

შპს ინდიკო

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1-2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-25
მმართველობის ანგარიშგება	26-32

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ინდიკოს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის 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 ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ცალკეული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- ცალკეულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მანანა გვასალია

მთავარი ბუღალტერი

ელზა ადამია

2022 წლის 30 სექტემბერი

სენაკი, საქართველო

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- ცალკეულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი




მანანა გვასალია

მთავარი ბუღალტერი



ელზა ადამია

2022 წლის 30 სექტემბერი

სენაკი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ინდიკო“-ს დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ინდიკო“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე შესაბამის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ინდიკო“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წავმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით

დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შვეისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგვემოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: გოგიტა ჭეჭია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-113980)

შპს „ბიზნეს კონსულტაცია აღრიცხვა აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი, 2022 წელი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: გოგიტა ჭეჭია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-113980)

შპს „ბიზნეს კონსულტაცია აღრიცხვა აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი, 2022 წელი



შპს ინდიკო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები	5	10,731,795	13,598,764
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(8,378,077)	(9,914,028)
საერთო მოგება		2,353,718	3,684,736
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(282,041)	(301,111)
იჯარის ხარჯი		(5,000)	(3,000)
საგადასახადო ხარჯი		(127,379)	(129,106)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(25,741)	(356)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(2,225)	(120)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(78,520)	(174,805)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(223,116)	(154,988)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(744,022)	(763,486)
საოპერაციო მოგება		1,609,696	2,921,250
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(8,847)	8,701
გაუფასურების ხარჯი ფინანსური აქტივიდან		(8,454)	(79,272)
უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა		(5,505)	(20,000)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(663)	(151,403)
ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები		-	(35,553)
საპროცენტო ხარჯი	8	(109,612)	(379,230)
მიღებული გრანტები	9	-	224,685
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		23,139	(4,269)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,499,754	2,484,909
მოგების გადასახადი		(297,395)	(41,971)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,202,359	2,442,938

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები	5	10,731,795	13,598,764
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(8,378,077)	(9,914,028)
საერთო მოგება		2,353,718	3,684,736
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(282,041)	(301,111)
იჯარის ხარჯი		(5,000)	(3,000)
საგადასახადო ხარჯი		(127,379)	(129,106)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(25,741)	(356)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(2,225)	(120)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(78,520)	(174,805)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(223,116)	(154,988)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(744,022)	(763,486)
საოპერაციო მოგება		1,609,696	2,921,250
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(8,847)	8,701
გაუფასურების ხარჯი ფინანსური აქტივიდან		(8,454)	(79,272)
უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა		(5,505)	(20,000)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(663)	(151,403)
ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები		-	(35,553)
საპროცენტო ხარჯი	8	(109,612)	(379,230)
მიღებული გრანტები	9	-	224,685
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		23,139	(4,269)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,499,754	2,484,909
მოგების გადასახადი		(297,395)	(41,971)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,202,359	2,442,938

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	794,105	765,188
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,839,931	745,352
გადახდილი ავანსები		26,858	36,016
მარაგები	12	1,719,339	1,291,514
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	5,118
სულ მიმდინარე აქტივები		4,380,233	2,843,188
ძირითადი საშუალებები	13	9,219,759	10,594,144
არამატერიალური აქტივები	14	24,629	78,785
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,244,388	10,672,929
სულ აქტივები		13,624,621	13,516,117
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		356,614	280,416
მიღებული ავანსები		1,033,599	2,303
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		6,020	41,573
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		420	450
საგადასახადო ვალდებულებები		574,196	149,784
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	15	1,033	364
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16	125,173	176,148
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	1,279
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,097,055	652,317
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	-	100,156
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	100,156
სულ ვალდებულებები		2,097,055	752,473
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10,700	6,400
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		11,516,866	12,757,244
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,527,566	12,763,644
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,624,621	13,516,117

მანანა გვალაღია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	794,105	765,188
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,839,931	745,352
გადახდილი ავანსები		26,858	36,016
მარაგები	12	1,719,339	1,291,514
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	5,118
სულ მიმდინარე აქტივები		4,380,233	2,843,188
ძირითადი საშუალებები	13	9,219,759	10,594,144
არამატერიალური აქტივები	14	24,629	78,785
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,244,388	10,672,929
სულ აქტივები		13,624,621	13,516,117
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		356,614	280,416
მიღებული ავანსები		1,033,599	2,303
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		6,020	41,573
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		420	450
საგადასახადო ვალდებულებები		574,196	149,784
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	15	1,033	364
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16	125,173	176,148
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	1,279
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,097,055	652,317
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	-	100,156
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	100,156
სულ ვალდებულებები		2,097,055	752,473
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10,700	6,400
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		11,516,866	12,757,244
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,527,566	12,763,644
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,624,621	13,516,117

მანანა გვალაღია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



შპს ინდიკო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,950	10,659,043	10,676,993
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(11,550)	-	(11,550)
ქონების გადაფასება		-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,442,938	2,442,938
განაწილებული დივიდენდი		(344,737)	(344,737)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,400	12,757,244	12,763,644
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	4,300		4,300
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,202,359	1,202,359
განაწილებული დივიდენდი		(2,442,737)	(2,442,737)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,700	11,516,866	11,527,566

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,950	10,659,043	10,676,993
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(11,550)	-	(11,550)
ქონების გადაფასება		-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,442,938	2,442,938
განაწილებული დივიდენდი		(344,737)	(344,737)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,400	12,757,244	12,763,644
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	4,300		4,300
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,202,359	1,202,359
განაწილებული დივიდენდი		(2,442,737)	(2,442,737)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,700	11,516,866	11,527,566

მანანა გვასალია



დირექტორი



ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი



შპს ინდიკო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

	2020	2020
საწყისი	765,188	345,176
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2,546,908	3,397,314
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,944,273	14,951,398
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7,440,564)	(9,184,722)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(671,365)	(681,204)
გადახდილი პროცენტები	(108,943)	(592,675)
გადახდილი გადასახადები	(1,066,682)	(1,232,422)
ბანკის საკომისიო	(10,337)	(5,442)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(60,645)	(64,155)
სარეგისტრაციო ხარჯები	(1,396)	(1,538)
გადახდილი საპენსიო გადასახადები	(15,529)	(16,255)
გრანტებიდან მიღებული თანხები	-	224,425
გადახდილი ჯარიმები	(22,694)	(356)
სადაზღვევო პრემია	790	260
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(50,138)	(969,795)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(51,238)	(994,795)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	1,100	25,000
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(2,467,431)	(2,024,893)
სესხის აღება	6,780,750	7,815,500
სესხის დაფარვა	(6,931,881)	(9,501,343)
კაპიტალის გაზრდა	4,300	1,600
კაპიტალის შემცირება	-	(13,150)
გადახდილი დივიდენდები	(2,320,600)	(327,500)
სხვაობა	29,339	402,626
სავალუტო კურსის ეფექტი	(422)	17,386
საბოლოო	794,105	765,188

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

	2020	2020
საწყისი	765,188	345,176
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2,546,908	3,397,314
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,944,273	14,951,398
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7,440,564)	(9,184,722)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(671,365)	(681,204)
გადახდილი პროცენტები	(108,943)	(592,675)
გადახდილი გადასახადები	(1,066,682)	(1,232,422)
ბანკის საკომისიო	(10,337)	(5,442)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(60,645)	(64,155)
სარეგისტრაციო ხარჯები	(1,396)	(1,538)
გადახდილი საპენსიო გადასახადები	(15,529)	(16,255)
გრანტებიდან მიღებული თანხები	-	224,425
გადახდილი ჯარიმები	(22,694)	(356)
სადაზღვევო პრემია	790	260
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(50,138)	(969,795)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(51,238)	(994,795)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	1,100	25,000
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(2,467,431)	(2,024,893)
სესხის აღება	6,780,750	7,815,500
სესხის დაფარვა	(6,931,881)	(9,501,343)
კაპიტალის გაზრდა	4,300	1,600
კაპიტალის შემცირება	-	(13,150)
გადახდილი დივიდენდები	(2,320,600)	(327,500)
სხვაობა	29,339	402,626
სავალუტო კურსის ეფექტი	(422)	17,386
საბოლოო	794,105	765,188



[Handwritten signature]

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ინდიკო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 239862298, შემდგომში კომპანია) დაარსდა 1996 წლის 18 მარტს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია, იოსებ გადელია.

კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს გზების და ავტობანების მშენებლობა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: სენაკი, ღვინჯილიას #3.

2. მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

საქმიანობის უწყვეტობა ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

თარიღი	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.504	4.1737
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233	4.4529

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგები. ამონაგების აღიარება ხორციელდება თითოეული ხელშეკრულების შესრულების სტადიების მიხედვით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი კომპანიის მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

კომპანიის მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის

მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობის მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლები განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულების მუხლში.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო ვალდებულების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. გამონაკლისს წარმოადგენს სტანდარტზე გადასვლის თარიღი 2018 წლის 1 იანვარი, როდესაც კომპანიამ შენობები და მიწა (გარდა

ახალად შეძენილი შენობების და მიწისა, რომელთა ღირებულება არ განსხვავდებოდა საბაზრო ღირებულებისგან არსებითად) შეაფასა რეალური ღირებულებით და მათი რეალური ღირებულება მიიჩნია დასაშვებ საწყის ღირებულებად ამ თარიღისთვის. შეფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების ღირებულება გაიზარდა 1,827,509 ლარით.

ცვეთის ღირებულება გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
შენობა-ნაგებობები	5%-15%
მანქანა-დანადგარი	10%-20%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	15%-20%

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, ცვეთის განაკვეთები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალშიაღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას. ქვემოთ მოცემულია ამორტიზაციის პერიოდები:

არამატერიალური აქტივები	ამორტიზაციის პერიოდი
ლიცენზიები	4-27 წელი
სხვა არამატერიალური აქტივები	10 წელი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. კომპანიის მარაგები მოცავს საშენებლო მასალებს, საწვავს და ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციისათვის საჭირო სათადარიგო ნაწილებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველწლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას მნიშვნელოვნად არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების განაკვეთები და სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა. კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის

ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია.

პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით, თითოეული ზემოქმედების ფაქტების საფუძველზე.

5. ამონაგები

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება შესარულებული სამშენებლო სამუშაოების და სამშენებლო მასალების გაყიდვის საფუძველზე. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 10,731,795 ლარი.

ნეტო ამონაგები ლარი	2021	2020
სამშენებლო ხელშეკრულებები	7,919,948	13,493,538
მარაგების გაყიდვა	2,811,847	105,226
სულ ნეტო ამონაგები	10,731,795	13,598,764

**6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება
ლარი**

	2021	2020
სამშენებლო ხელშეკრულებები	(6,653,948)	(9,833,131)
მარაგის გაყიდვიდა	(1,724,129)	(80,897)
სულ ნეტო ამონაგები	(8,378,077)	(9,914,028)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2021	2020
საოფისე ინვენტარი	(3,185)	(5,915)
კომუნიკაციის ხარჯები	(9,079)	(8,267)
დაზღვევა	(7,528)	(9,003)
საკონსულტაციო ხარჯები	(42,615)	(18,220)
გადარიცხვის საკომისიო	(10,355)	(5,442)
კომუნალური ხარჯი	(615)	(1,304)
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	(16,660)	(316)
სარეგისტრაციო და ცნობები	(2,733)	(1,928)
მცირეფასიანი ინვენტარი	(9,672)	(4,089)
მივლინება	(62,205)	(64,080)
მიდინარე რემონტი	(54,813)	(30,312)
სხვა ხარჯები	(3,656)	(6,112)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(223,116)	(154,988)

8. საპროცენტო ხარჯი

კომპანია 2018 წლიდან მონაწილეობს პროექტ - „აწარმოე საქართველოში“. აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ. პროგრამის ფარგლებში სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო" კომპანიებს უფინანსებს საწარმოო დანადგარების შესაძენად მიღებული სესხების პროცენტს. აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში საპროცენტო ხარჯი 2021 წელს შემცირდა 17,047 ლარით. საპროცენტო ხარჯები ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

9. მიღებული გრანტები

კომპანიამ ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკის (IBRD) მოთხოვნების სრულად შესრულების გამო მიიღო გრანტის სახით 224,685 ლარი. მიღებული გრანტის სანაცვლოდ კომპანიას არ გააჩნია დამატებითი ვალდებულებები.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-21	31-12-20
ფულადი სახსრები ლარში	793,398	765,044
ფულადი სახსრები ევროში	691	-
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	16	144
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	794,105	765,188

11. სავაჭრო მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს ინდივიდუალურად თითოეული სავაჭრო მოთხოვნის წარსული გამოცდილებისა და სამომავლო მოლოდინების მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებელი განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან. ინფორმაცია სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვთან დაკავშირებით იხილეთ ქვემოთ:

სავაჭრო მოთხოვნები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო მოთხოვნები	1,848,385	824,624
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(8,454)	(79,272)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	1,839,931	745,352

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-21	31-12-20
საექვო მოთხოვნები რეზერვი 01 იანვრის მდგომარეობით	79,272	-
საექვო მოთხოვნები ზრდა		79,272
საექვო რეზერვის გამოყენება	8,454	
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	87,726	79,272

12 მარაგები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-21	31-12-20
ნედლეული და მასალები	1,711,440	1,240,220
დაუსრულებელი პროექტები	-	44,811
სხვა მასალები	7,899	6,483
სულ მარაგი	1,719,339	1,291,514

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სამრეწველო ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,115,637	200,000	1,563,481	173,147	10,036,068	187,592	186,221	6,674,420	20,136,566
შემოსვლა	-	31,636	-	-	-	6,430	881	312,641	351,588
რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი წარმოებიდან	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(121,073)	(121,073)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,115,637	231,636	1,563,481	173,147	10,036,068	194,022	187,102	6,865,988	20,367,081
შემოსვლა	3,000	-	-	-	-	6,223	-	40,895	50,118
რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი წარმოებიდან	-	(4,708)	-	4,708	-	-	-	-	-
გასვლა	(33,000)	-	(29,685)	-	-	-	-	(27,678)	(90,363)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,085,637	226,928	1,533,796	177,855	10,036,068	200,245	187,102	6,879,205	20,326,836
დარიცხული ცვეთა									
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(357,934)	(18,296)	(4,945,786)	(90,883)	(115,478)	(2,665,961)	(8,194,338)
ცვეთა	-	-	(64,124)	(7,742)	(760,171)	(13,160)	(15,230)	(822,945)	(1,683,372)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	104,773	104,773
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(422,058)	(26,038)	(5,705,957)	(104,043)	(130,708)	(3,384,133)	(9,772,937)
ცვეთა	-	-	(56,943)	(7,571)	(635,674)	(15,304)	(10,120)	(657,368)	(1,382,980)
გასვლა	-	-	27,132	-	-	-	-	21,708	48,840
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(451,869)	(33,609)	(6,341,631)	(119,347)	(140,828)	(4,019,793)	(11,107,077)
ნარჩენი ღირებულება									
2020 წლის მდგომარეობით	1,115,637	231,636	1,141,423	147,109	4,330,111	89,979	56,394	3,481,855	10,594,144
2021 წლის მდგომარეობით	1,085,637	226,928	1,081,927	144,246	3,694,437	80,898	46,274	2,859,412	9,219,759

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები ნარჩენი ღირებულებით 4,096,102 და 3,797,552 ლარი დატვირთულია გირავნობა-იპოთეკით.

14 არამატერიალური აქტივები

ლარი	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	471,713	1,679	473,392
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	(85,865)	-	(85,865)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	385,848	1,679	387,527
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	(12,168)	-	(12,168)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	373,680	1,679	375,359
დარიცხული ამორტიზაცია			
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(317,187)	(419)	(317,606)
ამორტიზაცია	(77,001)	-	(77,001)
გასვლა	85,865	-	85,865
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(308,323)	(419)	(308,742)
ამორტიზაცია	(54,156)	-	(54,156)
გასვლა	12,168	-	12,168
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(350,311)	(419)	(350,730)
ნარჩენი ღირებულება			
2020 წლის მდგომარეობით	77,525	1,260	78,785
2021 წლის მდგომარეობით	23,369	1,260	24,629

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15. სხვა ფინანსური ვალდებულებები (დარიცხული პროცენტები) ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-21	საბალანსო ღირებულება 31-12-20
სესხი პროკრედიტბანკი 1.9203	GEL	12%	1033	364
სულ სხვა ფინანსური ვალდებულებები (დარიცხული პროცენტები)			1,033	364

16. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-21	საბალანსო ღირებულება 31-12-20
სესხი პროკრედიტბანკი 1.9203	GEL	12%	125173	176,148
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			125,173	176,148

17. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 30-12-21	საბალანსო ღირებულება 31-12-20
სესხი პროკრედიტბანკი 1.9203	GEL	12%		100,156
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			-	100,156

18. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. 2021 წელს მიღებულმა ავანსმა შეადგინა 1,033,599 ლარი

19. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

კომპანიის გადაწყვეტილებით, 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების უკეთესი წარდგენის მიზნით, გაკეთდა 2020 წლის შესადარისი პერიოდის ქვემოთ მოცემული რეკლასიფიკაციები:

წინა პერიოდის კლასიფიკაცია	ახალი კლასიფიკაცია	თანხა
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	35,553
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები	35,553

20. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას კომპანიაზე ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის კომპანიის მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. კომპანიას მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი კომპანიას ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,839,931	745,352
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	794,105	765,188
	2,634,036	1,510,540

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის კომპანისეული მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს კომპანიის ლიკვიდურობას.

მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,971,882	476,169
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	125,173	176,148
	2,097,055	652,317

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. კომპანიის კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

22. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

ა) საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები

დაკავშირებულ საწარმოსთან განხორციელებული ოპერაციები ლარი	2021	2020
საქონლის რეალიზაცია რეალიზაცია	3,221,815	-
საქონლის შესყიდვები	(758,928)	-
მომსახურებების შესყიდვები	(5,000)	-
	2,462,887	-

ნაშთები დაკავშირებულ საწარმოსთან დაკავშირებული საწარმო ლარი	საბალანსო ღირებულება 31-12-21	საბალანსო ღირებულება 31-12-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	142,890	3
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
	142,890	3

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან კომპანიის ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-7 შენიშვნა):

ოპერაციები მმართველ რგოლთან ლარი	2021	2020
ხელფასი და ბონუსები	62,373	48,401

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობა გამოსაცემად დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერი.

მმართველობის ანგარიშგება
შპს „ინდიკო“

2021 წ.

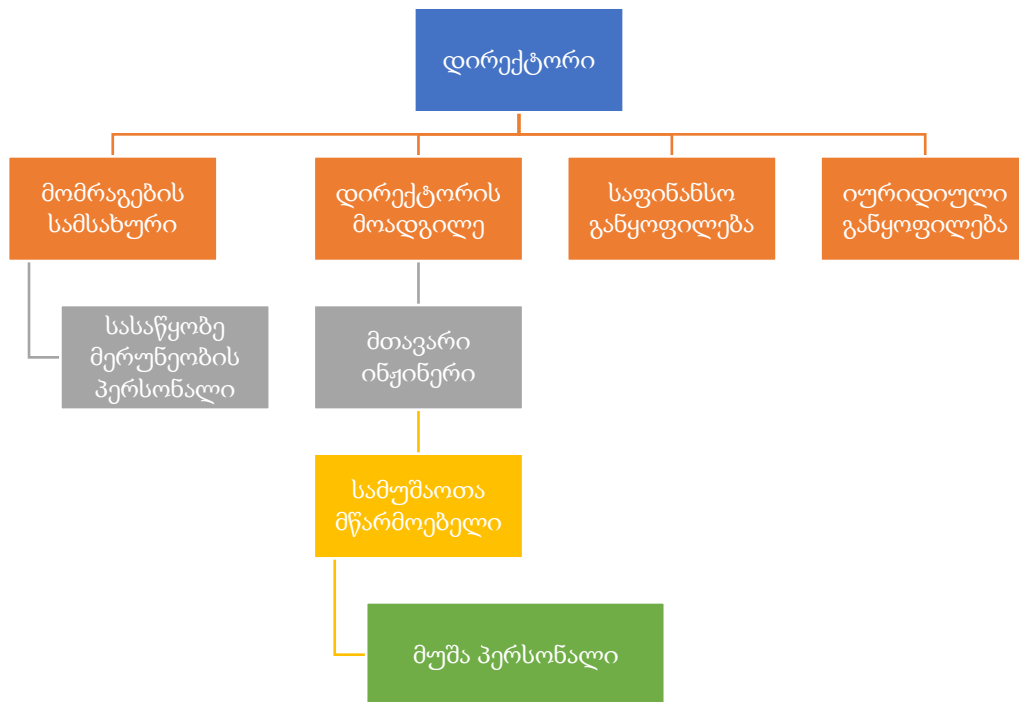
მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

1. კომპანიის შესახებ ინფორმაცია

შპს „ინდიკო“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მის შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია დაარსდა 1996 წელს. კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს გზების და ავტობანების მშენებლობა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია იოსებ გადელია, ხოლო კომპანიის დირექტორია მანანა გვასალია.

კომპანიის სტრუქტურა



2. ოფისები და შეთავაზებული მომსახურეობა

შპს „ინდიკო“-ს იურიდიული მისამართია: ქ. სენაკი, ღვინჯილიას ქ.#3, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია: სენაკი სოფელი თეკლათი, სადაც განთავსებულია კომპანიის ადმინისტრაცია და მდებარეობს საწარმოო ინფრასტრუქტურა. კომპანიას ასევე აქვს ოფისები:

- თბილისი მარტავას ქ. 40
- ლანჩხუთის რაიონი სოფ. გონიოში
- ბაკურიანში

პროექტების შესაბამისად, კომპანიას ასევე აქვს მობილური ოფისები სამშენებლო ობიექტების შესაბამისად.

დღეის მდგომარეობით კომპანია ძირითადად მუშაობს ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე და მომხმარებელს სთავაზობს შემდეგი სახის მომსახურებას:

- ასფალტო-ბეტონის გზების მშენებლობა, მოდერნიზაცია და რეაბილიტაცია;
- რკინა-ბეტონის გზების მშენებლობა, მოდერნიზაცია და რეაბილიტაცია;
- საავტომობილო გზების ინფრასტრუქტურის მოწყობა;
- ჰორიზონტალური მონიშვნის სამუშაოების შესრულება;
- შენობა/ნაგებობების მშენებლობა და რეკონსტრუქცია;

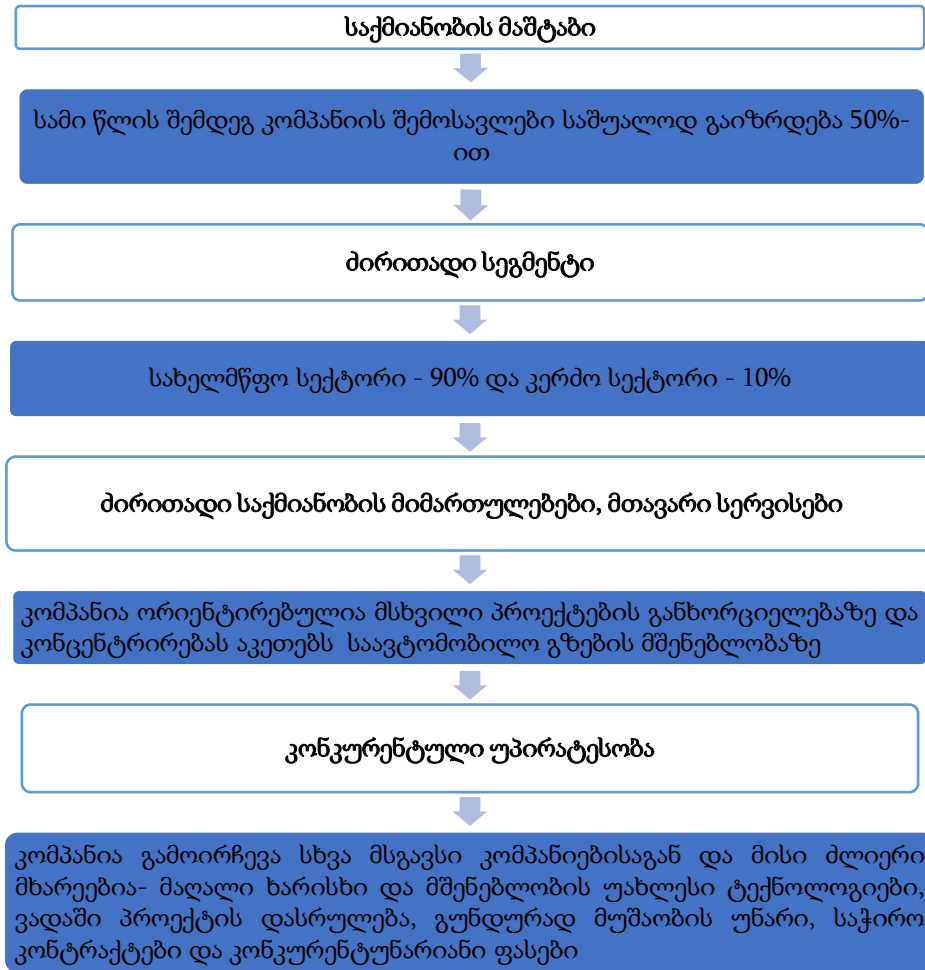
კომპანია, ასევე მოიპოვებს, აწარმოებს და ყიდის შემდეგ სამშენებლო მასალებს:

- ქვიშა;
- ხრეში;
- ღორღი;
- ბეტონი;
- ასფალტო-ბეტონი

3. განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია იყოს ლიდერი კომპანია ქვეყანაში, რაც შეიძლება მეტი ინოვაციური და თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით განხორციელებული კომპლექსური ინფრასტრუქტურული პროექტებით. კომპანია უპირატესობას ანიჭებს პროექტებს, რომლებიც მოიცავენ მშენებლობას, რაც კომპანიას შესაძლებლობას აძლევს, გამოავლინოს საკუთარი შესაძლებლობები და შემოიტანოს საქართველოში მსოფლიოში არსებული თანამედროვე ტექნოლოგიები.

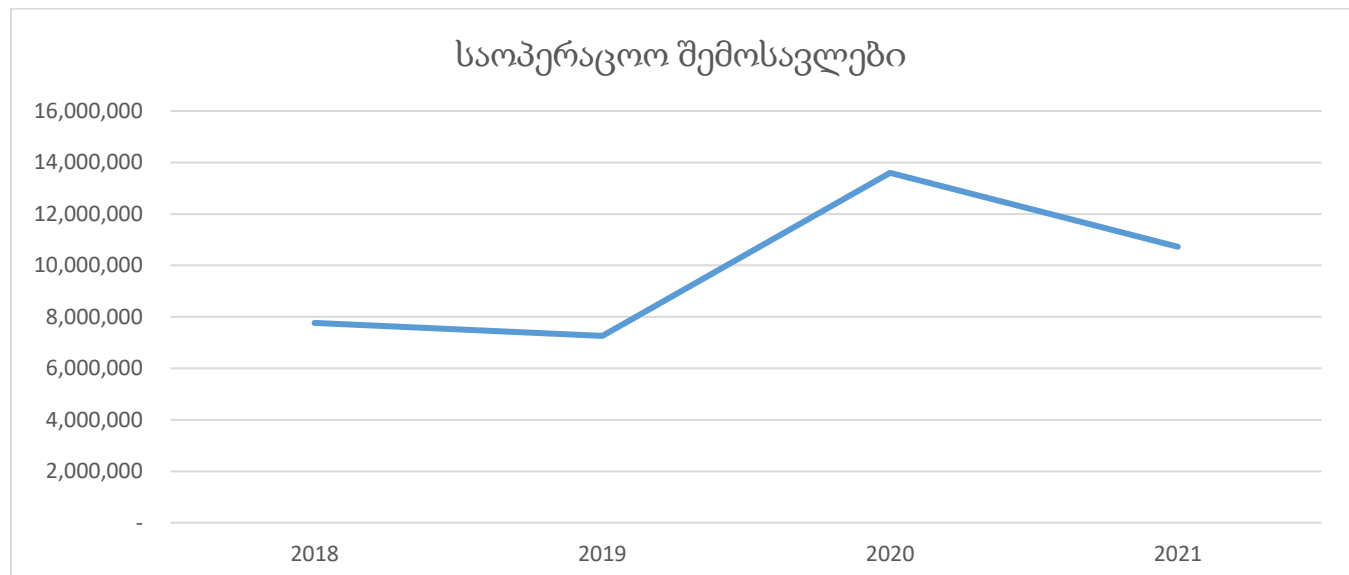
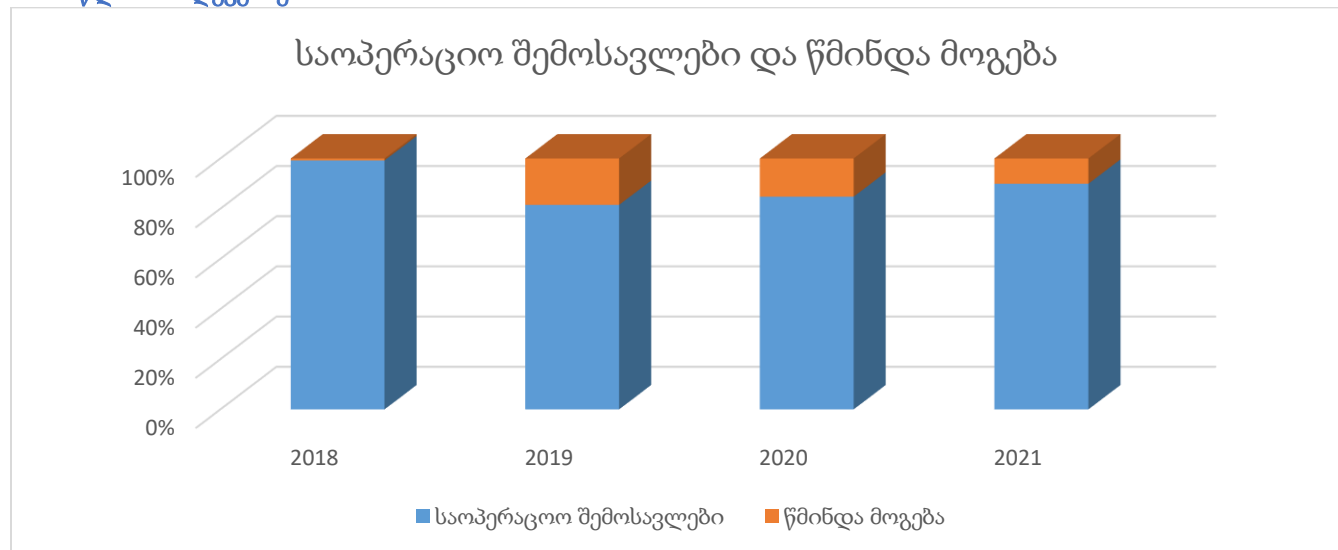
კომპანიას არჩეული აქვს ექსპანსიის სტრატეგია და თავის თავს ხედავს სამი წლის შემდეგ შემდეგნაირად:



4. კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიაჩნევს საქმიანობის შედეგების შემდეგი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების განხილვას:

საოპერაციო და წმინდა მოგება	2018	2019	2020	2021
საოპერაციო შემოსავლები	7,767,228	7,260,555	13,598,764	10,731,795
წმინდა მოგება	61,511	1,648,712	2,442,938	1,202,359



საოპერაციო და წმინდა მოგების ცხრილიდან და გრაფიკებიდან ჩანს, რომ კომპანიის საოპერაციო შემოსავლების და წმინდა მოგების ზრდის მაჩვენებელით ხასიათდება.

უკუგება საშუალო კაპიტალზე (ROE)

2018 წელი	0.67%
2019 წელი	16.60%
2020 წელი	20.84%
2021 წელი	9.90%

უკუგება საშუალო კაპიტალზე (ROE): წმინდა მოგება შეფარდებული მიმდინარე და გასული წლების კაპიტალის საშუალო მაჩვენებელზე ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს რამდენი მოგება

შპს ინდიკო

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

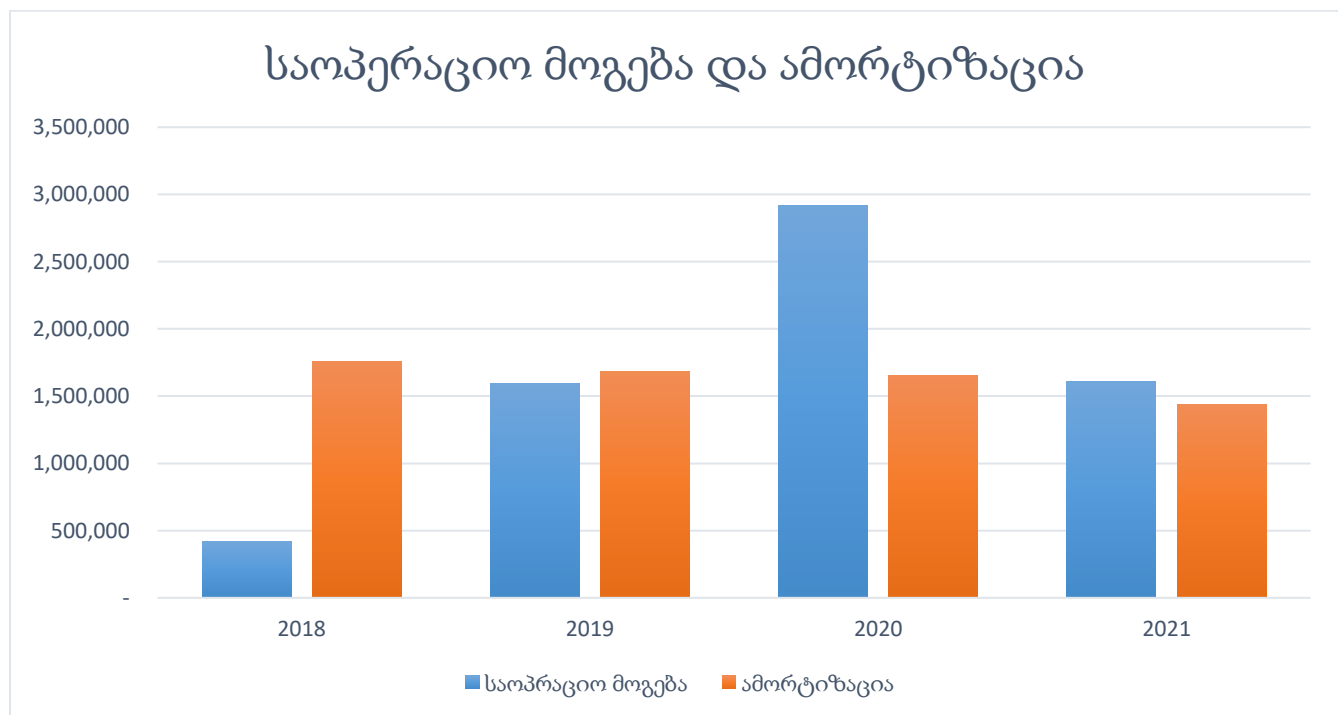
მოაქვს ერთი ერთეულის კაპიტალს წლის განმავლობაში. აღნიშნული მაჩვენებელი 2021 წელს 2020 წელთან შედარებით გაზრდილია 10.94%-ით, რაც განპირობებულია შემოსავლების შემცირებით და ხარჯების ზრდით.

უკუგება საშუალო აქტივებზე (ROA)

2018 წელი	0.44%
2019 წელი	11.42%
2020 წელი	17.19%
2021 წელი	8.86%

უკუგება საშუალო აქტივებზე (ROA): წმინდა მოგება შეფარდებული მიმდინარე და გასული წლების მთლიანი აქტივების საშუალო მაჩვენებელზე. აღნიშნული კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენი მოგება (გამოსახული პროცენტებით) მოაქვს ერთი ერთეულის აქტივს წლის განმავლობაში. 2021 წლის უკუგების კოეფიციენტი საშუალო აქტივებზე 2020 წელთან შედარებით შემცირდა 8.33%-ით.

საოპერაციო მოგება და ამორტიზაცია	2018	2019	2020	2021
საოპერაციო მოგება	419,707	1,590,772	2,921,250	1,609,696
ამორტიზაცია	1,755,662	1,684,625	1,655,600	1,437,136



საოპერაციო მოგება და ამორტიზაციის ცხრილიდან და გრაფიკიდან ჩანს, რომ კომპანია აქვს მაღალტექნოლოგიური ძირითადი საშუალებები, რომელიც საშუალებას აძლევს მაღალი ხარისხით შეასრულოს სამშენებლო პროექტებით განსაზღვრული სამუშაოები.

ლიკვიდობა და ფინანსური სტაბილურობა	2018	2019	2020	2021
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	(213,964)	(490,090)	2,190,871	2,283,178
ფული და ფულის ექვივალენტები	20,223	345,176	765,188	794,105
სულ მიმდინარე აქტივები	2,691,649	2,807,235	2,843,188	4,380,233
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,676,381	1,031,215	176,148	125,173
მიმდინარე ვალდებულებები	2,905,613	3,297,325	652,317	2,097,055
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,881,381	930,931	100,156	-
საკუთარი კაპიტალი	9,184,059	10,676,993	12,763,644	11,527,566

2021 წელს კომპანიის წმინდა საბრუნავი კაპიტალის (მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მიმდინარე ვალდებულებები) მაჩვენებლები მცირედით გაურესდა, რაც მნიშვნელოვნად გამოწვევულია მომავალში შესარულებელ პროექტებისთვის მიღებული ავანსებით.

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	
2018 წელი	21.71%
2019 წელი	29.61%
2020 წელი	231.57%
2021 წელი	125.61%

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი: მიმდინარე აქტივები შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან. აღნიშნული კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენად შესწევს უნარი კომპანიას დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. 2021 წელს აღნიშნული კოეფიციენტი 2020 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაურესდა, თუმცა კომპანიის 2021 წლის მაჩვენებელიც მისაღებ დონეზე (მისაღები დონე 1:1) მაღალია.

5. ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები

კომპანია ძირითადად ახორციელებს გრძელვადიან პროექტებს, რომელთა ხანგრძლივობა არის 12 თვე ან მეტი. კომპანიის ძირითადი კონტრაქტორია სახელმწიფო, შესაბამისად კომპანია მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში, რომლის ღირებულებაც განსაზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში. ხელშეკრულებაში ხშირად გათვალისწინებულია ავანსი, რომელიც კომპანიამ უნდა გამოიყენოს სავალუტო რისკის თავიდან აცილებისათვის და საჭირო მასალების შეძენისათვის, მაგრამ 2017 წლის 1 იანვრიდან შესულმა საგადასახადო საკანონმდებლო ცვლილებამ, რომელიც შეეხო ავანსების დაბეგვრას, გააუარესა კომპანიების საგადასახადო პოზიცია, რადგან ავანსიდან კომპანიამ უნდა გადაიხადოს დღგ. ასევე გასათვალისწინებელია ისიც, რომ კომპანიებს ავანსის სანაცვლოდ, წარდგენილი აქვთ საბანკო გარანტია, რომელშიც იხდის გარკვეულ პროცენტებს, რაც იმას ნიშნავს რომ კომპანიებს აქვთ საპროცენტო ხარჯი ისეთ თანხაზე, რომელსაც ვერ იყენებენ.

კომპანიის რისკ ფაქტორებიდან ერთ-ერთი მნიშვნელოვანია ის გარემოება, რომ მას არ აქვს დივერსიფიცირებული თავის შემოსავლები. შემოსავლების 99 პროცენტი პირდაპირ თუ ირიბად დამოკიდებულია სახელმწიფო შესყიდვებზე. ასევე გასათვალისწინებელია, ისიც რომ სახელმწიფო ტენდერებში სამწუხაროდ ფასი უფრო მნიშვნელოვანია და გადამწყვეტ როლს თამაშობს ვიდრე ხარისხი. აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს შესრულებული პროექტების ხარისხს და პროექტებში შეტანილ ინოვაციებს.

შპს „ინდიკო“-ს დირექტორი:

მ. გვასალია

შპს ინდიკო
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიის რისკ ფაქტორებიდან ერთ-ერთი მნიშვნელოვანია ის გარემოება, რომ მას არ აქვს დივერსიფიცირებული თავის შემოსავლები. შემოსავლების 99 პროცენტი პირდაპირ თუ ირიბად დამოკიდებულია სახელმწიფო შესყიდვებზე. ასევე გასათვალისწინებელია, ისიც რომ სახელმწიფო ტენდერებში სამწუხაროდ ფასი უფრო მნიშვნელოვანია და გადამწყვეტ როლს თამაშობს ვიდრე ხარისხი. აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს შესრულებული პროექტების ხარისხს და პროექტებში შეტანილ ინოვაციებს.

შპს „ინდიკო“-ს დირექტორი:



მ. გვასალია