

შპს გონიო

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## შპს გონიო

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გონიო“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება.

## შპს გონიო

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                           | შენიშვნა | 31.12.2019     | 31.12.2020     | 31.12.2021     |
|-------------------------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                           |          |                |                |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები               |          | 787750         | 1114002        | 1775324        |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან  |          | 1075522        | 1023186        | 145987         |
| გადახდილი ავანსები                        |          | 16167          | 1167           | -              |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები            |          | 258073         | 185994         | 905068         |
| გადახდილი გადასახადები                    |          | 128952         | 55486          | 287960         |
| სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი               |          | 41739          | -              | -              |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ     |          | -              | -              | -              |
| <b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>2308203</b> | <b>2379835</b> | <b>3114339</b> |
| მიწა                                      |          |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                      |          | 100510         | 227731         | 203219         |
| არამატერიალური აქტივები                   |          |                |                |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                |          |                |                |                |
| <b>ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>100510</b>  | <b>227731</b>  | <b>203219</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |          | <b>2408713</b> | <b>2607566</b> | <b>3317558</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |          |                |                |                |
| კრედიტორული დავალიანება                   |          |                | 13679          | 82537          |
| მიღებული ავანსები                         |          | 480125         | 179534         | 1234384        |
| გადასახდელი ხელფასები                     |          |                |                |                |
| მოკლევადიანი სესხები                      |          |                |                |                |
| <b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>480125</b>  | <b>193213</b>  | <b>1316921</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  |          | <b>480125</b>  | <b>193213</b>  | <b>1316921</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                           |          |                |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                        |          | 0              | 0              | 25250          |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |          | 1928588        | 2414353        | 1975387        |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება             |          |                |                |                |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       |          | <b>1928588</b> | <b>2414353</b> | <b>2000637</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |          | <b>2408713</b> | <b>2607566</b> | <b>3317558</b> |

დირექტორი

შპს გონიო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნა                                  | 31.12.2019     | 31.12.2020     | 31.12.2021     |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                           |                |                |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები               | 787750         | 1114002        | 1775324        |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან  | 1075522        | 1023186        | 145987         |
| გადახდილი ავანსები                        | 16167          | 1167           | -              |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები            | 258073         | 185994         | 905068         |
| გადახდილი გადასახადები                    | 128952         | 55486          | 287960         |
| სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი               | 41739          | -              | -              |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ     | -              | -              | -              |
| <b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>         | <b>2308203</b> | <b>2379835</b> | <b>3114339</b> |
| მიწა                                      | 100510         | 227731         | 203219         |
| ძირითადი საშუალებები                      |                |                |                |
| არამატერიალური აქტივები                   |                |                |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                | 100510         | 227731         | 203219         |
| <b>ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები</b>      | <b>100510</b>  | <b>227731</b>  | <b>203219</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                       | <b>2408713</b> | <b>2607566</b> | <b>3317558</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |                |                |                |
| კრედიტორული დავალიანება                   |                | 13679          | 82537          |
| მიღებული ავანსები                         | 480125         | 179534         | 1234384        |
| გადასახდელი ხელფასები                     |                |                |                |
| მოკლევადიანი სესხები                      | 480125         | 193213         | 1316921        |
| <b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>480125</b>  | <b>193213</b>  | <b>1316921</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  | <b>480125</b>  | <b>193213</b>  | <b>1316921</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                           |                |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                        | 0              | 0              | 25250          |
| გაუნაწილებელი მოგება                      | 1928588        | 2414353        | 1975387        |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება             | 1928588        | 2414353        | 2000637        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       | <b>1928588</b> | <b>2414353</b> | <b>2000637</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      | <b>2408713</b> | <b>2607566</b> | <b>3317558</b> |

დირექტორი

## შპს გონიო

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                        | შენიშვნა | 12 თვე, 2020    | 12 თვე, 2021    |
|----------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან               |          | 2364416         | 2841572         |
| რეალიზებული პროდუქციის                 |          |                 |                 |
| თვითღირებულება                         |          | (1744432)       | (2569959)       |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                  |          | <b>619984</b>   | <b>271613</b>   |
| რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები |          | (55942)         | (48254)         |
| ადმინისტრაციული დანახარჯები            |          | (155895)        | (155367)        |
| ცვეთის ხარჯი                           |          | (50537)         | (42536)         |
| სხვა ხარჯი                             |          | (11157)         | -               |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>          |          | <b>(273531)</b> | <b>(246157)</b> |
| ფინანსური ხარჯი                        |          | -               | (56656)         |
| ფინანსური შემოსავალი                   |          | 9331            | 9320            |
| მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან       |          | 129981          | (96034)         |
| <b>სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b> |          | <b>139312</b>   | <b>(143370)</b> |
| <b>მოგება დაბერგვამდე</b>              |          | <b>485765</b>   | <b>(117914)</b> |
| მოგების გადასახადი                     |          |                 |                 |
| <b>წმინდა მოგება</b>                   |          | <b>485765</b>   | <b>(117914)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                  |          | -               | -               |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                  |          | <b>485765</b>   | <b>(117914)</b> |

დირექტორი

შპს გონიო

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნა                                 | 12 თვე, 2020    | 12 თვე, 2021    |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                 | 2364416         | 2841572         |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება | (1744432)       | (2569959)       |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                    | <b>619984</b>   | <b>271613</b>   |
| რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები   | (55942)         | (48254)         |
| ადმინისტრაციული დანახარჯები              | (155895)        | (155367)        |
| ცვეთის ხარჯი                             | (50537)         | (42536)         |
| სხვა ხარჯი                               | (11157)         | -               |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | <b>(273531)</b> | <b>(246157)</b> |
| ფინანსური ხარჯი                          | -               | (56656)         |
| ფინანსური შემოსავალი                     | 9331            | 9320            |
| მოგება-ზარალი საკუთარ სხვაობიდან         | 129981          | (96034)         |
| <b>სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b>   | <b>139312</b>   | <b>(143370)</b> |
| <b>მოგება დაბერგვამდე</b>                | <b>485765</b>   | <b>(117914)</b> |
| მოგების გადასახადი                       |                 |                 |
| <b>წმინდა მოგება</b>                     | <b>485765</b>   | <b>(117914)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                    | -               | -               |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                    | <b>485765</b>   | <b>(117914)</b> |

დირექტორი

## შპს გონიო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა<br>რეზერვები<br>და<br>დაფინანსება | სულ      |
|------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------------------|----------|
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | -                     | 1928588                 | -                                      | 1928588  |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა               |                       |                         |                                        |          |
| პერიოდის მოგება/ზარალი                   |                       | 485765                  |                                        | 485765   |
| დივიდენდის გატანა                        |                       |                         |                                        |          |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | -                     | 2414353                 |                                        | 2414353  |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა               | 25250                 |                         |                                        | 25250    |
| პერიოდის მოგება/ზარალი                   |                       | (117914)                |                                        | (117914) |
| დივიდენდის გატანა                        |                       | (321052)                |                                        | (321052) |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | -                     | 1975387                 |                                        | 2000637  |

დირექტორი

შპს გონიო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა<br>რეზერვები<br>და<br>დაფინანსება | სულ      |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------------------|----------|
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის | -                     | 1928588                 | -                                      | 1928588  |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა        |                       |                         |                                        |          |
| პერიოდის მოგება/ზარალი            |                       | 485765                  |                                        | 485765   |
| დივიდენდის გატანა                 |                       |                         |                                        |          |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის | -                     | 2414353                 |                                        | 2414353  |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა        | 25250                 |                         |                                        | 25250    |
| პერიოდის მოგება/ზარალი            |                       | (117914)                |                                        | (117914) |
| დივიდენდის გატანა                 |                       | (321052)                |                                        | (321052) |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის | -                     | 1975387                 |                                        | 2000637  |

დირექტორი



## შპს გონიო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                | 12 თვე, 2021   |
|----------------------------------------------------------|----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 2850892        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | (2189570)      |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           |                |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> |                |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   |                |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>       | <b>1114002</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>1775324</b> |

დირექტორი

შპს გონიო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 12 თვე, 2021 |
|---------------------------------------------------|--------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 2850892      |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | (2189570)    |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    |              |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში |              |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 1114002      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 1775324      |

დირექტორი

## შპს გონიო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

### 1. შპს „გონიო“ და მისი საქმიანობა

შპს „გონიო“ („კომპანია“) (ს/კ 204436440) დაარსდა 2002 წლის 29 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 100 % - წილის მფლობელია დავით ფირცხალაიშვილი პ/ნ 01010012926.

კომპანიის დირექტორია: დავით ფირცხალაიშვილი.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შემობების მშენებლობა, რემონტი.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია ახვლედიანის 11/14, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

**ანგარიშგების ვალუტა.** თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

## შპს გონიო

### 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

**უწყვეტი საწარმო.** ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განხრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

**ცვეთა.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

| სასარგებლო გამოყენების<br>ვადა წლებში:   |    |
|------------------------------------------|----|
| შენობა-ნაგებობები                        | 20 |
| მანქანა-დანადგარები                      | 5  |
| კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი | 5  |
| სპეციალური ინსტრუმენტები                 | 5  |
| სატრანსპორტო საშუალებები                 | 5  |
| სხვა ძირითადი საშუალებები                | 10 |

## შპს გონიო

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები.** ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური

## შპს გონიო

ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

## შპს გონიო

31 დეკემბერი  
2021

ლარი/1 აშშ დოლარი  
ლარი/1 ევრო

3.0976  
3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

### საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

**ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების

## შპს გონიო

ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

**მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი.** კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

### 4. მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| დასახელება                     | 31 დეკემბერი 2021 | 1 იანვარი 2021 |
|--------------------------------|-------------------|----------------|
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 905067            | 185994         |
| <b>სულ მარაგები</b>            | <b>905067</b>     | <b>185994</b>  |

### 5. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს შემდეგს:

| დასახელება                                 | 31 დეკემბერი 2021 | 1 იანვარი 2021 |
|--------------------------------------------|-------------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან   | 145987            | 1023186        |
| <b>სულ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები</b> | <b>145987</b>     | <b>1023186</b> |



## შპს გონიო

### 6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                      | 31 დეკემბერი 2021 | 1 იანვარი 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 1775324           | 1114002        |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი</b> | <b>1775324</b>    | <b>1114002</b> |

### 7. შემოსავალი

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შემოსავლები შედგებოდა:

| დასახელება               | 2021 წელი      |
|--------------------------|----------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან | 2841572        |
| <b>სულ შემოსავალი</b>    | <b>2841572</b> |

### 8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

| დასახელება                                   | 2021 წელი     |
|----------------------------------------------|---------------|
| ხელფასის ხარჯი                               | 155367        |
| ადმინისტრაციული ხარჯი                        | 90790         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                        | 152690        |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>398847</b> |

### 9. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური

## შპს გონიო

მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

### 10. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება.

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

## **შპს გონიო**

### **11. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

### **12. შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

## შპს გონიო

### 11. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

### 12. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

