

შპს ინდიკო

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინდიკო“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 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:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მანანა გვასალია

მთავარი ბუღალტერი

ელზა ადამია

2023 წლის 29 სექტემბერი
სენაკი, საქართველო

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშიში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს.

ბელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი

[Handwritten signature]

მანანა გვასალია

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ელზა ადამია

2023 წლის 29 სექტემბერი

სენაკი, საქართველო

შ.პ.ს „ბკაა“
საქართველო თბილისი
ილ. ჭავჭავაძის გამზ. 49ბ
ფაქსი/ტელ: (995 32) 222 0515
WWW.BCAA.GE



“BCAA“ LLC
Tbilisi, Georgia
IL. Chavchavadze av. 49b
fax/tel: (995 32) 222 0515
E-mail info@bcaa.ge

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

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ინდიკო“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 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 2022 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;

- შევისწავლით 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 2022 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
29 სექტემბერი, 2023 წელი

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

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ზუღალტრული 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 “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

შპს „ბიზნეს კონსულტაცია აღრიცხვა აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი, 2023 წელი



შპს ინდიკო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები	5	10,733,525	10,731,795
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(8,115,156)	(8,378,077)
საერთო მოგება		2,618,369	2,353,718
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(325,682)	(282,041)
იჯარის ხარჯი		(5,000)	(5,000)
საგადასახადო ხარჯი		(99,837)	(127,379)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(9,230)	(25,741)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-	(2,225)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(124,289)	(78,520)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(254,312)	(223,116)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(818,350)	(744,022)
საოპერაციო მოგება		1,800,019	1,609,696
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	(8,847)
გაუფასურების ხარჯი ფინანსური აქტივიდან		(1,007)	(8,454)
უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა		(49,619)	(5,505)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(2,069)	(663)
საპროცენტო ხარჯი	8	(203,954)	(109,612)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		19,759	23,139
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,563,129	1,499,754
მოგების გადასახადი		(389,585)	(297,395)
მოგება/(ზარალი)		1,173,544	1,202,359
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,173,544	1,202,359

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები	5	10,733,525	10,731,795
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(8,115,156)	(8,378,077)
საერთო მოგება		2,618,369	2,353,718
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(325,682)	(282,041)
იჯარის ხარჯი		(5,000)	(5,000)
საგადასახადო ხარჯი		(99,837)	(127,379)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(9,230)	(25,741)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-	(2,225)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(124,289)	(78,520)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(254,312)	(223,116)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(818,350)	(744,022)
საოპერაციო მოგება		1,800,019	1,609,696
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	(8,847)
გაუფასურების ხარჯი ფინანსური აქტივიდან		(1,007)	(8,454)
უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა		(49,619)	(5,505)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(2,069)	(663)
საპროცენტო ხარჯი	8	(203,954)	(109,612)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		19,759	23,139
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,563,129	1,499,754
მოგების გადასახადი		(389,585)	(297,395)
მოგება/(ზარალი)		1,173,544	1,202,359
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,173,544	1,202,359



მანანა გვახალაია
დირექტორი

[Handwritten signature]

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერ

[Handwritten signature]

შპს ინდიკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	229,311	794,105
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,624,445	1,839,931
გადახდილი ავანსები		66,920	26,858
მარაგები	11	1,946,536	1,719,339
სულ მიმდინარე აქტივები		3,867,212	4,380,233
ძირითადი საშუალებები	12	8,357,862	9,219,759
არამატერიალური აქტივები	13	151,932	24,629
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,509,794	9,244,388
სულ აქტივები		12,377,006	13,624,621
ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		350,911	356,614
მიღებული ავანსები		2,176,548	1,033,599
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		6,020	6,020
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	420
საგადასახადო ვალდებულებები		169,772	574,196
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	14	-	1,033
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15	-	125,173
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,703,251	2,097,055
სულ ვალდებულებები		2,703,251	2,097,055
საკუთარი კაპიტალი		-	-
საწესდებო კაპიტალი		5,450	10,700
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		9,668,305	11,516,866
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,673,755	11,527,566
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,377,006	13,624,621

მანანა გვალაღია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	229,311	794,105
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,624,445	1,839,931
გადახდილი ავანსები		66,920	26,858
მარაგები	11	1,946,536	1,719,339
სულ მიმდინარე აქტივები		3,867,212	4,380,233
ძირითადი საშუალებები	12	8,357,862	9,219,759
არამატერიალური აქტივები	13	151,932	24,629
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,509,794	9,244,388
სულ აქტივები		12,377,006	13,624,621
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		350,911	356,614
მიღებული ავანსები		2,176,548	1,033,599
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		6,020	6,020
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	420
საგადასახადო ვალდებულებები		169,772	574,196
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	14	-	1,033
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15	-	125,173
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,703,251	2,097,055
სულ ვალდებულებები		2,703,251	2,097,055
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,450	10,700
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		9,668,305	11,516,866
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,673,755	11,527,566
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,377,006	13,624,621



მანანა გვალაღია
დირექტორი

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

ელ. გვ.

შპს ინდიკო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,400	12,757,244	12,763,644
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	4,300		4,300
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
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(5,250)		(5,250)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,173,544	1,173,544
განაწილებული დივიდენდი		(3,022,105)	(3,022,105)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,450	9,668,305	9,673,755

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,400	12,757,244	12,763,644
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	4,300		4,300
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
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(5,250)		(5,250)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,173,544	1,173,544
განაწილებული დივიდენდი		(3,022,105)	(3,022,105)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,450	9,668,305	9,673,755



მანანა გვასალია
დირექტორი

[Handwritten signature]

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს ინდიკო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

	2022	2021
საწყისი	794,105	765,188
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2,740,795	2,546,908
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	14,143,803	11,944,273
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,264,280)	(7,440,564)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(655,494)	(671,365)
გადახდილი პროცენტები	(204,459)	(108,943)
გადახდილი გადასახადები	(2,173,512)	(1,066,682)
ბანკის საკომისიო	(10,080)	(10,337)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(72,975)	(60,645)
სარეგისტრაციო ხარჯები	(1,098)	(1,396)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(13,380)	(15,529)
გადახდილი ჯარიმები	(7,730)	(22,694)
სადაზღვევო პრემია	-	790
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(303,313)	(50,138)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(303,313)	(51,238)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	1,100
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(3,001,951)	(2,467,431)
სესხის აღება	10,401,998	6,780,750
სესხის დაფარვა	(10,527,699)	(6,931,881)
კაპიტალის გაზრდა	27,450	4,300
კაპიტალის შემცირება	(32,700)	-
გადახდილი დივიდენდები	(2,871,000)	(2,320,600)
სხვაობა	(564,469)	29,339
სავალუტო კურსის ეფექტი	(325)	(422)
საბოლოო	229,311	794,105

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

	2022	2021
საწყისი	794,105	765,188
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2,740,795	2,546,908
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	14,143,803	11,944,273
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,264,280)	(7,440,564)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(655,494)	(671,365)
გადახდილი პროცენტები	(204,459)	(108,943)
გადახდილი გადასახადები	(2,173,512)	(1,066,682)
ბანკის საკომისიო	(10,080)	(10,337)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(72,975)	(60,645)
სარეგისტრაციო ხარჯები	(1,098)	(1,396)
გადახდილი საპენსიო გადასახადები	(13,380)	(15,529)
გადახდილი ჯარიმები	(7,730)	(22,694)
სადაზღვევო პრემია	-	790
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(303,313)	(50,138)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(303,313)	(51,238)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	1,100
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(3,001,951)	(2,467,431)
სესხის აღება	10,401,998	6,780,750
სესხის დაფარვა	(10,527,699)	(6,931,881)
კაპიტალის გაზრდა	27,450	4,300
კაპიტალის შემცირება	(32,700)	-
გადახდილი დივიდენდები	(2,871,000)	(2,320,600)
სხვაობა	(564,469)	29,339
სავალუტო კურსის ეფექტი	(325)	(422)
საბოლოო	229,311	794,105



Handwritten signature of Manana Gvasalia

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of Elza Adamia

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქალაქი 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 ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას გაითვალისწინეს რუსეთ/უკრაინის ომის გავლენის ანალიზი კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, არ არის დაკავშირებული არსებით განუსაზღვრელობასთან.

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.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	3.2581
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.504	4.1737

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 იხვერება ე.წ. ესტონური

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 წარმომშობის მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმომშობას (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,

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 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

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 10,733,525 ლარი.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნეტო ამონაგები

ლარი	2022	2021
სამშენებლო ხელშეკრულებები	10,671,242	7,919,948
მარაგების გაყიდვა	62,283	2,811,847
სულ ნეტო ამონაგები	10,733,525	10,731,795

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2022	2021
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	(8,073,661)	(6,653,948)
მარაგის გაყიდვიდან	(41,495)	(1,724,129)
სულ ნეტო ამონაგები	(8,115,156)	(8,378,077)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2022	2021
საოფისე ინვენტარი	(4,907)	(3,185)
კომუნიკაციის ხარჯები	(9,223)	(9,079)
დაზღვევა	(11,777)	(7,528)
კომპიუტერის ხარჯები	(665)	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(22,967)	(42,615)
გადარიცხვის საკომისიო	(10,065)	(10,355)
კომუნალური ხარჯი	(874)	(615)
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	(20,877)	(16,660)
სარეგისტრაციო და ცნობები	(1,732)	(2,733)
მცირეფასიანი ინვენტარი	-	(9,672)
მივლინება	(77,245)	(62,205)
მიდინარე რემონტი	(89,964)	(54,813)
სხვა ხარჯები	(4,016)	(3,656)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(254,312)	(223,116)

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.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	30-12-22	31-12-21
ფულადი სახსრები ლარში	229,139	793,398
ფულადი სახსრები ევროში	159	691
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	13	16
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	229,311	794,105

10. 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	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო მოთხოვნები	1,633,906	1,927,657
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(9,461)	(87,726)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	1,624,445	1,839,931

საექვო მოთხოვნების რეზერვი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-22	31-12-21
საექვო მოთხოვნები რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	87,726	79,272
საექვო მოთხოვნები ზრდა	1007	
საექვო რეზერვის გამოყენება	(79,272)	8,454
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,461	87,726

11 მარაგები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-22	31-12-21
ნედლეული და მასალები	1,939,993	1,711,440
სხვა მასალები	6,543	7,899
სულ მარაგი	1,946,536	1,719,339

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12 ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	საწარმო ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ლარი									
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 მშენებლობიდან	-	(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
შემოსვლა		13,654				18,508	3,783	297,649	333,594
რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობიდან		(13,654)		13,654					-
გასვლა						(13,991)	(928)		(14,919)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,085,637	226,928	1,533,796	191,509	10,036,068	204,762	189,957	7,176,854	20,645,511
დარიცხული ცვეთა									
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)
ცვეთა			(54,096)	(7,212)	(540,162)	(13,686)	(9,282)	(568,735)	(1,193,173)
გასვლა						11,857	744		12,601
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(505,965)	(40,821)	(6,881,793)	(121,176)	(149,366)	(4,588,528)	(12,287,649)
ნარჩენი ღირებულება									
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
2022 წლის მდგომარეობით	1,085,637	226,928	1,027,831	150,688	3,154,275	83,586	40,591	2,588,326	8,357,862

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები ნარჩენი ღირებულებით 2,559,130 და 4,096,102 ლარი დატვირთულია გირავნობა-იპოთეკით.

13 არამატერიალური აქტივები

ლარი	ლიცენზიები	სხვ არამატერიალური აქტივები	ჯამი
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
შემოსვლა	169,944	-	169,944
გასვლა	(369,925)	-	(369,925)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	173,699	1,679	175,378
დარიცხული ამორტიზაცია			
დაგროვილი ამორტიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(308,323)	(419)	(308,742)
ამორტიზაცია	(54,156)		(54,156)
გასვლა	12,168		12,168
დაგროვილი ამორტიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(350,311)	(419)	(350,730)
ამორტიზაცია	(42,641)		(42,641)
გასვლა	369,925		369,925
დაგროვილი ამორტიზაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(23,027)	(419)	(23,446)
ნარჩენი ღირებულება			
2021 წლის მდგომარეობით	23,369	1,260	24,629
2022 წლის მდგომარეობით	150,672	1,260	151,932

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-22	საბალანსო ღირებულება 31-12-21
ლარი				
სესხი პროკრედიტბანკი 1.9203 (მიმდინარე ნაწილი)	GEL	12%		125,173
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			-	125,173

15. სხვა ფინანსური ვალდებულებები (დარიცხული პროცენტები)	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-22	საბალანსო ღირებულება 31-12-21
ლარი				
სესხი პროკრედიტბანკი 1.9203	GEL	12%		1033
სულ სხვა ფინანსური ვალდებულებები (დარიცხული პროცენტები)			-	1,033

16. 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. 2022 წელს მიღებულმა ავანსმა შეადგინა 2,176,548 ლარი

17. 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

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

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.

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,624,445	1,839,931
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	229,311	794,105
	1,853,756	2,634,036

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,

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,703,251	1,971,882
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	125,173
	2,703,251	2,097,055

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.

18. 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.

2023 წლის 9 იანვარს დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით გაუნაწილებელი მოგებიდან 2023 წლის 31 ოქტომბრამდე უნდა გაიცეს 1,282,700 ლარის ოდენობის დივიდენდი. ვინაიდან ზემოაღნიშნული ვალდებულება 2023 წელს წარმოიქმნა, იგი ასახული არაა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

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

დაკავშირებულ საწარმოსთან განხორციელებული ოპერაციები

ლარი	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია რეალიზაცია	24,900	3,221,036
საქონლის შესყიდვები	(92,500)	(758,928)
მომსახურებების შესყიდვები	(5,000)	(5,000)

ნაშთები დაკავშირებულ საწარმოსთან

	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,011	142,111
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(89,750)	-

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	2022	2021
ხელფასი და ბონუსები	79,063	62,373

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაცემად დაამტკიცა 2023 წლის 29 სექტემბერს.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

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

დაკავშირებულ საწარმოსთან განხორციელებული ოპერაციები

ლარი	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია რეალიზაცია	24,900	3,221,036
საქონლის შესყიდვები	(92,500)	(758,928)
მომსახურებების შესყიდვები	(5,000)	(5,000)

ნაშთები დაკავშირებულ საწარმოსთან

ლარი	საბალანსო დირებულება 31-12-22	საბალანსო დირებულება 31-12-21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,011	142,111
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(89,750)	-

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	2022	2021
ხელფასი და ბონუსები	79,063	62,373

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაცემად დაამტკიცა 2023 წლის 29 სექტემბერს.



27/3/2023

მმართველობის ანგარიშგება
შპს „ინდიკო“

2022 წ.

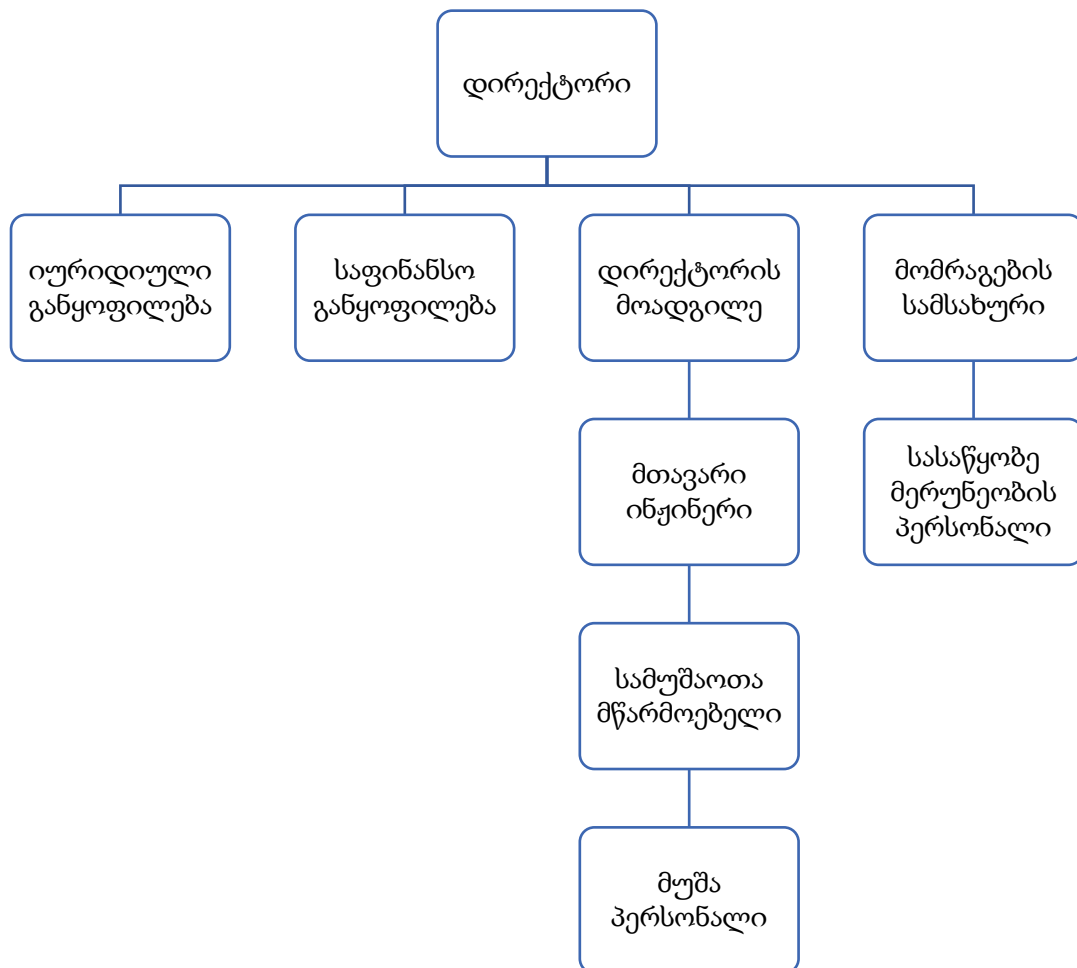
მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

1. კომპანიის შესახებ ინფორმაცია

შპს „ინდიკო“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე. 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 გადეღია, ხოლო კომპანიის დირექტორია მანანა გვასალია.

კომპანიის სტრუქტურა



2. ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება

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

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

პროექტების შესაბამისად, კომპანიას 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 დამატებით 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.

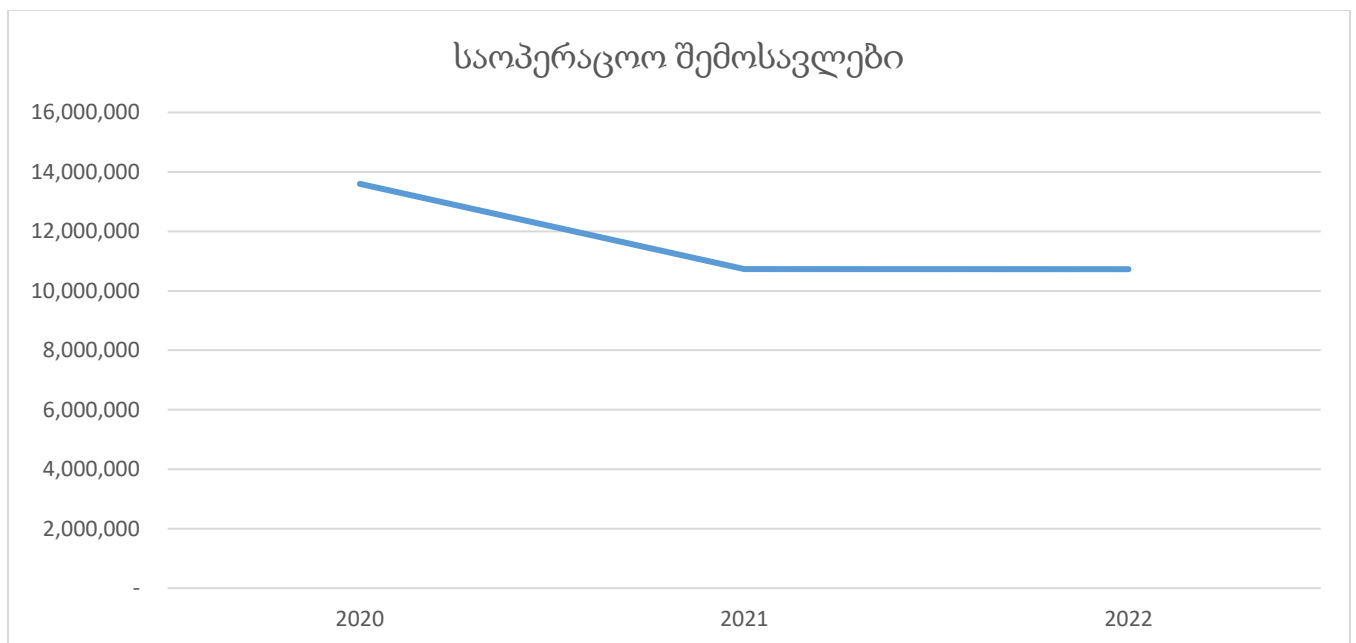
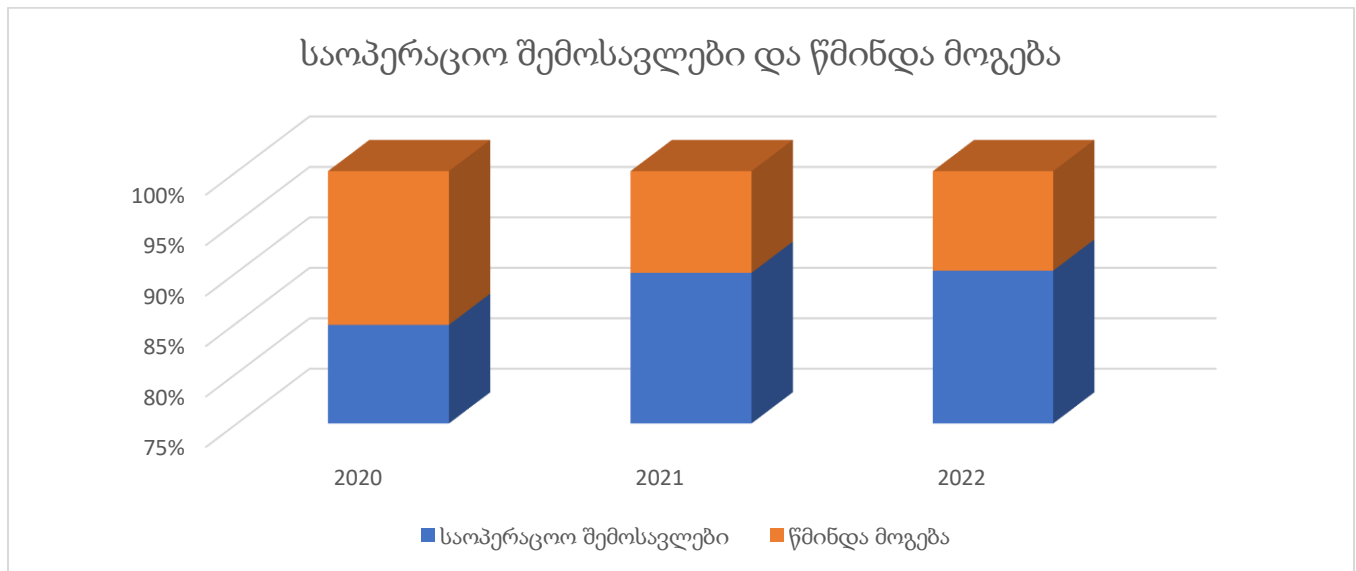
კომპანიას არჩეული აქვს ექსპანსიის სტრატეგია და თავის თავს ხედავს სამი წლის შემდეგ შემდეგნაირად:



4. კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო მაჩვენებლები

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

საოპერაციო და წმინდა მოგება	2020	2021	2022
საოპერაციო შემოსავლები	13,598,764	10,731,795	10,733,525
წმინდა მოგება	2,442,938	1,202,359	1,173,544



საოპერაციო და წმინდა მოგების ცხრილიდან და გრაფიკებიდან ჩანს, რომ კომპანის საოპერაციო შემოსავლები და წმინდა მოგება სტაბილურობით ხასიათდება.

უკუგება საშუალო კაპიტალზე (ROE)

2020 წელი	20.84%
2021 წელი	9.90%
2022 წელი	11.07%

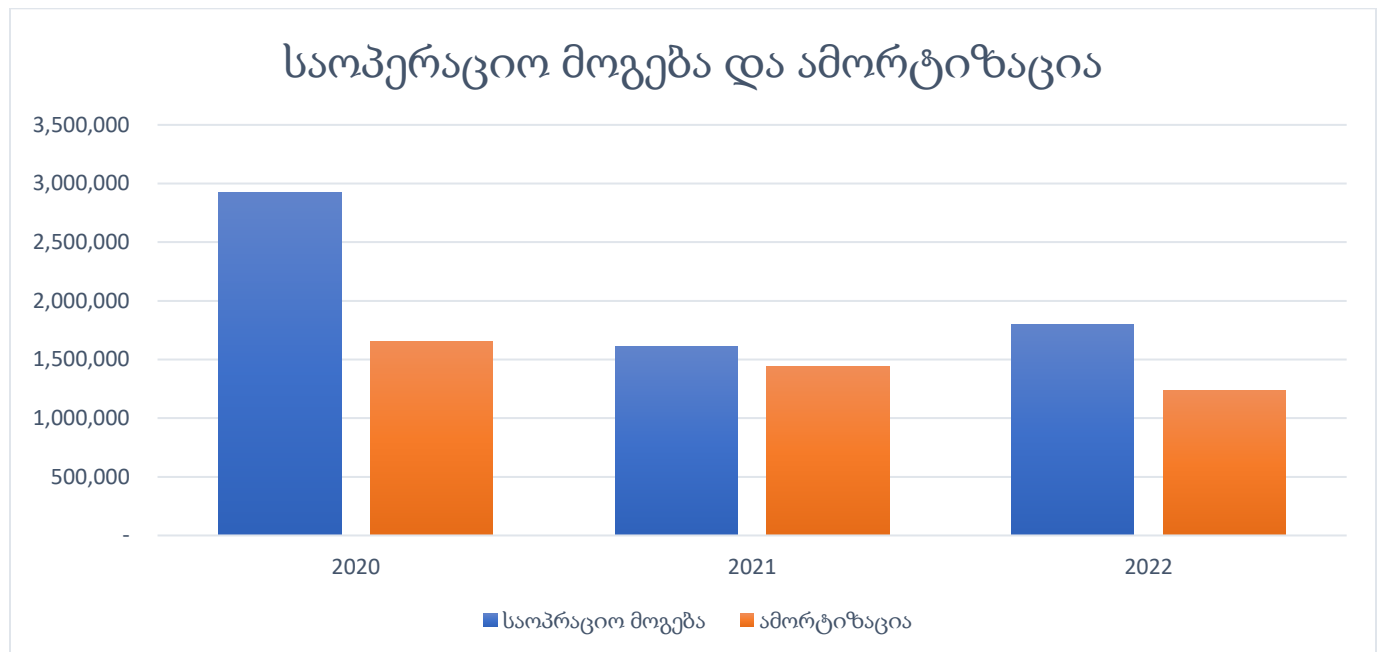
უკუგება საშუალო კაპიტალზე (ROE): წმინდა მოგება შეფარდებული მიმდინარე და გასული წლების კაპიტალის საშუალო მაჩვენებელზე ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს რამდენი მოგება მოაქვს ერთი ერთეულის კაპიტალს წლის განმავლობაში. აღნიშნული მაჩვენებელი 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით მცირედით გაუმჯობესებულია.

უკუგება საშუალო აქტივებზე

2020 წელი	17.19%
2021 წელი	8.86%
2022 წელი	9.03%

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. 2022 წლის უკუგების კოეფიციენტი საშუალო აქტივებზე 2021 წელთან შედარებით უმნიშვნელოდ გაიზარდა.

საოპერაციო მოგება და ამორტიზაცია	2020	2021	2022
საოპერაციო მოგება	2,921,250	1,609,696	1,800,019
ამორტიზაცია	1,655,600	1,437,136	1,235,814



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	2020	2021	2022
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	2,190,871	2,283,178	1,163,961
ფული და ფულის ექვივალენტები	765,188	794,105	229,311
სულ მიმდინარე აქტივები	2,843,188	4,380,233	3,867,212
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	176,148	125,173	-
მიმდინარე ვალდებულებები	652,317	2,097,055	2,703,251
გრძელვადიანი ვალდებულებები	100,156	-	-
საკუთარი კაპიტალი	12,763,644	11,527,566	9,673,755

2022 წელს კომპანიის წმინდა საბრუნავი კაპიტალის (მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მიმდინარე ვალდებულებები) მაჩვენებლები მნიშვნელოვნას გაურესდა, რაც გამოწვეულია მომავალში შესარულებელ პროექტებისთვის მიღებული ავანსებით.

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	
2020 წელი	231.57%
2021 წელი	125.61%
2022 წელი	68.58%

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი: მიმდინარე აქტივები შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან. აღნიშნული კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენად შესწევს უნარი კომპანიას დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. 2022 წელს აღნიშნული კოეფიციენტი 2021 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაურესდა. კომპანიის 2022 წლის მაჩვენებელი მისაღებ დონეზე (მისაღები დონე 1:1) დაბალია და შეადგენს 68.58%-ს. თუმცა გასათვალისწინებელია, რომ მიმდინარე ვალდებულებების 81%-ი დამკვეთებიდან მიღებული ავანსებია, რაც კომპანიის შრომითი და მატერიალური რესურსებიდან გამომდინარე ადვილად შესასრულებელი ვალდებულებაა.

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიას აქვს მოქმედი შიდა და გარე რისკები. შიდა რისკების სრული კონტროლი და აღმოფხვრა კომპანიის მენეჯმენტისათვის ხელმისაწვდომია. კომპანიის შიდა რისკები იყოფა საოპერაციო და ფინანსურ რისკებად. საოპერაციო რისკების შესამცირებლად კომპანია ითვალისწინებს მარეგულირებელი ორგანოების ყველა სტანდარტს. კომპანია სწორად მართავს ფინანსურ რისკებსაც, როგორცაა ლიკვიდურობის რისკი და კაპიტალის ადეკვატურობა. კომპანიას მუდმივად აქვს იმის საშუალება რომ დროულად დაფაროს თავისი ვალდებულებები. კომპანია ყოველთვის დროულად იხდის გადასახადებს. გარე რისკებია ისეთი რისკები, რომელთაც კომპანია ვერ აკონტროლებს, მაგრამ შეუძლია მიიღოს გარკვეული ზომები ასეთი რისკების თავიდან ასაცილებლად ან ზარალის მინიმუმამდე შესამცირებლად. გარე რისკებია: მაკროეკონომიკური რისკები, ეროვნული ვალუტის ხშირი ცვალებადობა, ეკონომიკური არასტაბილურობა, ინფლაცია, სტიქიები და კატასტროფები, ასევე პოლიტიკური ცვლილებები და მარეგულირებელი ორგანოების მიერ მიღებული რეგულაციები.

კომპანია ცდილობს მზად იყოს ნებისმიერი ცვლილებისა და რისკისთვის.

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.

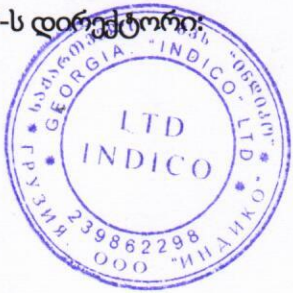
შპს „ინდიკო“-ს დირექტორი:

მ. გვასალია

კომპანია ცდილობს მზად იყოს ნებისმიერი ცვლილებისა და რისკისთვის.

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 სამუშაოდ 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