

შპს ინდიკო

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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	26-31

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 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:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

- 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 01 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მანანა გვასალია

მთავარი ბუღალტერი

ელზა ადამია

2024 წლის 01 ნოემბერს
სენაკი, საქართველო

- 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 01 ნოემბერს.



ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მანანა გვასალია

მთავარი ბუღალტერი

ელზა ადამია

2024 წლის 01 ნოემბერს

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 2023 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 2023 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 2023 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 თანხვედრილობაზე 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
01 ნოემბერი, 2024 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 თანხვედრილობაზე 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:
გოგიატა ჭეჭია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-113980)

შპს „ბიზნეს კონსულტაცია აღრიცხვა აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო
01 ნოემბერი, 2024 წელი



შპს ინდიკო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები	5	17,500,340	10,733,525
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(10,600,154)	(8,115,156)
საერთო მოგება		6,900,186	2,618,369
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(410,795)	(325,682)
იჯარის ხარჯი		(5,500)	(5,000)
საგადასახადო ხარჯი		(74,404)	(99,837)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(3,808)	(9,230)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(146,222)	(124,289)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(404,513)	(254,312)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,045,242)	(818,350)
საოპერაციო მოგება		5,854,944	1,800,019
გაუფასურების ხარჯი ფინანსური აქტივიდან		(53,261)	(1,007)
უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა		-	(49,619)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		2,550	(2,069)
საპროცენტო ხარჯი		(185,756)	(203,954)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(16,465)	19,759
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		5,602,012	1,563,129
მოგების გადასახადი		(336,669)	(389,585)
მოგება/(ზარალი)		5,265,343	1,173,544
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		5,265,343	1,173,544

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები	5	17,500,340	10,733,525
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(10,600,154)	(8,115,156)
საერთო მოგება		6,900,186	2,618,369
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(410,795)	(325,682)
იჯარის ხარჯი		(5,500)	(5,000)
საგადასახადო ხარჯი		(74,404)	(99,837)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(3,808)	(9,230)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(146,222)	(124,289)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(404,513)	(254,312)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,045,242)	(818,350)
საოპერაციო მოგება		5,854,944	1,800,019
გაუფასურების ხარჯი ფინანსური აქტივიდან		(53,261)	(1,007)
უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა		-	(49,619)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		2,550	(2,069)
საპროცენტო ხარჯი		(185,756)	(203,954)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(16,465)	19,759
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		5,602,012	1,563,129
მოგების გადასახადი		(336,669)	(389,585)
მოგება/(ზარალი)		5,265,343	1,173,544
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		5,265,343	1,173,544



დირექტორი

[Handwritten signature]

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს ინდიკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,148,913	229,311
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,795,957	1,624,445
გადახდილი ავანსები		68,899	66,920
მარაგები	10	2,727,663	1,946,536
სულ მიმდინარე აქტივები		5,741,432	3,867,212
ძირითადი საშუალებები	11	8,968,536	8,357,862
არამატერიალური აქტივები	12	70,335	151,932
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,038,871	8,509,794
სულ აქტივები		14,780,303	12,377,006
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		464,368	350,911
მიღებული ავანსები	13	1,113,406	2,176,548
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	6,020
საგადასახადო ვალდებულებები		170,820	169,772
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,748,594	2,703,251
სულ ვალდებულებები		1,748,594	2,703,251
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,850	5,450
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		13,025,859	9,668,305
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,031,709	9,673,755
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14,780,303	12,377,006

მანანა გვალაღია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,148,913	229,311
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,795,957	1,624,445
გადახდილი ავანსები		68,899	66,920
მარაგები	10	2,727,663	1,946,536
სულ მიმდინარე აქტივები		5,741,432	3,867,212
ძირითადი საშუალებები	11	8,968,536	8,357,862
არამატერიალური აქტივები	12	70,335	151,932
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,038,871	8,509,794
სულ აქტივები		14,780,303	12,377,006
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		464,368	350,911
მიღებული ავანსები	13	1,113,406	2,176,548
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	6,020
საგადასახადო ვალდებულებები		170,820	169,772
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,748,594	2,703,251
სულ ვალდებულებები		1,748,594	2,703,251
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,850	5,450
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		13,025,859	9,668,305
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,031,709	9,673,755
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14,780,303	12,377,006



Handwritten signature of Manana Gvaladgia

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of Elza Adamia

შპს ინდიკო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,700	11,516,866	11,527,566
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(5,250)		(5,250)
ქონების გადაფასება			-
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
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	400		400
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		5,265,343	5,265,343
განაწილებული დივიდენდი		(1,907,789)	(1,907,789)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,850	13,025,859	13,031,709

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,700	11,516,866	11,527,566
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(5,250)		(5,250)
ქონების გადაფასება			-
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
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	400		400
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		5,265,343	5,265,343
განაწილებული დივიდენდი		(1,907,789)	(1,907,789)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,850	13,025,859	13,031,709



მანანა გვასალია

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

ელზა ადამია

შპს ინდიკო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

	2023	2022
საწყისი	229,311	794,105
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	4,661,276	2,740,795
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	19,140,152	14,143,803
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11,635,050)	(8,264,280)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(746,465)	(655,494)
გადახდილი პროცენტები	(185,756)	(204,459)
გადახდილი გადასახადები	(1,748,402)	(2,173,512)
ბანკის საკომისიო	(8,966)	(10,080)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(134,880)	(72,975)
სარეგისტრაციო ხარჯები	(320)	(1,098)
გადახდილი საპენსიო გადასახადები	(18,542)	(13,380)
გადახდილი ჯარიმები	(495)	(7,730)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(1,932,054)	(303,313)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,932,054)	(303,313)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(1,812,000)	(3,001,951)
სესხის აღება	10,570,065	10,401,998
სესხის დაფარვა	(10,570,065)	(10,527,699)
კაპიტალის გაზრდა	400	27,450
კაპიტალის შემცირება	-	(32,700)
გადახდილი დივიდენდები	(1,812,400)	(2,871,000)
სხვაობა	917,222	(564,469)
სავალუტო კურსის ეფექტი	2,380	(325)
საბოლოო	1,148,913	229,311

მანანა გვასალია

ელზა ადამია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

	2023	2022
საწყისი	229,311	794,105
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	4,661,276	2,740,795
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	19,140,152	14,143,803
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11,635,050)	(8,264,280)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(746,465)	(655,494)
გადახდილი პროცენტები	(185,756)	(204,459)
გადახდილი გადასახადები	(1,748,402)	(2,173,512)
ბანკის საკომისიო	(8,966)	(10,080)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(134,880)	(72,975)
სარეგისტრაციო ხარჯები	(320)	(1,098)
გადახდილი საპენსიო გადასახდელი	(18,542)	(13,380)
გადახდილი ჯარიმები	(495)	(7,730)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(1,932,054)	(303,313)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,932,054)	(303,313)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(1,812,000)	(3,001,951)
სესხის აღება	10,570,065	10,401,998
სესხის დაფარვა	(10,570,065)	(10,527,699)
კაპიტალის გაზრდა	400	27,450
კაპიტალის შემცირება	-	(32,700)
გადახდილი დივიდენდები	(1,812,400)	(2,871,000)
სხვაობა	917,222	(564,469)
სავალუტო კურსის ეფექტი	2,380	(325)
საბოლოო	1,148,913	229,311



[Handwritten signature of Manana Gvasalia]

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature of Elza Adamia]

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.4228
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	3.2581

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 2023 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 2023 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.

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-ზარალში აღიარდება.

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

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 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

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 17,500,340 ლარი.

ნეტო ამონაგები

ლარი	2023	2022
სამშენებლო ხელშეკრულებები	17,344,605	10,671,242
მარაგების გაყიდვა	155,735	62,283
სულ ნეტო ამონაგები	17,500,340	10,733,525

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2023	2022
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	(10,471,395)	(8,073,661)
მარაგის გაყიდვიდან	(128,759)	(41,495)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(10,600,154)	(8,115,156)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023	2022
საოფისე ინვენტარი	(5,140)	(4,907)
კომუნიკაციის ხარჯები	(9,432)	(9,223)
დაზღვევა	(6,154)	(11,777)
კომპიუტერის ხარჯები	-	(665)
საკონსულტაციო ხარჯები	(19,874)	(22,967)
გადარიცხვის საკომისიო	(8,966)	(10,065)
კომუნალური ხარჯი	(1,175)	(874)
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	(16,436)	(20,877)
სარეგისტრაციო და ცნობები	(422)	(1,732)
მცირეფასიანი ინვენტარი	-	-
მივლინება	(136,080)	(77,245)
მიდინარე რემონტი	(195,461)	(89,964)
სხვა ხარჯები	(3,889)	(4,016)
სახელმწიფო ბაჟი	(1,484)	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(404,513)	(254,312)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-23	31-12-22
ფულადი სახსრები ლარში	1,144,866	229,139
ფულადი სახსრები დოლარში	4,034	-
ფულადი სახსრები ევროში	-	159
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	13	13
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,148,913	229,311

9. 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:

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო მოთხოვნები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო მოთხოვნები	1,849,218	1,633,906
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(53,261)	(9,461)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	1,795,957	1,624,445

საექვო სავაჭრო მოთხოვნები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-23	31-12-22
საექვო მოთხოვნები რეზერვი 01 იანვრის მდგომარეობით	9,461	87,726
საექვო მოთხოვნები ზრდა	53,261	1007
საექვო რეზერვის გამოყენება	(9,461)	(79,272)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,261	9,461

10 მარაგები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-23	31-12-22
ნედლეული და მასალები	2,539,387	1,939,993
დაუსრულებელი პროექტები	181,766	-
სხვა მასალები	6,543	6,543
სულ მარაგი	2,727,696	1,946,536

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	საწარმო ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
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)
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
შემოსვლა	1,600	767,214			921,696		70,220		1,760,730
რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობიდან		(24,633)		24,633					-
გასვლა						(18,879)			(18,879)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,087,237	969,509	1,533,796	216,142	10,957,764	185,883	260,177	7,176,854	22,387,362
დარიცხული ცვეთა									
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)
ცვეთა			(51,391)	(7,534)	(566,038)	(13,597)	(15,870)	(494,266)	(1,148,696)
გასვლა						17,519			17,519
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(557,356)	(48,355)	(7,447,831)	(117,254)	(165,236)	(5,082,794)	(13,418,826)
ნარჩენი ღირებულება									
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
2023 წლის მდგომარეობით	1,087,237	969,509	2,091,152	264,497	18,405,595	303,137	425,413	12,259,648	8,968,536

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები ნარჩენი ღირებულებით 3,296,106 და 2,559,130 ლარი დატვირთულია გირავნობა-იპოთეკით.

12 არამატერიალური აქტივები

ლარი	ლიცენზიები	სხვ არამატერიალური აქტივები	ჯამი
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
შემოსვლა			-
გასვლა	(59,322)		(59,322)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114,377	1,679	116,056
დარიცხული ამორტიზაცია			
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)
ამორტიზაცია	(81,597)		(81,597)
გასვლა	59,322		59,322
დაგროვილი ამორტიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(45,302)	(419)	(45,721)
ნარჩენი ღირებულება			
2022 წლის მდგომარეობით	150,672	1,260	151,932
2023 წლის მდგომარეობით	69,075	1,260	70,335

13. 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. 2023 წელს მიღებულმა ავანსმა შეადგინა 1,113,406 ლარი

14. 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.

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი კომპანიას ძირითადად წარმოეშება 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	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,795,957	1,624,445
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	1,148,913	229,311
	2,944,870	1,853,756

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	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,748,594	2,703,251
	1,748,594	2,703,251

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

15. 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.

2024 წლის 4 იანვარს დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით გაუნაწილებელი მოგებიდან 2024 წლის 31 ოქტომბრამდე უნდა გაიცეს 927,368.40 ლარის ოდენობის დივიდენდი. ვინაიდან ზემოაღნიშნული ვალდებულება 2024 წელს წარმოიქმნა, იგი ასახული არაა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

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

დაკავშირებულ საწარმოსთან განხორციელებული ოპერაციები

ლარი	2023	2022
საქონლის რეალიზაცია	3,800	24,900
საქონლის შესყიდვები	(42,000)	(92,500)
მომსახურებების შესყიდვები	(5,500)	(5,000)
	(43,700)	(72,600)

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნაშთები დაკავშირებულ საწარმოსთან დაკავშირებული საწარმო	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		79,011
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(131,750)	(89,750)
	(131,750)	(10,739)

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან კომპანიის ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება

ოპერაციები მმართველ რგოლთან		
ლარი	2023	2022
ხელფასი და ბონუსები	83,738	79,063

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაცემად დაამტკიცა 2024 წლის 01 ნოემბერს.

მმართველობის ანგარიშგება
შპს „ინდიკო“

2023 წ.

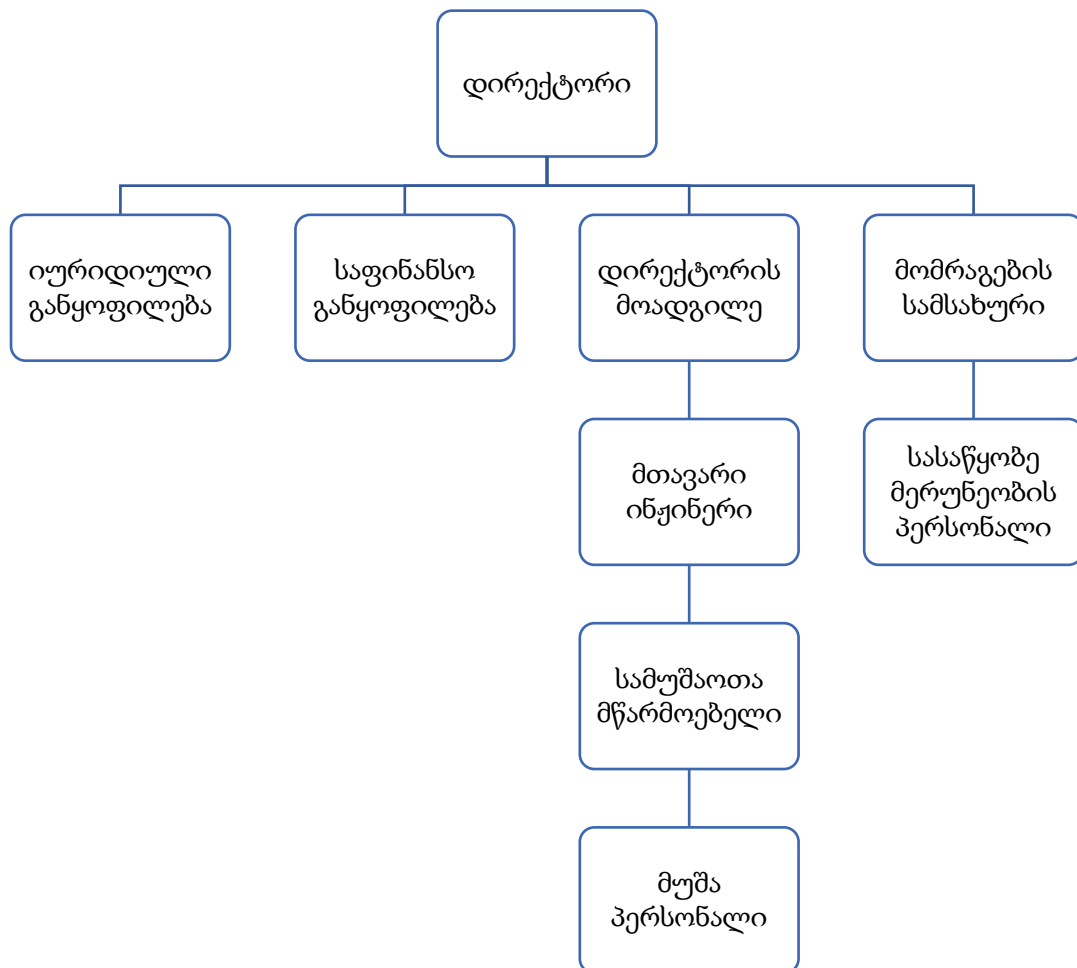
მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

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.

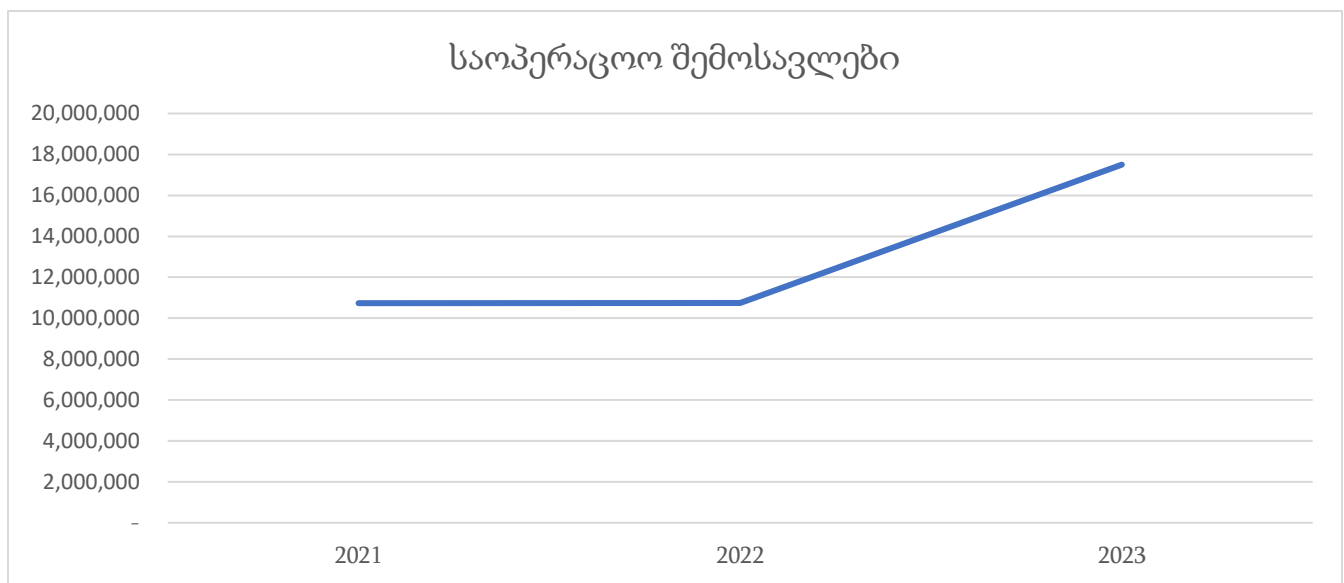
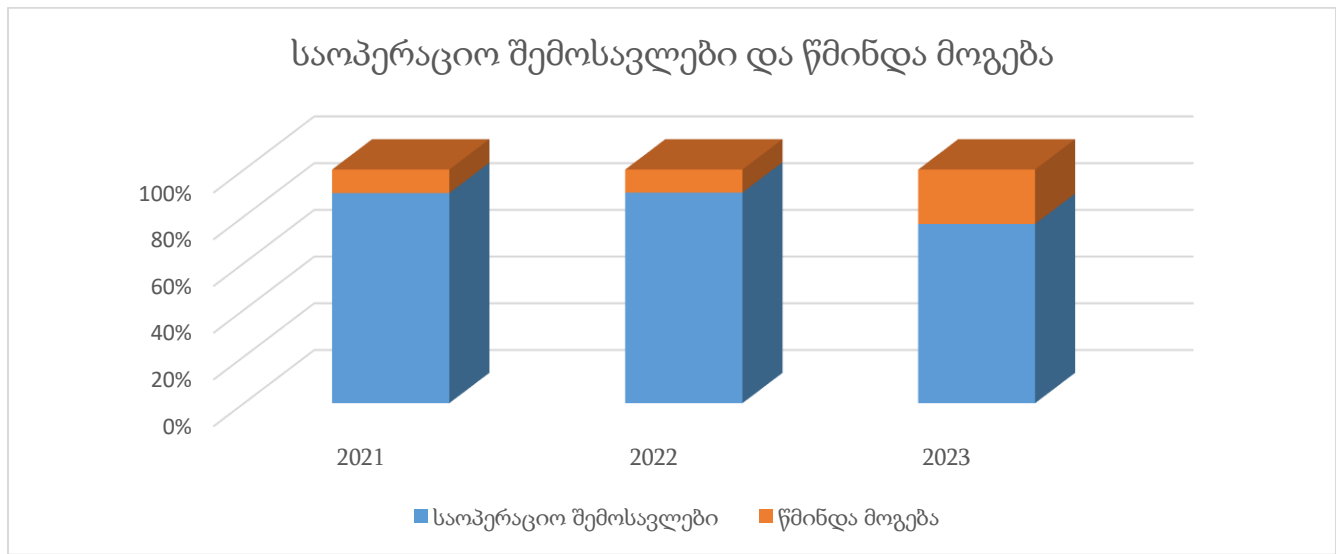
კომპანიას არჩეული აქვს ექსპანსიის სტრატეგია და თავის თავს ხედავს სამი წლის შემდეგ შემდეგნაირად:



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	2021	2022	2023
საოპერაციო შემოსავლები	10,731,795	10,733,525	17,344,605
წმინდა მოგება	1,202,359	1,173,544	5,265,343



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

წმინდა მოგება და ამორტიზაცია	2021	2022	2023
საერთო მოგება	2,353,718	2,618,369	6,900,186
წმინდა მოგება ცვეთის გარეშე	2,639,495	2,409,358	6,495,636
წმინდა მოგება	1,202,359	1,173,544	5,265,343

უკუგება საშუალო კაპიტალზე (ROE)

2021 წელი	9.90%
2022 წელი	11.07%
2023 წელი	46.38%

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 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებულია.

უკუგება საშუალო აქტივებზე (ROA)

2021 წელი	8.86%
2022 წელი	9.03%
2023 წელი	38.78%

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. 2023 წლის უკუგების კოეფიციენტი საშუალო აქტივებზე 2022 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაიზარდა.

ლიკვიდურობა და ფინანსური სტაბილურობა	2021	2022	2023
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	2,283,178	1,163,961	3,992,871
ფული და ფულის ექვივალენტები	794,105	229,311	1,148,913
სულ მიმდინარე აქტივები	4,380,233	3,867,212	5,741,465
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	125,173	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები	2,097,055	2,703,251	1,748,594
საკუთარი კაპიტალი	11,527,566	9,673,755	13,031,742

2023 წელს კომპანიის წმინდა საბრუნავი კაპიტალის (მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მიმდინარე ვალდებულებები) მაჩვენებლები მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა, რაც გამოწვევულია შესარულებელი პროექტების დასრულებით.

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი

2021 წელი	125.61%
2022 წელი	68.58%
2023 წელი	168.41%

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი: მიმდინარე აქტივები შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან. აღნიშნული კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენად შესწევს უნარი კომპანიას დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. 2023 წელს აღნიშნული კოეფიციენტი მისაღები დონეზე (1:1)

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 ომები, 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 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

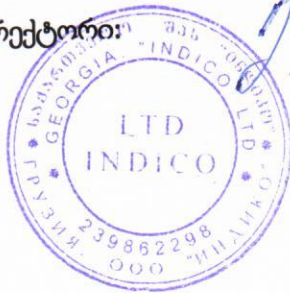
5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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 ომები, 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