარდება როგორც ფინანსური აქტივის კლებით მიღებული რესურსი და წარმოადგენს ბიუჯეტის შემოსულობებს (დაფინანსების წყაროს). შემოსავლად აღიარების პოლიტიკა განსაზღვრულია საბიუჯეტო

კლასიფიკაციის შესაბამისად და განიხილება როგორც გადახრა სსბასს-დან და გამჟღავნდება განმარტებით შენიშვნებში. თუ მობრუნებული თანხის ინდენტიფიცირებისთვის არ არის საკმარისი რეკვიზიტები, თანხა აისახება გაურკვეველი თანხების სახაზინო კოდზე, და ის აისახება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში - საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების სახით.

შენიშვნა N7_თან -- ძირითადი აქტივები, დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტი ძირითად აქტივებს აღრიცხავს სსბასს 45 -ძირითადი აქტივები, საფუძველზე და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

მუნიციპალიტეტი ყველა ძირითად აქტივს აღიარებს იმ თარიღით, როდესაც ისინი იქნა მიღებული, მოპოვებული იქნა მათზე საკუთრების უფლება და ახორციელებს სსბასს ით განსაზღვრულ კონტროლს. ძირითადი აქტივის აღიარება ხდება საწყისი თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელთა გაწევა საჭიროა აქტივის მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად. აქტივის შესასყიდ ღირებულებასთან ერთად ის მოიცავს ადგილმდებარეობის მოსამზადებელი სამუშაოების, მიტანისა და მონტაჟის, კვალიფიციური სპეციალისტების მიერ გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯებს, ასევე აქტივის დემონტაჟისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის ხარჯებს. ამ შემთხვევაში ყველა დანახარჯის საკასო ოპერაციები ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გაიწევა ძირითადი აქტივების ზრდის მუხლით. დანახარჯები (ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის საჭირო სხვა დანახარჯები), რომლის ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი, აღიარდება, სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით საბიუჯეტო კლასიფიკაციით ან/და ანგარიშთა გეგმით განსაზღვრულ, ხარჯის შესაბამის კატეგორიაში. მუნიციპალიტეტი სარგებლობს ინსტრუქციით განსაზღვრული გამოწვევების და ძირითადი აქტივების აღრიცხვის გადაფასების მეთოდს არ იყენებს. უსასყიდლოდ ან ნომინალურ ფასად მიღებული ძირითადი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მისი აღიარებისას, არ განიხილება გადაფასებად

ძირითადი აქტივის საბიუჯეტო ორგანიზაციისგან არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის აღიარება, სახელმწიფო მმართველობის სექტორის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პრინციპების გათვალისწინებით, ხდება პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულებით, ხოლო მუნიციპალიტეტის მიერ კერძო სექტორისგან და საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან, ასევე უცხო ქვეყნის მთავრობებიდან

არაგაცვლითი ოპერაციებით მიღებული ძირითადი აქტივების შეფასება ხდება მიღების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულების თანხით. სამართლიანი ღირებულების დადგენა ხდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ექსპერტული შეფასებით. იმ შემთხვევაში, როცა მუნიციპალიტეტის მიერ ვერ ხდება ექსპერტულ შეფასებაზე მომსახურების შესყიდვა, შესაბამისი ფინანსური რესურსების არ არსებობის გამო ან ხარჯი-სარგებლიანობის პრინციპით მომსახურების შესყიდვის არაეფექტურობის გამო, ძირითადი აქტივების შეფასება ხდება მიღების დოკუმენტით განსაზღვრული თვითღირებულებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რის შესახებ ინფორმაცია მქდავდება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. მუნიციპალიტეტი ძირითად აქტივებს, ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, აჯგუფებს არაფინანსური აქტივების და მათზე ოპერაციის საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მეხუთე თანრიგის მიხედვით. გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯებით იზრდება ძირითადი აქტივის ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ იგი ზრდის აქტივის გამოყენების ვადას ან ზრდის მის მომსახურების პოტენციალს და ხარისხს. ნებისმიერი სხვა დანახარჯი ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც ხარჯი. ძირითადი აქტივების მიმდინარე რემონტის და არსებითი გაუმჯობესების დანახარჯების შეფასების კრიტერიუმი, გარდა სსბასს-ის, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის და სფსს 2014 განსაზღვრული შეფასების კრიტერიუმებისა, დამატებით არ არის განსაზღვრული. სამეურნეო ოპერაციების დაგეგმვის დროს, ხდება შეფასება, მიიღება თუ არა დამატებითი ეკონომიკური სარგებელი თუ მომსახურების პოტენციალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი აქტივი აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. 2021 წლის 1 იანვრამდე ნულოვანი ღირებულების მქონე ექსპლუატაციაში მყოფი აქტივი, რომელიც აღირიცხულია საცნობარო ანგარიშებზე, ასევე საკუთრებაში არსებულ იმ აქტივებთან დაკავშირებით, რომელთა ღირებულება არ არის განსაზღვრული და აღიარებული, ღირებულების განსაზღვრის შესახებ ყოვლისმომცველი ინფორმაციის მოპოვებისა და სტანდარტის დებულებებთან სრულ შესაბამისობაში მოსაყვანად იყენებს გარდამავალი დებულებით განსაზღვრულ გამონაკლისს და მუნიციპალიტეტი ყველა ძირითადი აქტივების სრულად აღიარებას გეგმავს გარდამავალი პერიოდის დასრულებამდე.

ძირითადი აქტივები, რომელთა მიღება უშუალოდ არ უკავშირდება ორგანიზაციის მიერ ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღებას, აღიარდება ძირითად აქტივად, თუ მათი დახმარებით მიიღება სარგებელი სხვა ძირითადი აქტივებიდან, რაც შეუძლებელია ამ (დამხმარე) აქტივების არსებობის გარეშე. დამხმარე აქტივების აღირიცხვა წარმოებს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით დადგენილი წესების და შეფასების - არის თუ არა ძირითადი

აქტივის განუყოფელი ნაწილი, შესაბამისად. განუყოფელი ნაწილი აღიარდება არსებითი გაუმჯობესებად და აისახება აქტივის მიღების ოპერაციადა. არის თუ არა ძირითადი აქტივის განუყოფელი ნაწილი, შეფასებას მუნიციპალიტეტი ახდენს შემდეგი კრიტერიუმებით:

ა. არის თუ არა შესაძლებელი დამხმარე აქტივის დემონტაჟი მისი ან/და ძირითადი აქტივის დაუზიანებლად;

ბ. დამხმარე აქტივის დემონტაჟის და მისი სხვა აქტივზე მონტაჟის დანახარჯები არსებითია და არაეფექტურია დამხმარე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გათვალისწინებით;

გ. დამხმარე აქტივის დემონტაჟის შემთხვევაში არსებითად მცირდება (ან შეუძლებელია) ძირითადი აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის შემოღინება.

მუნიციპალიტეტის მიერ საკუთარი მიზნებისთვის შექმნილი ძირითადი აქტივების (საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა) თვითღირებულება, ისე განისაზღვრება როგორც შეძენის შემთხვევაში.

მუნიციპალიტეტი ძირითად აქტივებზე ცვეთის დარიცხვას აწარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის #289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით. ძირითადი აქტივების ნარჩენი ღირებულების დადგენა არ ხდება, როგორც უმნიშვნელო და არაარსებითი ღირებულება ცვეთადი თანხის გაანგარიშებაში - საჯარო სექტორის ძირითადი მახასიათებელია ძირითადი აქტივების შესყიდვა მისი მომსახურების პოტენციალის სრულად მოხმარების მიზნით. სრულად გაცვეთილი ცვეთადი აქტივის საჯარო სექტორიდან მიღების შემთხვევაში, მუნიციპალიტეტი მოცემული აქტივს ასახავს შესაბამის საცნობარო ანგარიშზე, პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულებით. ძირითად აქტივს ცვეთა მას შემდეგ აღარ ერიცხება, როდესაც ხდება აღიარების შეწყვეტა. იმ შემთხვევაში, როცა ძირითადი აქტივი მუნიციპალიტეტს ველარ აძლევს მომსახურების პოტენციალს ან ეკონომიკურ სარგებელს, აქტივი გაუფასურებულია. ცვეთადი ძირითადი აქტივის გასვლის შემთხვევაში აღიარება წყდება და საბალანსო ღირებულებით აღიარდება ხარჯად ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მუხლების შესაბამისად.

იმ ძირითადი აქტივების, რომელთა შესყიდვა ხდება ბიუჯეტით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში და უსასყიდლოდ განაწილდება კონტროლირებულ ერთეულებზე, ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის კაპიტალური გრანტების ხარჯებში აღიარდება საბალანსო ღირებულებით.

ძირითადი აქტივების ჩამოწერას მუნიციპალიტეტი ახდენს კომისიური წესით მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. საანგარიშო პერიოდში არ ჩამოწერილა ძირითადი აქტივი.

გასაყიდი (პრივატიზაცია) ძირითადი აქტივი, რომელიც, თვითღირებულებაზე ინფორმაციის არარსებობის გამო, არ არის აღიარებული, აუქციონის მიზნებისთვის დადგენილი ღირებულებით აღიარდება არაკლასიფიცირებული შემოსავლის სახით გასაყიდად გამიზნული აქტივების კატეგორიაში. რეალიზაციიდან მიღებული თანხების აღიარების საფუძველია პრივატიზაციიდან მიღებული თანხების ბიუჯეტის შემოსულობებში აღრიცხვის წესები და საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსით და საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული პირობები - ძირითადი აქტივების რეალიზაციის შედეგად დარიცხვის მეთოდით აღიარებული შემოსავლები, ბიუჯეტში მიიმართება შემოსულობების სახაზინო ანგარიშზე და აღიარდება როგორც შემოსულობები არაფინანსური აქტივების კლებით. საბალანსო ღირებულება აისახება რეალიზაციის ხარჯებში - გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯის სახით. გასაყიდად გამიზნულ ძირითად აქტივებს ანგარიშგების თარიღისთვის ცვეთა არ ერიცხება.

მუნიციპალიტეტი არ აღიარებს მემკვიდროებით აქტივებს.

ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაციას მუნიციპალიტეტი ატარებს წელიწადში ერთხელ (გარდა უძრავი ქონებისა, რომელიც ტარდება სამ წელიწადში ერთხელ) საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის #364 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და ინვენტარიზაციის ჩატარების შიდა წესის მიხედვით.

მუნიციპალიტეტის მიერ, შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკაში სსბასს 16 - საინვესტიციო ქონება, და სსბასს 32 - შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებები: უფლების გადამცემი, მოთხოვნები შესაბამისად აღრიცხვის წესების და პირობების განსაზღვრამდე, არ ხდება ძირითადი აქტივების რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად ან/და შეღავათიანი მომსახურების აქტივებად. ცვლილებების განხორციელება და სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩამოყალიბება იგეგმება მიმდინარე წელს.

შენიშვნა N9-თან არამატერიალური აქტივები, დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტი არამატერიალურ აქტივებს აღიარებს სსბასს 31- არამატერიალური აქტივები, საფუძველზე, რომლის თანახმადაც არამატერიალური აქტივი არის იდენტიფიცირებადი არამონეტარული აქტივი ფიზიკური ფორმის

გარეშე. არამატერიალურ აქტივად აღიარდება აქტივი თუ აქტივი იდენტიფიცირებადია, კონტროლდება მუნიციპალიტეტის მიერ და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. იდენტიფიცირებადია აქტივი, თუ იგი:

ა. განცალკევებადია, ე. ი შესაძლებელია მისი გამოყოფა ერთეულიდან და გაყიდვა, გადაცემა, ლიცენზირება, გაქირავება ან გაცვლა, ცალკე ან დაკავშირებულ ხელშეკრულებასთან, იდენტიფიცირებად აქტივთან ან ვალდებულებასთან ერთად, იმის მიუხედავად, აქვს თუ არა განზრახული ერთეულს ამის გაკეთება; ან

ბ. წარმოიქმნება დაკავშირებული სახელშეკრულებო ან სხვა იურიდიული უფლებებით მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს უფლებები გადაცემადი ან გამოყოფადი ერთეულისგან ან სხვა უფლებებისგან და ვალდებულებებისგან.

სსპსს თანახმად, ერთეული აკონტროლებს აქტივს, თუ მას გააჩნია აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების უფლება და შეუძლია ამ სარგებელზე ან მომსახურების პოტენციალზე სხვების მიერ წვდომა შეზღუდოს. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი უნდა აისახოს ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის ოდენობით შემცირებული თვითღირებულებით.

მუნიციპალიტეტის მიერ ანგარიშგების თარიღისთვის არამატერიალური აქტივი შეფასებულია თვითღირებულებით. განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე აქტივებს, მოქმედ კანონმდებლობის შესაბამისად ერიცხება ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით ფინანსთა მინისტრის #289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით და ამორტიზაციის თანხა გროვდება ამორტიზაციის დამაგროვებელ ანგარიშზე, ამავდროულად საანგარიშო პერიოდის ამორტიზაციის თანხა აღიარდება ხარჯად. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 2021 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული ამორტიზაციის ნორმების შესაბამისად და 2021 წლის 1 იანვრისთვის საბალანსო ღირებულება, აღრიცხვა-ანგარიშგების მიზნებისთვის მიჩნეულია საწყის ღირებულებად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება:

ა. მისი გასვლისას (არაგაცვლითი ოპერაციით გასვლის ჩათვლით); ან

ბ. როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ან მომსახურების პოტენციალი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შედეგად.

შენიშვნა N12-თან - სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები, დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებია: ფასეულობები; დაუმთავრებელი მშენებლობა; აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული/განკუთვნილი; საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება; გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები; ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები; დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი და სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები. მუნიციპალიტეტის მიერ გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულებით გაცემულია ძირითადი აქტივები, მათ შორის მიწა, მაგრამ არ არის აღიარებული ფინანსურ იჯარად, მიუხედავად სსბასს განსაზღვრული კრიტერიუმებთან შესაბამისობისა. აქტივები, რომელსაც მუნიციპალიტეტი არ იყენებს საოპერაციო საქმნოანობაში, და რომლის პრივატიზაციის გადაწყვეტილება არ არის მიღებული, საკუთრებაშია არა მუნიციპალიტეტის კომერციული მიზნებისთვის, არამედ იჯარით გასაცემად - ბიუჯეტში დამატებითი შემოსავლების მიღების მიზნით. ამასთან აღგილობრივი თვითმმართველობის ქონების იჯარაში აუქციონის წესით გადაცემის შემთხვევაში, უპირატესობა ეძლევა მოიჯარეს მიერ გრძელვადიან საიჯარო ხელშეკრულებებს. შედეგად იჯარით გაცემული აქტივების აღრიცხვის წესი მუნიციპალიტეტის მიერ დადგენილია საოპერაციო იჯარის მიხედვით. საიჯარო გადასახდელები ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. ფინანსური იჯარიდან მისაღები გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების აღიარება სსბასს მიხედვით არ ხდება. იგეგმება საიჯარო ხელშეკრულების პირობების სსბასს-თან შესაბამისობის შეფასება და, ფინანსური იჯარის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩამოყალიბება, რომლის მიხედვითაც, სტანდარტების მოთხოვნების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, მოხდება იჯარით გაცემული აქტივების ფინანსური იჯარის სახით აღრიცხვა. არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების სახით აღიარებულია საოპერაციო იჯარით მიღებული აქტივების არსებით გაუმჯობესებას, რომლის სააღრიცხვო პოლიტიკა შეეესაბამება სსბასს 45- ძირითადი აქტივების, მოთხოვნებს. საოპერაციო იჯარით მიღებული აქტივზე კაპიტალური დანახარჯები საბიუჯეტო კლასიფიკაციით გაწეულია ძირითადი აქტივების ზრდის (შეძენის) მუხლიდან და ანგარიშთა გეგმის მიხედვით აღიარებულია დაუმთავრებელი აქტივების ჯგუფში. ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მოქმედი კანონმდებლობით, სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია საიჯარო შეთანხმებით (ხელშეკრულებით) დადგენილი იჯარის ვადა და გამოიყენება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდი. სსბასს 43 -იჯარა, თანახმად იჯარით აღებული ქონება აღრიცხულია საოპერაციო იჯარად, ვინაიდან არ არის დაკმაყოფილებული ფინანსური იჯარის კრიტერიუმები, რა დროსაც იჯარით

მიღებული აქტივი აღიარდება საბალანსო მუხლად და ამავდროულად აღიარდება ვალდებულება ფინანსური იჯარით. საოპერაციო იჯარაზე შექმნილია საცნობარო ანგარიში სადაც ასახულია საკუთრების უფლების გარეშე გადმოცემული აღნიშნული აქტივი.

მუნიციპალიტეტის მიერ სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების სახით აღირიცხება დაუმთავრებელი აქტივი, რომლის აღრიცხვის წესები და პირობები განსაზღვრულია სსბასს 145 -ძირითადი აქტივების, მოთხოვნების საფუძველზე. დაუმთავრებელ აქტივებს მოქმედი კანონმდებლობით და სსბასს შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება. დასრულების შემდეგ კონვერსიით აღიარდება ძირითად აქტივად. საანგარიშო პერიოდში დაუმთავრებელ აქტივზე დანახარჯები არ გაწეულა და საბალანსო ღირებულება უცვლელია. ანგარიშგების თირილისთვის გაუფასურების ნიშნები არ გამოკვეთილა . დაუმთავრებელ აქტივებზე შესყიდვის დანახარჯები გაიწევა ძირითადი აქტივების შეძენის მუხლიდან და ბიუჯეტის შსრულების ანგარიშგების აისახება, როგორც არაფინანსური აქტივების ზრდა. მუნიციპალიტეტის მიერ დაუმთავრებელი აქტივების ღირებულების შეფასება ხდება გაწეული დანახარჯებით ღირებულებით, რომელიც ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გაიწევა წინასწარი გადახდებით (ავანსად) თუ ეს გათვალისწინებულია შესყიდვის ხელშეკრულების პირობებით. დაუმთავრებელი აქტივების აღიარება საფუძველია მუნიციპალიტეტის მიერ ვალდებულების აღიარების იმ შემთხვევაში, როცა შესყიდვის ხელშეკრულება ითვალისწინებს ეტაპობრივ გადახდებს შესულებული სამუშაოების მოცულობის მიხედვით და აქტივის მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების დასაფარად, გადახდები ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან წარმოებს სტანდარტულად.

სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების კატეგორია მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ არაფინანსურ აქტივებს. გასაყიდად გამიზნული აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკა გამჟღავნებულია მე-7 შენიშვნაში. საანგარიშო პერიოდში არაფინანსური აქტივები აუქციონის გზით (აუქციონით) მუნიციპალიტეტის მიერ რეალიზებულია 2060,5 ათ. ლარის ღირებულების.

შენიშვნა N13-თან - ფინანსური ვალდებულებები, დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მოკლევადიანი ნასესხები თანხების სახით ასახულია მოკლევადიანი სესხები საბიუჯეტო სახსრებით, ეროვნული ვალუტის მიხედვით. სასესხო ვალდებულებად აღიარებულია არაფინანსური აქტივების სესხის სახით მიღების შედეგად წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულების მიმდინარე გადასახდელები, რომლის დაფარვის ვალდებულება მუნიციპალიტეტს ეკისრება მომდევნო საანგარიშგებო საბიუჯეტო წელს. სესხის მოცულობა განსაზღვრულია მიღებული არაფინანსური

აქტივების თვითრირებულების შესაბამისად. გრძელვადიან ვალდებულებებად განიხილება ყველა ის ვალდებულება, რაც არ წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას, და წარმოადგენს აღნიშნული სასესხო ვალდებულების ნაწილს, რომლის დაფარვაც გათვალისწინებულია შეთანხმების მიხედვით მომდევნო საბიუჯეტო წლის შემდგომ პერიოდებში.

შენიშვნა N14-თან - მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა, დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

ფინანსური ვალდებულებების და კრედიტორული დავალიანებების კლასიფიცირებისას გაითვალისწინება სსბასს 1-ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, მოთხოვნები მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიცირების თაობაზე და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნები. კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები აღირიცხება სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები, შესაბამისად და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის, ანგარიშთა გეგმის და სსბასს გამოყენების წესის შესახებ ინსტრუქციების მოთხოვნების გათვალისწინებით. ფინანსურ ვალდებულებას მუნიციპალიტეტი აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. ვალდებულება ანულირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იგი დაიფარა, გაუქმდა ან ხანდაზმულია.

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 მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს ისეთ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც უკავშირდება საქონლისა და მომსახურების მოწოდებას. გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს სხვადასხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივის (მათ შორის, ძირითადი აქტივის, არამატერიალური აქტივის და ა.შ) მოწოდებასთან დაკავშირებულ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს. სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, რომელთა ასახვა არაა გათვალისწინებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების სხვა ანგარიშებზე. გადასახდელი პროცენტი აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან გადასახდელ პროცენტებს, რაც უკავშირდება ნასესხებ სახსრებს, ფინანსური იჯარით აღებულ აქტივებს.

კრედიტორული დავალიანების აღიარების კრიტერიუმად სსბასს - ით განსაზღვრულ კრიტერიუმებთან ერთად, მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის“ მოთხოვნას - ფინანსური ვალდებულების აღიარება ასიგნებების ფარგლებში, გარდა კანონმდებლობით დადგენილი შემთხვევებისა. მუნიციპალიტეტი იყენებს ინსტრუქციით დადგენილ გამონაკლისებს - შესაბამისი ბიუჯეტის ასიგნებების არარსებობის შემთხვევაში, საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური მომსახურების და მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად სხვა უწყვეტი მომსახურების შესყიდვისას, დასაშვებია ოპერაციების აღრიცხვა პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების მიღების/შექმნის თარიღით და მიკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშგებაზე, რომელ პერიოდშიც მოხდა მათი მიღება/შექმნა. კრედიტორული დავალიანებების აღიარება საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ, საბიუჯეტო კოდექსის თანახმად (როგორც მრავალწლიანი ხელშეკრულების), ასევე სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, არ ითვალისწინებს მიმდინარე წლის ასიგნებების არსებობას. დავალიანების დაფარვა მომდევნო საბიუჯეტო წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში, სახაზინო მომსახურების პრინციპების შესაბამისად, აისახება მიმდინარე ხარჯებად და გადახდის საფუძვლად გამოიყენება წინა წლის სამეურნეო ოპერაციის დამადასტურებელი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი. არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ და არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების სახით, აღირიცხება ინფრასტრუქტურული ძირითადი აქტივების მომავალში გადახდის პირობით შესყიდვის დროს (აქტივის სრული თვითღირებულების აღიარებით) კანონმდებლობით ან/და ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული „საგარანტიო თანხები“, რომელიც მომწოდებელს უნაზღაურდება აქტივის მიღების წლის მომდევნო საანგარიშო წლებში იმ მოცულობით, როგორც არის დადგენილი შესყიდვის პირობებით.

წინა წლების ფინანსური ვალდებულებების ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან დაფარვის შემთხვევაში, გადახდა ხდება საბიუჯეტო კლასიფიკაციის იმავე მუხლებიდან, რომელიც შეესაბამება სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსს, გარდა იძულების წესით ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან თანხის ჩამოჭრის შემთხვევისა, როცა საკასო ხარჯის ასახვა ხდება მიმდინარე ტრენსფერების, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის კატეგორიაში.

ვალდებულებები დეპოზიტებით აისახება ორგანიზაციის სახაზინო ანგარიშზე ან/და კომერციულ ბანკის ანგარიშზე დროებით განთავსებული თანხები, რომელიც საბოლოოდ მიიმართება ბიუჯეტში ან უბრუნდება გადამხდელს. პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები არ აღიარდება საბალანსო მუხლად.

არამონეტარული (არაფულადი) ოპერაციებით ვალდებულებების დაფარვა აღიარდება აქტივების ან/და მომსახურების მიწოდების შემთხვევაში.

საანგარიშო პერიოდში ყველა მავალდებული მოვლენა იყო კანონმდებლობის ან/და სახელმშეკრულებო პირობების საფუძველზე წარმოშობილი, სსბასს მიხედვით აღიარებულია და დაფარულია ანგარიშგების თარღისთვის ; ხოლო სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები, შესაბამისად, კონსტრუქციული მოვალეობით მავალდებულებელი მოვლენა არ წარმოშობილა და კრედიტორული დავალიანება და ანარიცხი მუნიციპალიტეტის მიერ არ აღიარებულა. ანარიცხებით ვალდებულების აღიარება ხდება შესაბამისი საბიუჯეტო ასიგნების გარეშე.

პირობითი ვალდებულება არის:

ა. შესაძლო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენებისაგან და რომლის არსებობაც დადასტურდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ან არ ექნება ერთ ან უფრო მეტ განუსაზღვრელ მომავალ მოვლენას, რომლებიც ერთეულის სრული კონტროლის ქვეშ არ იმყოფება; ან

ბ. ამჟამინდელი ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს წარსული მოვლენებისაგან, მაგრამ არ არის აღიარებული, ვინაიდან:

- ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატერებელი რესურსების გადინება; ან
- ვერ ხერხდება ვალდებულებათა თანხის შეფასება საფუძვლიანად და საიმედოდ.

მოვალეობა, რომლის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ვალდებულებად არ აღიარდება და აისახება პირობით ვალდებულებად.

სასამართლო და სხვა ადმინისტრაციული ორგანოების მიერ დაკისრებულ ვალდებულებაზე, რომელზედაც მუნიციპალიტეტს გააჩნია სოლიდარული პასუხისმგებლობა, პირობით ვალდებულებას წარადგენს იმ ნაწილში, რომელიც სხვა მხარის მიერ დაიფარება. მოვალეობის საიმედოდ შეფასებისთვის დადგენილია „მოსალოდნელი შედეგების დიაპაზონი“, რომელიც გამოიყენება ანარიცხების აღიარებისათვის, შემდეგი სახით: ვალდებულების წარმოშობის დაბალი ალბათობა - 50% -მდე; ვალდებულების წარმოშობის საშუალო ალბათობა 50 %-დან 80%-მდე; ვალდებულების წარმოშობის მაღალი ალბათობა -80% ზე მეტი. ვალდებულების წარმოშობის დაბალი ალბათობის შემთხვევაში ინფორმაციას მჟღავნდება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით ბარათში; ვალდებულების წარმოშობის საშუალო ალბათობის შემთხვევაში - ასახავს პირობით ვალდებულებას; ვალდებულების წარმოშობის მაღალი ალბათობის შემთხვევაში - აღიარებს ანარიცხებს (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც შეუძლებელია საიმედოდ შეფასება).

ანგარიშგების თარიღისთვის პირობით ვალდებულებები მუნიციპალიტეტს არ ერიცხება. .

მუნიციპალიტეტი სსბასს 19 განსაზღვრული წამგებიანი ხელშეკრულებების შემთხვევები არ აქვს და მასთან დაკავშირებული ანარიცხების შექმნის წესები და პირობები არ არის დადგენილი.

შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან - შენიშვნა N17 თან საგადასახადო შემოსავლები, შენიშვნა N18-თან -- შემოსავლები გრანტებიდან და შენიშვნა N19-თან - ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები, დაკავშირებით საადრიცხო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტი არაგაცვლითი ოპერაციებით, მათ შორის სასაქონლო ფორმით, მიღებული შემოსავლების აღრიცხვას დარიცხვის მეთოდით აწარმოებს სსბასს 23 - „შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან“, საფუძველზე. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება და მისი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლად აღიარება ხდება უპირობო მოთხოვნების წარმოქმნის შემთხვევაში. მუნიციპალიტეტს აქვს შემდეგი სახის შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან:

ა. გადასახადები

ბ. გრანტები

გ. ჯარიმები, სანქციები და საურავები

დ. ტრანსფერები (ნებაყოფილებითი), რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული

გადასახადები მუნიციპალიტეტის მიერ აღირიცხება საკასო მეთოდით. სტანდარტის მოთხოვნიდან გადახრა ძალაშია, ხაზინის ელექტრონული მთავარი წიგნის შემოსავლის აღრიცხვის ფუნქციონალის სრულად ამოქმედებამდე. საგადასახადო კანონმდებლობით არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი აქტივის (ბიუჯეტის ფულადი სახსრების სახით) განსაზღვრების და აღიარების კრიტერიუმები (აღრიცხვის საკასო მეთოდის გამოყენებით), და შედეგად შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. შეცდომით აღიარებული საგადასახადო შემოსავალი ანულირდება უკუგატარებით. საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მუნიციპალიტეტი არ იღებს გადასახადების საავანსო შემოსულობებს. გრანტების სახით მუნიციპალიტეტი იღებს შემოსავლებს მონეტარული (ფულადი) ფორმით და არამონეტარული (არაფულადი) ფორმით. ფულადი ფორმით მიღებული გრანტის სახეობა ბიუჯეტის შემდეგი შემოსავლები:

ა. საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიმდინარე დანიშნულების გრანტები;

ბ. მიზნობრივი ტრანსფერი დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად;

გ. სპეციალური ტრანსფერი საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილი თანხებით;

დ. სპეციალური ტრანსფერი საქართველოს რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდიდან გამოყოფილი თანხებით;

ე. კაპიტალური ტრანსფერი;

ვ. მიმდინარე ტრანსფერი;

ზ. გრანტები თვითმმართველი ერთეულის სსიპ(ებ)-დან/ა(ა)იპ(ბ)-დან;

თ.სხვა არაკლასიფიცირებული გრანტები;

ი. სხვა კაპიტალური გრანტები სახელმწიფო ბიუჯეტიდან.

გრანტით მიღებული ბიუჯეტის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე დაკისრებული შეთანხმებები წარმოდგენილია კანონებსა და სამართლებრივ ნორმებში და თავისი შინაარსით სამართლებრივად ქმედითუნარიანია. გრანტის მიღების შეთანხმება შინაარსით წარმოადგენს „შეზღუდვას“, საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრული (ადგილობრივი თვითმმართველობისთვის ტრანსფერების გადაცემის მარეგულირებელი) კანონმდებლობის თანახმად. თუ შემოსავალი მიიღება „შეზღუდვით“ (როცა აქტივის უკან დაბრუნების ვალდებულება არ არის), მუნიციპალიტეტი აღიარებს შემოსავალს. იმ შემთხვევაში, როცა აქტივს თან მოჰყვება კონკრეტული პირობა („შემოსავალი პირობით“), მუნიციპალიტეტი აღიარებს ვალდებულებას, ხოლო შემოსავალი აღიარდება პირობით განსაზღვრული ვალდებულების შესრულებისას. ანგარიშგების თარიღისთვის მუნიციპალიტეტს ერიცხება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ღონისძიებების დასაფინანსებლად მიღებული გრანტები ... ათ. ლარი, რომელიც მიღებულია „პირობით“ და ჯერ არ არის გამოყენებული იმ პროექტების მიზნებითვის, რომლის დაფინანსებაც გათვალისწინებულია პირობით. თანხა ასაულია ვალდებულებებში წინასწარმიღებული შემოსავლების სახით.

მუნიციპალიტეტის მიერ ადმინისტრირებული ჯარიმები, სანქციები და საურავების სახით შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით, ხოლო დანარჩენი, როგორც გამნაკლისი, საკასო მეთოდით, ვინაიდან მათი ადმინისტრირება კანონმდებლობით ხდება ცენტრალური ხელისუფლების ორგანოების მიერ და პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტთან წვდომა მუნიციპალიტეტს არ გააჩნია, სანამ ხაზინის მთავარ წიგნის ფუნქციონალი ამუშავდება. ჯარიმების დაკისრების თაობაზე მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მუნიციპალიტეტის მიერ ჯარიმის დარიცხვის მეთოდით შემოსავლად აღიარებით მისაღები თანხა შეესაბამება აქტივის კრიტერიუმებს - სავარაუდოა აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელისა და მომსახურების პოტენციალის შემოძინება ერთეულში, და შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება; კანონმდებლობით განსაზღვრული ნორმებით მუნიციპალიტეტს გააჩნია სამართლებრივად ქმედითი მოთხოვნა, და შესაბამისად

დაკმაყოფილებულია შემოსავლად აღიარებაზე სტანდარტის მოთხოვნები. შემოსავალი მიეკუთვნება მუნიციპალიტეტის მიერ დადგენილი პირველადი არრიცხვის დოკუმენტით (ჯარიმის ქვითრით/ოქმით) განსაზღვრულ საანგარიშგებო პერიოდს.

მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული ტრანსფერები, როგორც არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული ფულადი ფორმით შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. ტრანსფერებით მიღებული შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით აღიარება ხდება შემოსავლების უპირობო მოთხოვნის შემთხვევაში, რაც დადასტურებულია შესაბამისი სამსახურის მიერ, ტრანსფერის მიღებაზე არსებული შეთანხმების შინაარსის მიხედვით. მუნიციპალიტეტი არ აღიარებს დაპირებულ ობიექტებს აქტივების ან შემოსავლის სახით. თუ შემდგომში ხდება დაპირებული ობიექტის გადაცემა, იგი აღიარდება როგორც საჩუქარი ან შემოწირულობა. სსბასს 19-ის მოთხოვნათა თანახმად დაპირებები პირობით აქტივებად მჟღავნდება განმარტებით შენიშვნებში. შეთანხმების შინაარსის შესაბამისად, ტრანსფერით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც დადასტურდება მიღების სამეურნეო ოპერაცია.

სახელმწიფოსადმი მიყენებული ზიანის ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავალი, დარიცხვის მეთოდით აღიარდება მუნიციპალური სამსახურების მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად ზიანის დაკისრების დამადასტურებელი დოკუმენტის საფუძველზე.

სახელმეკრულებო პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოები, აღირიცხება მუნიციპალიტეტის სამსახურების და კონტროლირებული ერთეულების მიერ დადგენილი ფორმით ინფორმაციის წარმოდგენის შემთხვევაში.

არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღებული აქტივის თავდაპირველი შეფასება ხდება მისი მიღების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით, თუ აქტივი კერძო სექტორიდან მიიღება. აღნიშნული მოთხოვნა არ ვრცელდება სასაქონლო ფორმით საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებული შემოსავლების აღიარების დროს. საანგარიშო პერიოდში მიღებული აქტივების აღიარებაზე ინფორმაციები გამლავნებულია მე-3, მე-6 და მე-8 შენიშვნაში, რაც წარმოადგენს სასაქონლო ფორმით არაგაცვლითი ოპერაციებით მიღებული შემოსავლების სააღრიცხვო პოლიტიკას. არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული მომსახურებების შემთხვევაში მუნიციპალიტეტი შემოსავლებს არ აღიარებს შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რის შესახებაც ინფორმაციას განმარტებით შენიშვნებში ამჟღავნებს სსბასს მოთხოვნების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდში უსასყიდლოდ მომსახურებები მუნიციპალიტეტს არ მიუღია.

**შენიშვნა N15 თან - შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან, დაკავშირებით
სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება**

მუნიციპალიტეტის მიერ გაცვლითი ოპერაციებისა და მოვლენების შედეგად წარმოშობილი შემოსავლის აღრიცხვა დარიცხვის მეთოდით წარმოებს სსბასს 9 – “შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან”, განსაზღვრული წესის და მოთხოვნების მიხედვით. ა(ა)იპ- აღრიცხავს გაცვლითი ოპერაციებისა და მოვლენების შედეგად წარმოშობილ შემდეგი სახის შემოსავლებს:

ა) მომსახურების გაწევა;

ბ) საქონლის გაყიდვა;

გ) სხვა პირთა მიერ მუნიციპალიტეტის კუთვნილი აქტივების გამოყენებით პროცენტების და დივიდენდების მიღება.

გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებული შემოსავლის არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლიდან გამიჯვნა მუნიციპალიტეტის მიერ ოპერაციის შინაარსის მიხედვით ხდება, რომლის იდენტიფიცირებისთვის დადგენილი მოთხოვნების შესრულების შემთხვევაში ივსება შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის პირველადი დოკუმენტი, რომელთა დამტკიცების წესები ითვალისწინებს ფორმის დასახელებაში მითითებას, ოპერაცია გაცვლითია თუ არაგაცვლითი.

შემოსავლად აღიარება ხდება სტანდარტის შესაბამისად, უპირობო მოთხოვნების წარმოქმნის შემთხვევაში. მუნიციპალიტეტის შემოსავალი, კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც ერთეულის მიერ თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის მიღებული ან მისაღები მომსახურების პოტენციალის, ასევე ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ასევე, მუნიციპალიტეტის კონტროლირებული ერთეულების მიერ, ადგილობრივი თვითმმართველობის სახელით ან მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას.

მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს სტანდარტის კრიტერიუმების პრაქტიკაში გამოყენების მითითებებს და გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლის ბუღალტრული აღრიცხვის პრაქტიკულ გამოცდილებას და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე მომუშავეთა უნარ-ჩვევებს. გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლის სახეების მიხედვით, შემოსავლების სპეციფიკის გათვალისწინებით, დადგენილია შეფასების პირობები - თუ როდის მიიჩნევა სტანდარტით განსაზღვრული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულად და შეიძლება შემოსავლის აღიარება.

მომსახურების გაწევის ოპერაცია მუნიციპალიტეტის მიერ ხორცილდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია ხელშეკრულება) ან/და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით

(როცა მომსახურების საფუძველია კანონმდებლობა). მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლებია აგრეთვე ადმინისტრაციული მოსაკრებლები და გადასახდელები. ადმინისტრაციული მოსაკრებლები შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის კატეგორიას, ხოლო სხვას თანახმად არის მომსახურებით მიღებული შემოსავლები. მომსახურება გაიწევა კანონმდებლობის შესაბამისად (ხელშეკრულებები არ ფორმდება). თითოეული მხარის უფლებები განსაზღვრულია მოსაკრებლების შესახებ კანონმდებლობით.

ხელშეკრულების საფუძველზე გაწეული მომსახურებით მიღებული შემოსავლების საიმედოდ შეფასების პირობების დასაკმაყოფილებლად, მუნიციპალიტეტს სხვა მხარეებთან შეთანხმებული აქვს შემდეგი საკითხები:

ა. თითოეული მხარის უფლებები, მომსახურების მიწოდებასა და მიღებასთან დაკავშირებით;

ბ. გასაცვლელი ანაზღაურების პირობები;

გ. ანგარიშსწორების წესი და ვადები.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება, შემოსავალი არ აღიარდება.

სხვა პირთა მიერ ერთეულის კუთვნილი აქტივების გამოყენების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალია:

ა. დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტები;

ბ. ადგილობრივი ხელისუფლების წილობრივი მონაწილეობით მოქმედი საწარმოების და კერძო საწარმოების მოგებიდან მიღებული დივიდენდები.

დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტების სახით მიღებული შემოსავლების აღიარების დროა მხარეთა შეთანხმებით, ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული საანგარიშგებო თვის თარიღი, როცა მუნიციპალიტეტს წარმოეშობა უპირობო მოთხოვნის უფლება. დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავლების სახით კომერციული ბანკის მიერ ჩარიცხული სარგებლის და აღიარებული შემოსავლების მოცულობების შეუსაბამობის შემთხვევაში, მუნიციპალიტეტი კომერციულ ბანკთან აფორმებს ურთიერთშედარების აქტს და აქტის შედეგები საანგარიშგებო პერიოდში აღრიცხვაში აისახება სტანდარტების მოთხოვნების მიხედვით: ზუსტდება აღიარებული შემოსავალი ზრდის ან/და კლების მიმართულებით და შესაბამისი თანხით აისახება ბუღალტრულ ოპერაციებში: წარმოიშობა ან დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანება და იმავდროულად გასწორდება საკასო ოპერაციებით ან გაითვალისწინება მომავალი თვის ანგარიშსწორების დროს, ხელშეკრულების პირობების თანახმად.

ადგილობრივი ხელისუფლების წილობრივი მონაწილეობით მოქმედი საწარმოების მოგებიდან მიღებული დივიდენდების სახით შემოსავლების აღიარების

დროა მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მუნიციპალიტეტის შესაბამისი ორგანოს გადაწყვეტილება დივიდენდების ბიუჯეტში ჩარიცხვის თაობაზე.

მუნიციპალიტეტის მიერ საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების დამახასიათებელი სპეციფიკაა, რომ საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველისათვის იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას და ამ მომენტში ითვლება სააღრიცხვო პოლიტიკით დადგენილი პირობა შესრულებულად და დასტურდება პირველადი ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტით. მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი გაყიდვის წესები და პირობები აკმაყოფილებს სსბას 12 - სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, მატერიალური მარაგების განმარტებას (მუხლი 9. (გ) პუნქტი. - ინახება გაყიდვის ან განაწილებისათვის ოპერირების ჩვეულებრივ რეჟიმში) და მუნიციპალიტეტის მიერ, გასაყიდი საქონლის ღირებულების შეფასების ექსპერტული დასკვნა, განიხილება მატერიალური მარაგების ღირებულების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებად, რადგან გაყიდვისათვის სტანდარტით განსაზღვრული პირობა - „შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება“ მუნიციპალიტეტის მიერ არ გაითვალისწინება, ვინაიდან დებულების და მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მომსახურების გაწევა და შემოსავლების მობილიზაცია, წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობას, რომლის განხორციელება ფინანსდება საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში და შემოსავლების სახეების მიხედვით გაწეული დანახარჯების იდენტიფიცირება მისი საიმედო შეფასების მიზნით, არ არის შესაძლებელი. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში აისახება შემოსულობების შესაბამის სახაზინო კოდეზზე.

იჯარით მიღებული შემოსავლები, არის შემოსავლები მიღებული სხვა პირთა მიერ მუნიციპალიტეტის კუთვნილი აქტივების გამოყენების შედეგად ან/და მომსახურების რეალიზაციით; მუნიციპალიტეტის მიერ იჯარით მიღებული შემოსავლის სახეებია:

- ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების საკუთრებაში არსებული მიწის იჯარიდან და მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან მიღებული შემოსავალი;
- ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებაში არსებული შენობებისა და ნაგებობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან, მიღებული შემოსავალი;
- ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებაში არსებული მანქანა-დანადგარების და მოწყობილობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან მიღებული შემოსავალი.

იჯარით მიღებული შემოსავლების, როგორც გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებულის, აღრიცხვის წესებში და პირობებში გათვალისწინებულია

სსპას 43 -იჯარა., წესები, პირობები და მოთხოვნები - იჯარის კლასიფიცირების მიზნებისთვის და ასევე შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნები - შემოსავლების სახეების კლასიფიცირების მიზნებისთვის.

მუნიციპალიტეტის მიერ იჯარით გაცემული ქონება კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად. იჯარა კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად შინაარსის მიხედვით, მიუხედავად ქონების გადაცემის სხვადასხვა ფორმებისა. არაწარმოებული აქტივის სხვა ერთეულზე სარგებლობაში გადაცემით მიღებული შემოსავალი - რენტა, არის იჯარით შემოსავალი. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, რენტა მიიღება მიწის, როგორც სსპას 45 თანახმად, ძირითადი აქტივის იჯარით ან გაქირავებით; წარმოებული აქტივების იჯარით განსაზღვრული შემოსავლები აღიარდება როგორც საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები - შემოსავალი შენობებისა და ნაგებობების იჯარაში ან მართვაში (უზურფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) და შემოსავალი მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან. ეს შემოსავლები მიიღება არაწარმოებული აქტივების გამოყენებაზე და წარმოებული აქტივებით მომსახურებაზე ხელშეკრულებების საფუძველზე. ხელშეკრულების პირობების გათვალისწინებით შემოსავალი დარიცხვის მეთოდით აღიარდება.

იჯარით მიღებული შემოსავლების აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილებამდე, ბიუჯეტის შემოსავლებში ჩარიცხული იჯარის გადასახდელები, თანხის ჩარიცხვის დამადასტურებელი სახაზინო ამონაწერების საფუძველზე, აღირიცხება ფინანსურ აქტივად და ამავდროულად ვალდებულებად, წინასწარ მიღებული შემოსავლის სახით. როცა მუნიციპალიტეტი შეასრულებს მიღებულ რესურსებთან მიმართებით ვალდებულებად აღიარებულ მიმდინარე მოვალეობას და დადასტურდება მეიჯარის მიმართ უპირობო მოთხოვნის წარმოშობა, ამცირებს აღიარებული ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და აღიარებს ამ შემცირების ტოლი თანხის შემოსავალს.

საანგარიშო პერიოდში არაფულადი ოპერაციებით (ბარტერული და სხ.) მუნიციპალიტეტის მიერ შემოსავლის მიღების შემთხვევების არ არსებობის გამო, ბარტერული და სხვა ფორმით შემოსავლების აღრცხვის წესები და პირობები სააღრიცხვო პოლიტიკით არ არის განსაზღვრული

გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვისთვის მუნიციპალიტეტის მიერ გამოიყენება ბუღალტრული პირველადი აღრიცხვის როგორც გარე, ასევე შიდა ფორმები.

სტანდარტის პირობების თანახმად, მუნიციპალიტეტის მიერ გაცვლითი ოპერაციით მიღებული ბიუჯეტის შემოსავლის სამართლიანი ღირებულების დადგენა არ ხდება, ვინაიდან ანაზღაურება ხდება ფულადი სახსრებით და

შესაბამისად, შემოსავლის თანხაც მიღებული ან მისაღები ფულადი სახსრების ტოლია.

თუ თანხა უკვე ასახულია შემოსავალში, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, მუნიციპალიტეტის მიერ აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, როცა მოქმედი კანონმდებლობით დადგინდა შემოსავლის აღიარებით წარმოქმნილი აქტივის არარეალურობა (არარეალური დებიტორული დავალიანება). არარეალური დებიტორული დავალიანების, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შედეგის ასახვის წესები განსაზღვრულია სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულები, განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. შეცდომით აღიარებული შემოსავალი ანუ აღიარდება უკუგატარებით, შეცდომის აღმოჩენის პერიოდში და მიეკუთვნება იმ საანგარიშო პერიოდს როცა შეცდომა იქნა აღმოჩენილი.

გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლების კლასიფიცირების კრიტერიუმად გამოყენებულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაცია. შემოსავლის სახეები და შემოსავლის აღრიცხვის სამუშაო ბუღალტრული ანგარიშთა გეგმა შესაბამისობაშია შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციასთან

გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციებით დარიცხული ხარჯების სააღრიცხვო პოლიტიკა

მუნიციპალიტეტის მიერ ხარჯები დარიცხვის მეთოდით აღიარდება. ხარჯები მოიცავს "ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით" განსაზღვრული ხარჯებს მონეტარული და არამონეტარული ოპერაციების შედეგად, ასევე მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორებიცაა საექვო მოთხოვნების/ღირებულების შემცირების/გაუფასურების ხარჯები, არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი.

ხარჯების სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია:

- სსბასს დადგენილი წესების და პირობებით;
- საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებით;
- საბიუჯეტო კოდექსით დადგენილი პირობებით;
- სახაზინო მომსახურების პრინციპებით და მოთხოვნებით;
- მუნიციპალიტეტის საქმიანობის მარეგულირებელი კანონმდებლობის მოთხოვნებით;

მუნიციპალიტეტის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა არ ითვალისწინებს ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვას გარდა კანონმდებლობით განსაზღვრული გამონაკლისებისა - საანგარიშო პერიოდში ადგილი არ ქონდა შემოსავლების და ხარჯების ისეთ ოპერაციებს და სხვა მოვლენებს, რომელთა ურთიერთგადაფარვა ასახავდა მათ შინაარსს.

ხარჯების კლასიფიკაციის და აღრიცხვა-ანგარიშებისთვის, სსბას 1 შესაბამისად ინფორმაციის შესაბამისობის და სამართლიანად წარდგენის კრიტერიუმების გათვალისწინებით, მუნიციპალიტეტი იყენებს ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ხარჯების დაჯგუფების მეთოდს. ხარჯების კლასიფიცირება, ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშების მიზნებისთვის, პროგრამის ან დანიშნულების მიხედვით თუ რა მიზნითაც იქნა გაწეული ეს ხარჯები, არ ხდება. მუნიციპალიტეტის ხარჯი, ადგილობრივი თვითმმართველობის კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც ეკონომიკური სარგებლის და მომსახურების პოტენციალის შემცირებას თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის, ასევე თვითმმართველობის ბიუჯეტის ხარჯების დასაფინანსებლად, შემცირებას.

მომსახურების მიღების ოპერაცია ხორცილდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია ხელშეკრულება) ან/და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია კანონმდებლობა). ხელშეკრულების საფუძველზე მომსახურებით ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებშიც ხდება მომსახურების მიღება. თუ შეუძლებელია მომსახურების მიღების ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება, ხარჯი არ აღიარდება. ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით განსაზღვრული ხარჯები აღიარდება - მომსახურების მიღებისას, საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მატერიალური მარაგების გამოყენებისას, აქტივების უსასყიდლოდ სხვაზე გადაცემისას, და აქტივების ღირებულების შემცირებისას (ძირითადი კაპიტალის მოხმარება), გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციების შედეგად. გაცვლითი ოპერაციებით ხარჯებია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შრომის ანაზღაურებისა და საქონლისა და მომსახურების ხარჯები; სხვა დანარჩენი მუხლები ძირითადად არაგაცვლით ოპერაციებს წარმოადგენს.

მუნიციპალიტეტის მიერ არაგაცვლითი ოპერაციით, კონტროლირებული ერთეულებისთვის უსასყიდლო მომსახურების მიწოდების ხარჯები არ აღიარდება ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით - გრანტის ხარჯად, თანახმად ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით და სსბას 23-ით განსაზღვრული გამონაკლისებისა.

ადგილობრივი თვითმმართველობის მიერ ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებების (თუ მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა ხარჯვითი ოპერაციის შედეგი არ არის; საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრული შეზღუდვები საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ შემოსავლების გამოყენებასთან დაკავშირებით) დასაფარად და მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხის გადარიცხვა არ განიხილება ხარჯის ოპერაციად.

მუნიციპალიტეტის მიერ ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით, ხარჯების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის შიდა წესები და პირობები უზრუნველყოფილია ხარჯის თითოეული სამეურნეო ოპერაციის მოხდენის

დამადასტურებელი პირველადი ბუღალტრული აღრიცხვის გარე და შიდა დოკუმენტებით დადასტურებით. შენიშვნაში წარმოდგენილია საანგარიშო პერიოდში დარიცხული ხარჯების მოცულობაზე ინფორმაცია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით და ასევე წინა საანგარიშო პერიოდის შესადარი ინფორმაცია.

საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლით განსაზღვრული „შრომის ანაზღაურება“ - არის მომსახურების ხარჯი გაცვლითი ოპერაციის შედეგად. მომსახურების მიღება ხდება მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით. ხარჯი აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას. მავალდებულებელი მოვლენა არის კანონმდებლობით განსაზღვრული იურიდიული ვალდებულება. მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა დასტურდება დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ასანაზღაურებლად ფულადი ფორმით, კომპენსაციების გაცემის ვალდებულების წარმოქმნით. ხარჯის აღიარება ხდება ვალდებულების ვადის დადგომის დროს. სასაქონლო ფორმით კომპენსაციების გაცემის შემთხვევებს ადგილი არ აქვს და აღრიცხვის წესები არ არის განსაზღვრული.

„საქონელი და მომსახურება“ საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, ამ ხარჯების ჯგუფი მოიცავს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვას, რომელიც გამოიყენება საბაზრო და არასაბაზრო ფასად საქონლისა და მომსახურების გასაწევად (მათ შორის, საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის უსასყიდლოდ მიწოდების მიზნით). ხარჯები იყოფა ქვეჯგუფებად:

ა. მომსახურების მიღება;

ბ. საქონლის გამოყენება, გარდა იმ საქონლისა, რომელიც ნაწილდება უცვლელი სახით ბენეფიციარებზე. საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური ხარჯების და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული უწყვეტი მომსახურების ხარჯის აღიარების დროს მუნიციპალიტეტი იყენებს დარიცხვის მეთოდიდან გადახრაზე ინსტრუქციით განსაზღვრულ გამონაკლისებს. მუნიციპალიტეტის მიერ უსასყიდლოდ მიღებული მომსახურება აღიარდება არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად შემოსავლის სახით იმ შემთხვევაში, თუ ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ საჭიროებს ფასიანი ექსპერტული შეფასების მომსახურების შესყიდვას, ხარჯ-სარგებლიანობის პრინციპის შესაბამისად.

ხარჯების ამ ჯგუფში არ აღირიცხება ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ხარჯები.

სუბსიდიები და გრანტები - საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, წარმოადგენენ არაგაცვლითი ოპერაციით ხარჯებს. ხარჯის გაწევის პირობები შესაძლებელია გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ნორმებიდან, ან სახელშეკრულებო პირობებიდან. სსბასს 23 თანახმად, ორივე შემთხვევაში საფუძვლები განიხილება იურიდიულად ქმედით

შეთანხმებად, მიუხედავად იმისა შეთანხმება წერილობითია თუ არა. ორივე შემთხვევაში მავალდებულებელი მოვლენა წარმოადგენს იურიდიულ ვალდებულებას. თუ „შეთანხმება პირობით“ არის და პირობის დარღვევის შემთხვევაში მიმღებს წარმოეშობა ეკონომიკური სარგებლის მუნიციპალიტეტისთვის დაბრუნების ვალდებულება, მუნიციპალიტეტი ვალდებულების შესრულების მიზნით საკასო ოპერაციებს (გადახდა) ახორციელებს ავანსად (წინასწარი), და აღიარებს მოთხოვნებს (ფინანსურ აქტივს) დებიტორული დავალიანების სახით. სუბსიდიის/გრანტის ხარჯის აღიარება ხდება პირობის შესრულების თაობაზე მიმღების მიერ მუნიციპალიტეტისთვის ანგარიშის დადგენილი ფორმით ავანსად მიღებული სუბსიდიის/გრანტის თანხების გამოყენების შესახებ, წარმოადგენს შემთხვევაში. თუ დასტურდება შეთანხმების პირობის შესრულება და თანხის მიზნობრივი გამოყენება. ხარჯი მიეკუთვნება ანგარიშის შედგენის საანგარიშგებო პერიოდს. ანგარიშის წარმოადგენის ვადები განისაზღვრება შეთანხმებით, რაც წარმოადგენს სახელმწიფო ხაზინაში დამოწმების ვადის დადგენის საფუძველს. ვადის დარღვევის შემთხვევაში გასატარებელი ღონისძიებების თაობაზე თანხის მიმღებს ეცნობება წერილობით (თუ შეთანხმება წერილობითი სახით არ არის) ან შეთანხმების დოკუმენტით განისაზღვრება. დამოწმების ვადის გაგრძელებაზე, ხაზინას მუნიციპალიტეტი მიმართავს თანხის მიმღების მიერ ვადაგადცილების მიზეზებზე წერილობითი ინფორმაციის მიღების შემთხვევაში. ხაზინის ელექტრონულ სისტემაში ხარჯის აღიარების შემდეგ დამოწმების საფუძველად განთავსდება ანგარიშის ფორმის ელექტრონული ვერსია. იმ შემთხვევაში, როცა სუბსიდიის/გრანტის გაცემის საფუძველია სსბასს 23 თანახმად „შეთანხმება შეზღუდვით“, ხარჯი აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის დადგომისთანავე და ვალდებულების შესრულების მიზნით ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან საკასო ოპერაციები (გადახდები) განხორციელდება სტანდარტულად. იმ შემთხვევაში, თუ გრანტის გაცემის მავალდებულებელი მოვლენის დადგომის საფუძველია კონსტრუქციული მოვალეობა, სამეურნეო ოპერაცია აღირიცხება სსბასს 19 შესაბამისად განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკით.

სუბსიდიების კატეგორია აერთიანებს სახელმწიფო საწარმოებზე, კერძო საწარმოებზე და სხვა სექტორებზე მიმდინარე მიზნებისათვის უსასყიდლოდ, დაუბრუნებლად გაცემულ ტრანსფერებს.

გრანტების კატეგორია მოიცავს უცხო ქვეყნების მთავრობებზე, საერთაშორისო ორგანიზაციებზე და სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემულ გრანტებს როგორც მიმდინარე, ისე, კაპიტალური სახით, ფულადი და სასაქონლო ფორმით. ამასთან, კონსოლიდაციის მიზნებისათვის კონტროლირებულ ერთეულებზე გაცემული გრანტები არის ელიმინირებული.

სასაქონლო ფორმით სუბსიდიის და გრანტის ხარჯის აღრიცხვა ისეთივე წესით ხდება, როგორც ფულადი ფორმით.

ცვეთის ხარჯი აერთიანებს ცვეთადი აქტივების (ძირითადი აქტივების და საოპერაციო იჯარით აღებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესების) ცვეთადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯი მოიცავს არამატერიალური აქტივების ამორტიზირებადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. გაუფასურების ხარჯების კატეგორია აერთიანებს ძირითადი აქტივების, არამატერიალური აქტივების ფარგლებში მიღებული აქტივების და სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯებს.

სოციალური დახმარება - ფულადი ფორმით სოციალური დახმარება, რაც ნიშნავს საზოგადოების ცალკეული პირებისა და ჯგუფების კონკრეტული საჭიროების დასაკმაყოფილებლად ფინანსურ დახმარებას, რათა მათ მიერ ხელმისაწვდომი იყოს სხვადასხვა მომსახურების შესყიდვა, აღიარდება ხარჯად, როცა მიიღება გადაწყვეტილება დახმარების გაცემაზე. ხარჯის საიმედოდ შეფასების კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია, ხოლო სსბასს მიხედვით ვალდებულების აღიარების საფუძველია მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა - დადასტურდა, რომ პირი ან ჯგუფი აკმაყოფილებს დახმარების მიღების კანონმდებლობით განსაზღვრულ კრიტერიუმებს. სასაქონლო ფორმით სოციალური დახმარება, როცა ხდება საზოგადოების უზრუნველყოფა ჯანდაცვის, განათლების, განსახლების, სატრანსპორტო და სხვა სოციალური მომსახურებით და ამ მომსახურებათა მომხმარებლებს არ მოეთხოვებათ აღნიშნული მომსახურების ღირებულების ეკვივალენტური თანხის გადახდა, ხარჯი აღიარდება იმავე წესებით და პირობებით, როგორც ფულადი ფორმით სოციალური დახმარების შემთხვევაში, თუ კანონმდებლობით არ არის განსაზღვრული მავალდებულებელი მოვლენის დადგომის დადასტურება მომსახურების მიღების დამადასტურებელი დოკუმენტის საფუძველზე. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნა თუ განსაზღვრულია მომსახურების მიღების დამადასტურებელი დოკუმენტის საფუძველზე, ხარჯი და ვალდებულება აღიარდება დოკუმენტის წარდგენის შემთხვევაში და მიეკუთვნება იმ საანგარიშგებო პერიოდს, როცა პირმა მიიღო მომსახურება. როცა ხდება საზოგადოების უზრუნველყოფა აქტივებით (მატერიალური მარაგები, ძირითადი აქტივები და სხვ.) ხარჯი აღიარდება იმავე წესებით, როგორც ფულადი ფორმით სოციალური დახმარების შემთხვევაში. არ ხდება მარაგების აღიარება და ხარჯის აღიარება ხდება სამართლებრივი აქტის საფუძველზე.

მუნიციპალიტეტის მიერ გადაწყვეტილების საფუძველზე, სანაცვლოდ შესაბამისი საფასურის გარეშე გაცემული საგარანტიო წერილები სოციალური დახმარების მიღებაზე, აღირიცხება საცნობარო ანგარიშზე, როგორც გარანტიები სოციალურ დახმარებებზე და არ განისაზღვრება როგორც პირობითი ვალდებულება სსბასს 19 თანახმად. მუნიციპალიტეტი სოციალურ დახმარებებზე ანარიცხებს არ ქმნის.

კანონმდებლობით განსაზღვრული შემთხვევების გარდა, მუნიციპალიტეტის მიერ საოჯახო მეურნეობებისთვის სოციალური დახმარების ფორმით გაწეული დახმარება, შინაარსის ფორმაზე უპირატესობის პრინციპით, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, აღიარდება როგორც ტრანსფერების ხარჯი, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული.

სხვა ხარჯების სხვადასხვა კატეგორიები, საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, წარმოადგენენ გაცვლით და არა გაცვლით ოპერაციებს. გაცვლითი ოპერაციების შემთხვევაში აღრიცხვის წესები განსაზღვრულია „საქონლის და მომსახურების“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ხოლო არაგაცვლითი ოპერაციების შემთხვევაში - „სოციალური მომსახურება/სუბსიდია/გრანტი“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. სასამართლო გადაწყვეტილების იძულებით აღსრულების შემთხვევაში, ორგანიზაცია დაკისრებული ვალდებულების შესაბამის ხარჯს აღიარებს ხარჯის იმ კატეგორიაში, რომელიც ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით შეესაბამება ეკონომიკურ შინაარსს, მიუხედავად იმისა, რომ ვალდებულების შესრულების მიზნით იძულების წესით საინკასო დავალებით ჩამოჭრილი თანხები, სახაზინო სამსახურის მიერ აისახება სხვა ხარჯების კატეგორიაში, ხოლო სასამართლოს სააღსრულებო ხარჯები აღიარდება სხვა ხარჯების სახით. ხარჯის აღიარების საფუძველია საბოლოო სასამართლო გადაწყვეტილება, რაც ადასტურებს მავალდებულებელი მოვლენის დადგომას, რაც იწვევს კრედიტორული დავალიანების წარმოქმნას. სასამართლო გადაწყვეტილებასთან დაკავშირებით ანარიცხების და პირობითი ვალდებულების აღრიცხვის წესები განსაზღვრულია სსბას 19 შესაბამისად ჩამოყალიბებული სააღრიცხვო პოლიტიკით.

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ქონებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, გარდა პროცენტისა, რენტის ხარჯებს. გარე ტრანსფერებით ხარჯების კატეგორია მოიცავს მიმდინარე, და კაპიტალურ ტრანსფერებს ფიზიკურ პირებზე კერძო არამომგებიან ორგანიზაციებზე, არასამთავრობო ფონდებზე და სხვ. როგორც ფულადი, ასევე, სასაქონლო სახით. არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული დეფიციტი მოიცავს არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობით მიღებულ ზარალს.

ფინანსური ხარჯები მოიცავს პროცენტის სახით გადახდილ თანხებს სესხებისათვის..

შიდა ტრანსფერებით ხარჯები მოიცავს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ასიგნებების ფარგლებში მუნიციპალიტეტის მიერ კონტროლირებული ერთეულების დაფინანსების მიზნით გაწეულ ხარჯებს, რომელიც ელიმინირდება კონსოლიდირებული პრინციპების გათვალისწინებით. აქ აისახება ასევე შიდა ტრანსფერებით ისეთი ხარჯები, რაც უკავშირდება მიღებულ შემოსავლებთან დაკავშირებით ბიუჯეტის მიმართ ვალდებულების წარმოქმნას.

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგება მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშვალდებულების და გამჭვირვალობის გაზრდის მიზნით მზადდება და მოიცავს ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებას, რომელშიც ბიუჯეტის „გეგმური“ და „ფაქტობრივი“ მონაცემები წარმოდგენილია საკასო მეთოდის შესაბამისად.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების წარმოდგენილია ა 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 მზადდება მხოლოდ საბიუჯეტო ასიგნებებთან დაკავშირებით. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიზნებისათვის, დამტკიცებული ბიუჯეტი ასახავს საბიუჯეტო წლის მანძილზე მოსალოდნელ საბიუჯეტო შემოსულობებს და გადასახდელებს, რომლებიც დამტკიცებულია მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ. საბოლოო (დაზუსტებული) ბიუჯეტი მოიცავს საბიუჯეტო პერიოდში პროგრამების დასაფინანსებლად თავდაპირველად გამოყოფილი თანხების ყველა ნებადართულ ცვლილებას ან შესწორებას. ფინანსური ანგარიშგების ფულადი სახსრების ნაკადების მაჩვენებელი შეჯერებულია ბიუჯეტის შესრულების მაჩვენებლებთან საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების და სსბასს პირობების შესაბამისად და განსხვავებები არ იკვეთება.

შენიშვნა 22 – სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები

ანგარიშგების შენიშვნაში ასახულია სახელმწიფოს სახელით ფლობილი აქტივები, აღებული ვალდებულებები, მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები, რომელთა შეფასებისთვის გამოყენებულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლები (ხარჯის და აქტივების კატეგორიების ეკონომიკური შინაარსი) და ხვედრითი წილი საბიუჯეტო შემოსავლებს/ხარჯებს და არასაბიუჯეტო (საკუთარი) შემოსავლებს/ხარჯებს შორის, ასევე ოფისის მიზნებისთვის არსებული აქტივების ღირებულებითი მოცულობის მაჩვენებელი აქტივების მთლიან ღირებულებასთან მიმართებაში.

მუნიციპალიტეტის მიერ საანგარიშგებო პერიოდში გამოუყენებელ სსბასს თაობაზე ინფორმაცია

მუნიციპალიტეტის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა მოიცავს საჯარო სექტორის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე (IPSAS) მუნიციპალიტეტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის წესებს და პირობებს. შიდა პოლიტიკით არ არის

განსაზღვრული საინვესტიციო ქონების და შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღრიცხვის წესები და პირობები. საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება სსბასს 16-ის - „საინვესტიციო ქონება“ - შესაბამისად. საინვესტიციო ქონებად მოიაზრება ისეთი უძრავი ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელიც გამოიწვევს შემოსავლების მისაღებად იჯარით გაცემის გზით ან კაპიტალის ღირებულების ნაზრდის მისაღებად. საინვესტიციო ქონების აღიარება აქტივად ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

ა. მოსალოდნელია, რომ ერთეული მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან საინვესტიციო

ქონებასთან დაკავშირებულ სასარგებლო მომსახურების პოტენციალს; და

ბ. შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ

შეფასება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით - მაშინ, როცა აღნიშნული აქტივი შეძენილია გაცვლითი ოპერაციის გზით ან წარმოადგენს ერთეულის მიერ შექმნილ აქტივს, ან სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით, თუ საინვესტიციო ქონების შეძენა ხდება არაგაცვლითი ოპერაციის გზით.

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასება თუ ხდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით - თავდაპირველი ღირებულება ყოველწლიურად მცირდება ცვეთის და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) თანხებით.

საინვესტიციო ქონებას ცვეთა ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის შესაბამისად, აქტივის ნარჩენი (სალიკვიდაცო) ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხის აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების გზით.

შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვას განსაზღვრავს სსბასს 32 - „შეღავათიანი მომსახურების შეთახმებები: უფლების გადამცემი“.

შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებების აქტივების აღიარება ხდება მთავრობის აქტივების სახით. იმის გათვალისწინებით, რომ ამ აქტივების შენება ეტაპობრივად მიმდინარეობს, მთავრობა მათ აღიარებს დაუმთავრებელი მშენებლობის სახით, თვითღირებულებით. ამავე დროს ხდება იგივე ღირებულების ფინანსური ვალდებულების აღიარებაც. როცა აქტივების მშენებლობა სრულდება, მათი მთლიანი თვითღირებულება და შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება

ასახავს იმ სამომავლო ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც აქტივების სანაცვლოდ კერძო სექტორიდან წარმოდგენილ პარტნიორს უნდა გადაეცეს.

შეღვათიანი მომსახურების ვალდებულებების აღიარება შეღვათიანი მომსახურების აქტივების აღიარების დროს ხდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს აქტივი მთავრობის უკვე არსებული აქტივია. შეღვათიანი მომსახურების ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად იმავე თანხით ხდება, რითაც შეღვათიანი მომსახურების აქტივის. შეღვათიანი მომსახურების აქტივის ცვეთა/ამორტიზაცია ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის შესაბამისად. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისათვის გამოიყენება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“.

სსბასს 16 მოთხოვნებს აკმაყოფილებს თუ არა მუნიციპალიტეტის მიერ გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულებებით გაცემული ძირითადი აქტივები, და ადგილობრივი თვითმმართველობის კანონმდებლობის მოთხოვნები, მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა სსბასს განსაზღვრულ კრიტერიუმებს, ანგარიშგების თარიღისთვის არ არის შეფასებული და გარდამავალი პერიოდის დასრულებამდე იგეგმება შეფასება და შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის განსაზღვრა. ასევე განისაზღვრება სსბასს 32 გამოყენების აუცილებლობა, მუნიციპალიტეტის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით.

ნ. ჯიჭი