

შპს ინდიკო

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ს ა რ ჩ ე ვ ი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-5
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-25
მმართველობის ანგარიშგება	26-31

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 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის სპეცილური დანიშნულების ანგარიშგებისგან, ასევე შესაბამის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ინდიკო“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - მსს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლის თარიღი

ყურადღებას ვამახვილებთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნების მე-3 თავის შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია მსს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ინდიკო“-ს დასახმარებლად, რათა დაკმაყოფილდეს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნები.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისთვის. ჩვენი დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ შპს „ინდიკო“-ს ხელმძღვანელობისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში წარსადგენად. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ამასთან დავადგინეთ, ქვემოთ განხილული საკითხებიც აუდიტის ძირითადი საკითხებია, რომელთა შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

ქვემოთ მოცემულია თითოეული საკითხისთვის, განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში. ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევავსებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის, ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშის საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას), რომელიც მივიღეთ აუდიტის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა

ინფორმაციაზე, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დამტკიცება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე. ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ინდიკო“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა შპს „ინდიკო“ გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას, თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს შპს „ინდიკო“-ს, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს. განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადგებ, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, კომპანიის ხელმძღვანელობას წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და თუ შესაძლებელია წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

ხელმძღვანელობასთან წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებული საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ.

შპს „ინდიკო“-ს საქმიანობის მიმოხილვა ასახავს მისი განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობის ანალიზს. იგი ასევე საქმიანობის მიმოხილვაში ასახავს კომპანიის განვითარების გეგმას, მიმოხილავს კომპანიის განვითარების ეტაპებს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ა) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.

ბ) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება სრულად მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას.

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

შპს „ბიზნეს კონსულტაცია აღრიცხვა აუდიტის“ სახელით

11 იანვარი, 2020 წელი

შპს „ბკაა“
E-mail info@bcaa.ge

შპს „ინდიკო“-ს საქმიანობის მიმოხილვა ასახავს მისი განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობის ანალიზს. იგი ასევე საქმიანობის მიმოხილვაში ასახავს კომპანიის განვითარების გეგმას, მიმოხილავს კომპანიის განვითარების ეტაპებს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ა) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.

ბ) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება სრულად მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას.

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

შპს „ბიზნეს კონსულტაცია აღრიცხვა აუდიტის“ სახელით

11 იანვარი, 2020 წელი



სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-18	01-01-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	20,223	360,752
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		610,610	1,555,433
გადახდილი ავანსები		763,008	91,246
მარაგები	10	1,284,694	544,377
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		-	60,231
სხვა მიმდინარე აქტივები		13,114	-
სულ მიმდინარე აქტივები		2,691,649	2,612,039
ძირითადი საშუალებები	11	11,036,536	11,249,428
არამატერიალური აქტივები	11	242,868	332,804
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,279,404	11,582,232
სულ აქტივები		13,971,053	14,194,271
ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		952,144	1,030,360
მიღებული ავანსები		563	6,246
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		5,182	830
საგადასახადო ვალდებულებები		117,803	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	13	153,540	2,997
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,676,381	1,417,740
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,905,613	2,458,173
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	585,183	827,669
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15	1,296,198	1,666,087
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,881,381	2,493,756
სულ ვალდებულებები		4,786,994	4,951,929
საკუთარი კაპიტალი		-	-
საწესდებო კაპიტალი		8,450	4,750
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		7,348,100	7,410,083
გადაფასების რეზერვი	16	1,827,509	1,827,509
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,184,059	9,242,342
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,971,053	14,194,271

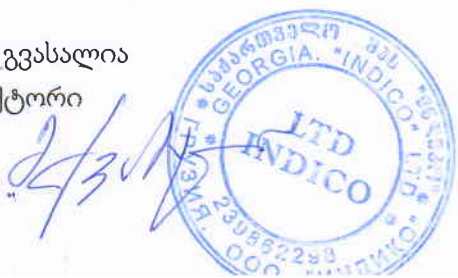
მანანა გვასალია
დირექტორი

ელზა ადამია
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-18	01-01-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	20,223	360,752
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		610,610	1,555,433
გადახდილი ავანსები		763,008	91,246
მარაგები	10	1,284,694	544,377
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		-	60,231
სხვა მიმდინარე აქტივები		13,114	-
სულ მიმდინარე აქტივები		2,691,649	2,612,039
ძირითადი საშუალებები	11	11,036,536	11,249,428
არამატერიალური აქტივები	11	242,868	332,804
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,279,404	11,582,232
სულ აქტივები		13,971,053	14,194,271
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		952,144	1,030,360
მიღებული ავანსები		563	6,246
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		5,182	830
საგადასახადო ვალდებულებები		117,803	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	13	153,540	2,997
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,676,381	1,417,740
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,905,613	2,458,173
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	585,183	827,669
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15	1,296,198	1,666,087
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,881,381	2,493,756
სულ ვალდებულებები		4,786,994	4,951,929
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,450	4,750
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		7,348,100	7,410,083
გადაფასების რეზერვი	16	1,827,509	1,827,509
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,184,059	9,242,342
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,971,053	14,194,271

მანანა გვასალია
დირექტორი

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლისთვის

	შენიშვნა	43,465
ნეტო ამონაგები	6	7,767,228
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		7,704,074
მარაგის გაყიდვიდან		63,154
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,238,518)
საწყისი მარაგები		(544,377)
მარაგების შესყიდვა		(4,412,698)
გადამუშავების დანახარჯები		(2,566,137)
საბოლოო მარაგები		1,284,694
საერთო მოგება		1,528,710
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(503,098)
საგადასახადო ხარჯი		(164,926)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(67,253)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(24,415)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(164,626)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(184,685)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,109,003)
საოპერაციო მოგება		419,707
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		14,195
საპროცენტო ხარჯი	8	(425,443)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		53,052
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		61,511
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		61,511
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		61,511

მანანა გვალაია
დირექტორი

ელზა ადამია
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლისთვის

	შენიშვნა	43,465
ნეტო ამონაგები	6	7,767,228
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		7,704,074
მარაგის გაყიდვიდან		63,154
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,238,518)
საწყისი მარაგები		(544,377)
მარაგების შესყიდვა		(4,412,698)
გადამუშავების დანახარჯები		(2,566,137)
საბოლოო მარაგები		1,284,694
საერთო მოგება		1,528,710
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(503,098)
საგადასახადო ხარჯი		(164,926)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(67,253)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(24,415)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(164,626)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(184,685)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,109,003)
საოპერაციო მოგება		419,707
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		14,195
საპროცენტო ხარჯი	8	(425,443)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		53,052
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		61,511
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		61,511
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		61,511

მანანა გვალაღია
დირექტორი



ელზა ადამია
მთავარი ბუღალტერი

ე. ადამია

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	4,750	7,410,083	1,827,509	9,242,342
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	3,700			3,700
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		61,511		61,511
განაწილებული დივიდენდი		(123,494)		(123,494)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,450	7,348,100	1,827,509	9,184,059

მანანა გვასალია
დირექტორი

ელზა ადამია
მთავარი ბუღალტერი

შპს ინდიკო

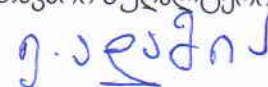
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	4,750	7,410,083	1,827,509	9,242,342
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	3,700			3,700
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		61,511		61,511
განაწილებული დივიდენდი		(123,494)		(123,494)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,450	7,348,100	1,827,509	9,184,059

მანანა გვასალია
დირექტორი



ელზა ადამია
მთავარი ბუღალტერი



სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლისათვის

	31-12-18
საწყისი	360,752
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2,591,097
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,078,583
მომწოდებლებს გაცემული ფულადი სახსრები	(6,355,161)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(540,493)
გადახდილი პროცენტები	(288,014)
გადახდილი გადასახადები	(221,057)
ბანკის საკომისიო	(3,697)
საკურსო სხვაობა	(4,811)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(72,157)
სარეგისტრაციო ხარჯები	(2,097)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(2,834,162)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,834,162)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(97,463)
სესხის აღება	8,215,599
სესხის დაფარვა	(8,199,445)
კაპიტალის გაზრა	4,700
კაპიტალის შემცირება	(1,000)
გადახდილი დივიდენდები	(117,318)
სხვაობა	(340,529)
საბოლოო	20,223

მანანა გვასალია

დირექტორი

ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლისათვის

	31-12-18
საწყისი	360,752
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2,591,097
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,078,583
მომწოდებლებს გაცემული ფულადი სახსრები	(6,355,161)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(540,493)
გადახდილი პროცენტები	(288,014)
გადახდილი გადასახადები	(221,057)
ბანკის საკომისიო	(3,697)
საკურსო სხვაობა	(4,811)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(72,157)
სარეგისტრაციო ხარჯები	(2,097)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(2,834,162)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,834,162)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(97,463)
სესხის აღება	8,215,599
სესხის დაფარვა	(8,199,445)
კაპიტალის გაზრა	4,700
კაპიტალის შემცირება	(1,000)
გადახდილი დივიდენდები	(117,318)
სხვაობა	(340,529)
საბოლოო	20,223

მანანა გვასალია

დირექტორი




ელზა ადამია

მთავარი ბუღალტერი



1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: სენაკი, ღვინჯილიას #3.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარსგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

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

ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.0701 და ერთ დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 3.3955 (2018 წლის 01 იანვარი ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044, ერთ დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი 3.5005) არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

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

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

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

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია იბეგრება ე.წ. ესტონური

მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი კომპანიის მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

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

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

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოვლენით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღ-ით დასაბეგრი ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-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

i) თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

ii) შემდგომი შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

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

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
შენობა-ნაგებობები	5%-15%
მანქანა-დანადგარი	15%-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, სასარგებლო მომსახურების ვადა 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

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	4-25 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 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.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

6. ამონაგები

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება შესარულებული სამშენებლო სამუშაოების საფუძველზე. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 7,767,228.00 ლარი.

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები ლარი	31-12-18
საოფისე ინვენტარი	2,075
კომუნიკაციის ხარჯები	9,893
დაზღვევა	476
კომპიუტერის ხარჯები	227
საკონსულტაციო ხარჯები	17,965
გადარიცხვის საკომისიო	3,697
კომუნალური ხარჯი	2,774
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	9,454
სარეგისტრაციო და ცნობები	2,198
მცირეფასიანი ინვენტარი	8,226
მივლინება	82,844
მიდინარე რემონტი	44,078
სხვა ხარჯები	778
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	184,685

8. საპროცენტო ხარჯი

კომპანია 2017 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "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 მიღებულმა თანხამ 2018 წელს შეადგინა 135,663 ლარი. საპროცენტო ხარჯები ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	საბალანსო ღირებულება 31-12-18	საბალანსო ღირებულება 01-01-18
ლარი		
ფულადი სახსრები ლარში	20,223	17,739
ფულადი სახსრები ევროში	-	343,006
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში		7
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	20,223	360,752

10 მარაგები	საბალანსო ღირებულება 31-12-18	საბალანსო ღირებულება 01-01-18
ლარი		
ნედლეული და მასალები	1,283,152	544,377
სხვა მასალები	5,042	-
სულ მარაგი	1,288,194	544,377

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,082,637	215,990	1,596,481	162,199	7,637,430	277,859	5,207,901	473,392	16,653,889
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	144,221	-	-	170,812	70,160	1,072,683	-	1,457,876
დარიცხული ცვეთა	-	-	292,544	10,145	3,957,182	173,332	2,163,592	230,524	6,827,319
გასული	-	-	-	5,042	-	-	-	-	5,042
ნარჩენი ღირებულება	1,082,637	360,211	1,303,937	147,012	3,851,060	174,687	4,116,992	242,868	11,279,404
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,082,637	360,211	1,596,481	157,157	7,808,242	348,019	6,280,584	473,392	18,106,723

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-18	საბალანსო ღირებულება 01-01-18
ლარი				
საქართველოს ბანკი #5414260 (საკრედიტო ხაზი)	GEL	12%	748,945	-
საქართველოს ბანკი #49884444 (მიმ. ნაწილი)	GEL	13%	151,837	90,730
საქართველოს ბანკი #4554725 (მიმ. ნაწილი)	GEL	13%	775,599	173,056
საქართველოს ბანკი #4988551	GEL	13%		1,153,954
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			1,676,381	1,417,740

13. სხვა ფინანსური ვალდებულებები (დარიცხული პროცენტები)	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-18	საბალანსო ღირებულება 01-01-18
ლარი				
საქართველოს ბანკი #5414260 (საკრედიტო ხაზი)	GEL	12%	739	-
საქართველოს ბანკი #49884444	GEL	13%	847	70
საქართველოს ბანკი #4554725	GEL	13%	1,339	1,670
საქართველოს ბანკი #4988551	GEL	13%	-	1,257
შპს ვირტგენ საქართველო	EUR	11%	150,615	-
სულ სხვა ფინანსური ვალდებულებები (დარიცხული პროცენტები)			153,540	2,997

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-18	საბალანსო ღირებულება 01-01-18
ლარი				
საქართველოს ბანკი #4554725	GEL	13%	-	52,069
საქართველოს ბანკი #49884444	GEL	13%	585,183	775,600
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			585,183	827,669

15. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება შპს ვირტგენ საქართველო დავალიანებისგან ევროში. აღნიშნული კომპანიისგან შეძენილია ხუთ წლიანი პერიოდული გადახდით ასფალტის ქარხანა.

16 გადაფასების რეზერვი

კომპანიამ 2017 წლის ბოლოს გადააფასა უძრავი ქონება, რომელთა საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდა მის რეალურ ღირებულებისგან. გადაფასების შედეგად ქონების საბაზრო ღირებულებამ შეადგინა 2,002,220 ლარი, ხოლო გადაფასების რეზერვმა 1,827,509 ლარი

17. 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.

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია. აგრეთვე, კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავები მოთხოვნებზე, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

1. მოსარჩელე - შპს „კვადრა გრუპი“

მოპასუხე - შპს „ინდიკო“

დავის განმხილველი სასამართლო - ქუთაისის სააპელაციო სასამართლო

დავის არსის მოკლე მიმოხილვა - სენაკის რაიონულმა სასამართლომ 15.04.2019 წლის გადაწყვეტილებით (სარჩელი სასამართლოში შეტანილ იქნა 06.05.2017 წელს) შპს „კვადრა გრუპი“-ს სასარგებლოდ შპს „ინდიკო“-ს დაავისრა ერთობლიობაში 82843.58 ლარის გადახდა. შპს „კვადრა გრუპი“ შპს „ინდიკო“-ს ედავება ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობას. შპს „ინდიკო“ თვლის, რომ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობა (შპს „კვადრა გრუპი“ ქვეკონტაქტური ორგანიზაცია იყო, ხოლო შპს „ინდიკო“-ს სახელმწიფო დაწესებულებასთან „საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული საქვეუწყებო დაწესებულების საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან“, ჰქონდა ხელშეკრულება დადებული, რომელიც აღნიშნულმა დეპარტამენტმა შეწყვიტა, რის თაობაზეც შპს „კვადრა გრუპი“ ინფორმირებული იყო, როგორც საქართველოს საავტომობილო გზების

შპს ინდიკო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დეპარტამენტის, ასევე შპს „ინდიკო“-ს წარმომადგენლებისაგან) მისი გამოისობით არ იყო გამოწვეული. შპს „ინდიკო“ ამტკიცებს, რომ პირიქით, შპს „კვადრა გრუპს“ არ შეუსრულებია ნაკისრი ვალდებულებები მასთან მიმართებაში. შპს „ინდიკო“ -მ მას სამუშაოების დაწყებამდე ავანსის სახით გადაურიცხა 20000 ლარი. როგორც, 2016 წლის 10 დეკემბრით დათარიღებული შესრულებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტიდან ჩანს, მოსარჩელეს 2016 წლის 06 დეკემბრისათვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 24219.00მ2-დან გზის საფუძველი ცივი რეციკლირების მეთოდით მოწყობილი ჰქონდა 4970.00მ2-ზე და ისიც უხარისხოდ (რაზეც მეტყველებს ექსპერტიზის დასკვნისა და რეცეპტის წარმოდგენლობა), რომლის ღირებულებაც შეადგენს 16847,458 ლარს. ხელშეკრულების თანახმად ანგარიშსწორება მოხდება ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოების და დადასტურებული მოცულობების მიხედვით, მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების (ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოების მოცულობების აქტი) და დამატებული ღირებულების გადასახადის ანგარიშ-ფაქტურის გაფორმების საფუძველზე, მიღება-ჩაბარების აქტის შემსყიდველის მიერ დადასტურებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენიდან 5 (ხუთი) საბანკო დღის განმავლობაში. მოსარჩელეს დღემდე არ წარმოდგენია დამატებული ღირებულების გადასახადის ანგარიშ-ფაქტურა.

დავის თანხა - 82843.58 ლარი.

სავარაუდო შედეგი - წინამდებარე საქმეზე მოსალოდნელია დავის შპს „ინდიკო“-ს სასარგებლოდ გადაწყვეტა.

2. მოსარჩელე - სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო

მოპასუხე - შპს „ინდიკო“

დავის განმხილველი სასამართლო - სენაკის რაიონული სასამართლო

დავის არსის მოკლე მიმოხილვა -18.04.2017წ. სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ ადმინისტრაციული სარჩელით მიმართა სენაკის რაიონულ სასამართლოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს სამეგრელოს რეგიონული ოფისის, შპს „ინდიკო“-ს და სს „არქეოპოლისი“-ს წინააღმდეგ. 07.03.2019წ. განჩინებით სენაკის რაიონულმა სასამართლომ სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს სასარჩელო მოთხოვნა შპს „ინდიკო“-სა და სს „არქეოპოლისი“-ს შორის 2008 წლის 22 აპრილს დადებული უძრავი ნივთის ნასყიდობის ხელშეკრულების ბათილად ცნობის ნაწილში გამოყო ცალკე წარმოებად. სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს სასარჩელო მოთხოვნა შპს „ინდიკო“-სა და სს „არქეოპოლისი“-ს შორის 2008 წლის 22 აპრილს დადებული უძრავი ნივთის ნასყიდობის ხელშეკრულების ბათილად ცნობის შესახებ უპერსპექტივოა, რადგანაც შპს „ინდიკო“ კეთილსინდისიერი მყიდველი და მესაკუთრეა.

დავის თანხა -206800 ლარი.

სავარაუდო შედეგი -წინამდებარე საქმეზე მოსალოდნელია დავის შპს „ინდიკო“-ს სასარგებლოდ გადაწყვეტა.

19. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

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

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

გ) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. 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 31-12-18	საბალანსო ღირებულება 01-01-18
ლარი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	610,610	1,555,433
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	20,223	360,752
	630,833	1,916,185

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.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება 31-12-18	საბალანსო ღირებულება 01-01-18
ლარი		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	952,707	1,036,606
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,676,381	1,417,740
	2,629,088	2,454,346

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.

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს მმართველობითი ხელმძღვანელობა.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ლარი

31-12-18

ხელფასი და ბონუსები

29,500

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობა გამოსაცემად დაამტკიცა 2020 წლის 11 იანვარს

მართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

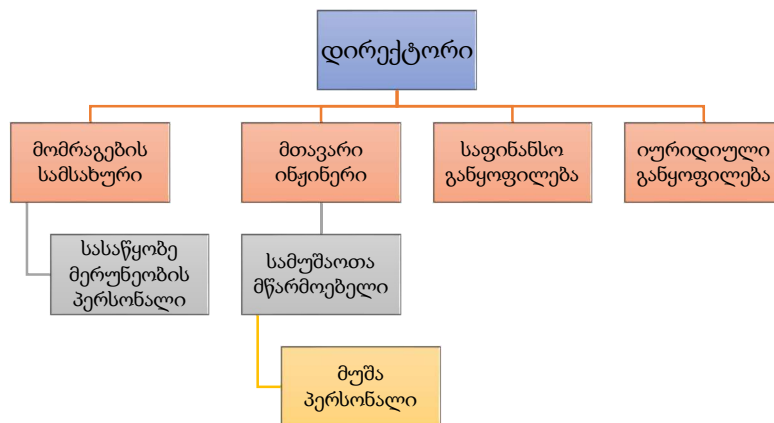
1. კომპანიის შესახებ ინფორმაცია

შპს „ინდიკო“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია დაარსდა 1996 წელს და საქმიანობას ეწევა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად.

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

კომპანიის სტრუქტურა განსაზღვრულია შემდეგია:

კომპანიის სტრუქტურა



2. ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება

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

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

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

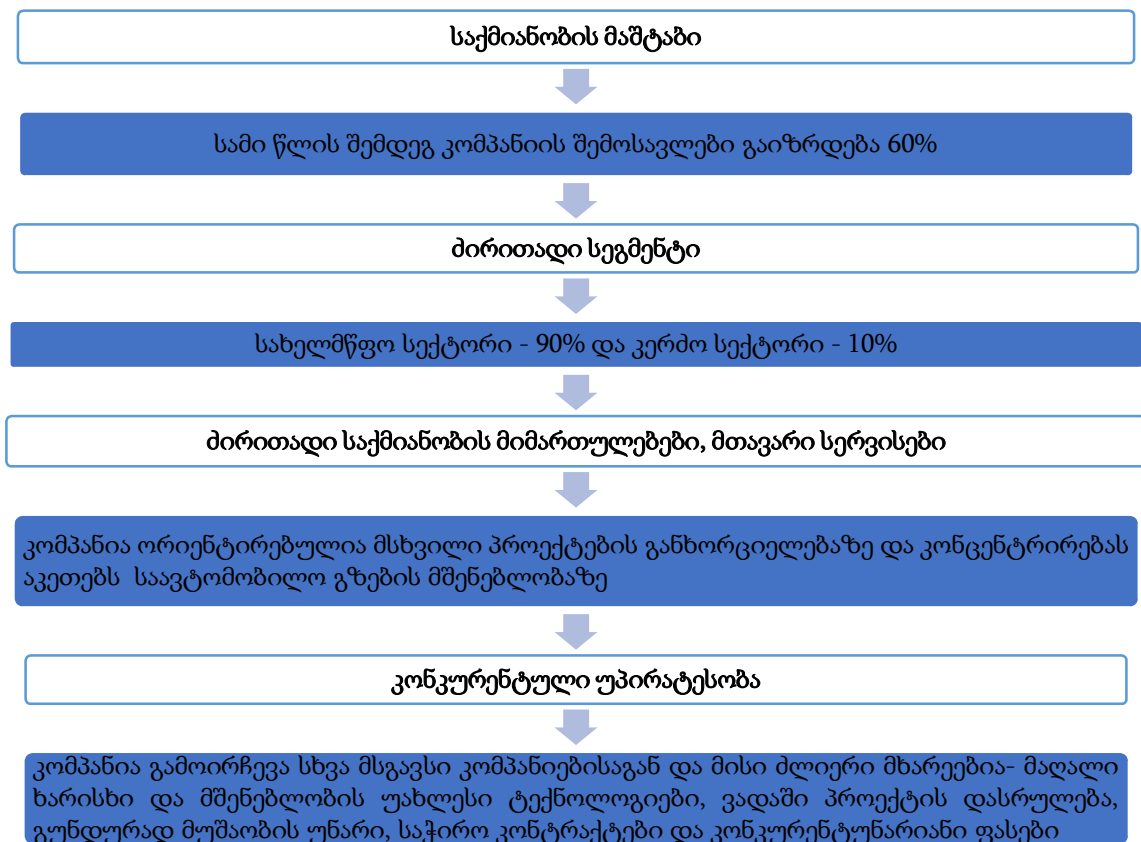
დღეის მდგომარეობით კომპანია ძირითადად მუშაობს ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე და მომხმარებელს სთავაზობს შემდეგი სახის მომსახურებას:

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

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, რომლების 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:



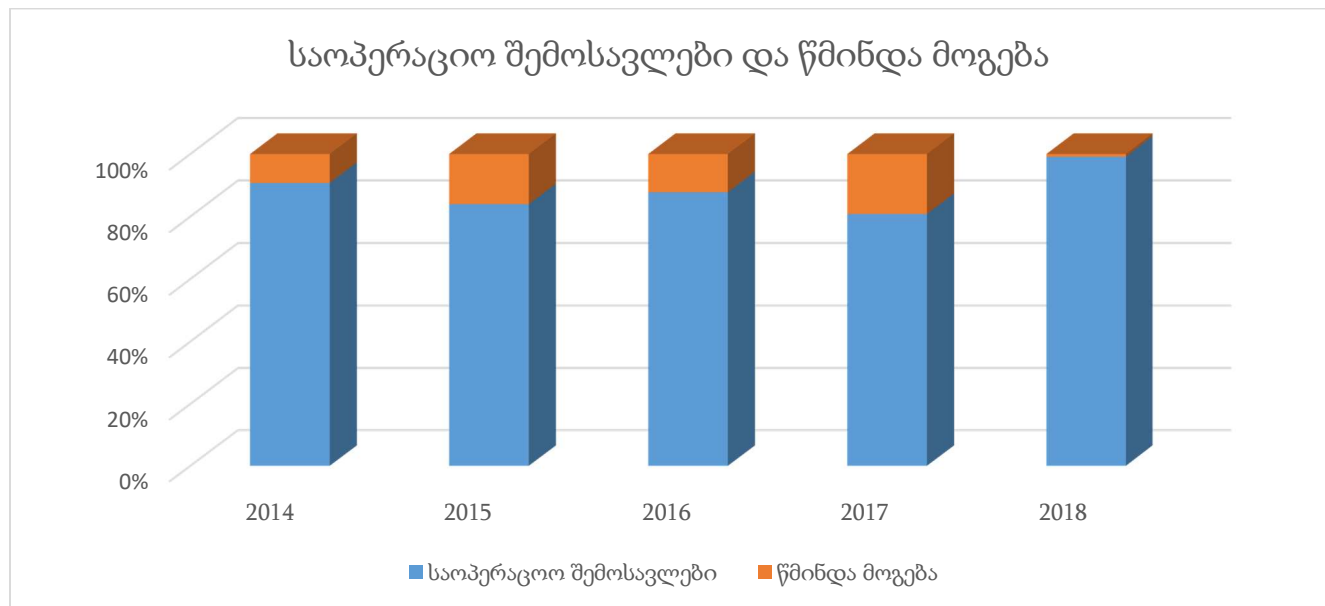
კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

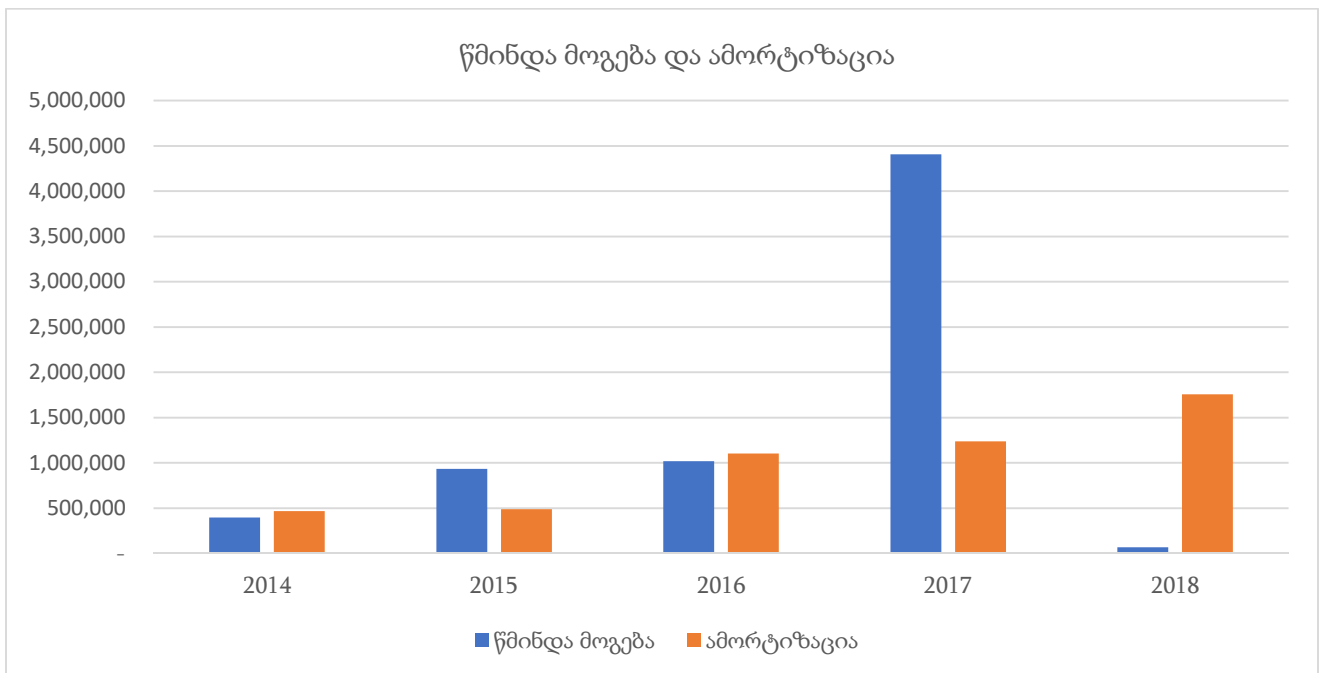
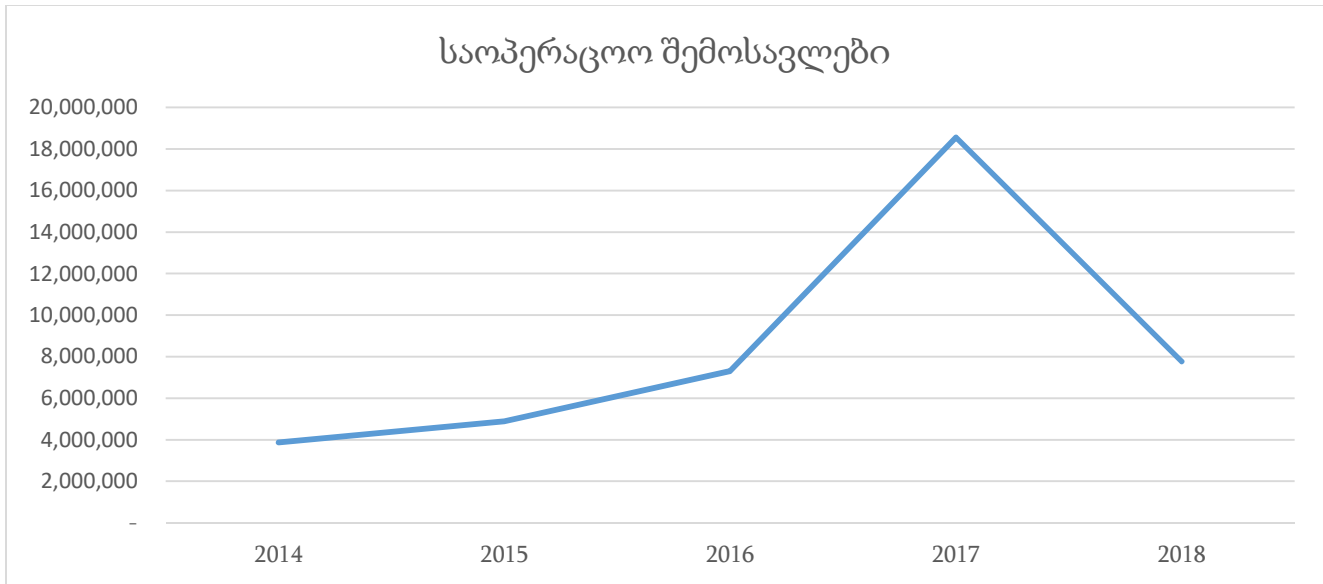
ბიზნესის ფინანსური მაჩვენებლები მყისიერ ასახვას ჰპოვებს კომპანიის კეთილდღეობაზე, ამიტომ მას აქვს როგორც გრძელვადიანი, ასევე მოკლევადიანი ეფექტი. არაფინანსური მაჩვენებლები კი ძირითადად ორიენტირებულია გრძელვადიან კეთილდღეობაზე და მათი ეფექტი გრძელვადიან პერიოდში ასახვას პოვნის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ქვემოთ განვიხილავთ ორი ტიპის მაჩვენებლებს და აღვწერთ მათ ზეგავლენას ბიზნესზე.

ძირითადი მაჩვენებლები

შემოსავლების და წმინდა მოგების დინამიკა

ცხრილი #1	2014	2015	2016	2017	2018
საოპერაციო შემოსავლები	3,878,319	4,888,939	7,315,003	18,562,710	7,767,228
წმინდა მოგება	395,961	935,365	1,017,172	4,408,537	66,629





ცხრილიდან #1-დან და გრაფიკებიდან ჩანს, რომ კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები ზრდის მაჩვენებელით ხასიათდება. 2017 წელს, კომპანიას აქვს ძალიან სწრაფი ზრდა და ასევე 2018 წელს სწრაფი შემცირება რაც განპირობებულია ბიზნესის სპეციფიკით. კერძოდ, კომპანიის შემოსავლები დამოკიდებულია სახელმწიფო შესყიდვების პოლიტიკაზე. ასევე ცხრილიდან ნათელია, რომ კომპანიას აქვს პოტენციალი და რესურსები, რომ უზრუნველყოს 18 მილიონის და მეტი მომსახურების მიწოდება.

ცხრილი #2	2018
შემოსავალი	7,767,228.00
საერთო მოგება	1,528,710.00
მოგება ამორტიზაციის გარეშე.	1,817,173.00
წმინდა მოგება	61,511.00

ცხრილი #3	2018	2017
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	(213,964.00)	153,866.00
ფული და ფულის ექვივალენტები	20,223.00	360,752.00
სულ აქტივები	2,691,649.00	2,612,039.00
სესხები	1,676,381.00	1,417,740.00
სულ ვალდებულებები	4,786,994.00	4,951,929.00
საკუთარი კაპიტალი	9,184,059.00	9,242,342.00

ცხრილი #2-დან და წმინდა მოგება და ამორტიზაციის გრაფიკიდან ნათლად ჩანს, რომ კომპანიას ცდილობს შეიძინოს მაღალტექნოლოგიური ძირითადი საშუალებები, რათა გადაიარაღოს თავისი საწარმო და გაზრდოს შესრულებული სამუშაოს ხარისხი. ჩვენი მოსაზრების ნათელი მაგალითია 2018 წელს მოგება ამორტიზაციის გარეშე, რომელმაც შეადგინა 1 817 173 ლარი, როდესაც წმინდა მოგებაა 61511 ლარია (იხ. ცხრილი #3). 2018 წელს კომპანიის წმინდა საბრუნავი კაპიტალის (მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მიმდინარე ვალდებულებები) მაჩვენებელი გაუარესდა, მაგრამ კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობის საკუთარი კაპიტალი, რათა უზრუნველყოს კომპანიის ფინანსური სტაბილურობის შენარჩუნება.

არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავლების შემცირება 2018 წელს გამოიწვია სამშენებლო ბაზარზე არსებულმა კონკურენციამ. კომპანია ძირითადად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში, სადაც სამუშაოდ ფასი უფრო მნიშვნელოვანია და გადამწყვეტ როლს თამაშობს ვიდრე ხარისხი. აღსანიშნავია რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს შესრულებული პროექტების ხარისხს და პროექტებში შეტანილ ინოვაციებს.

ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები

კომპანია ძირითადად ახორციელებს გრძელვადიან პროექტებს, რომელთა ხანგრძლივობა არის 12 თვე ან მეტი. კომპანიის ძირითადი კონტრაქტორია სახელმწიფო, შესაბამისად კომპანია მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში, რომლის ღირებულებაც განსაზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში. ხელშეკრულებაში ხშირად გათვალისწინებულია ავანსი, რომელიც კომპანიამ უნდა გამოიყენოს სავალუტო რისკის თავიდან აცილებისათვის და საჭირო მასალების შეძენისათვის, მაგრამ 2017 წლის 1 იანვრიდან შესულმა საგადასახადო საკანონმდებლო ცვლილებამ, რომელიც

შეეხო ავანსების დაბეგვრას, გააუარესა კომპანიების რისკი, რადგან ავანსიდან კომპანიამ უნდა გადაიხადოს დღგ. ასევე გასათვალისწინებელია ისიც, რომ კომპანიებს ავანსის სანაცვლოდ, წარდგენილი აქვთ საბანკო გარანტია, რომელშიც იხდის გარკვეულ პროცენტებს, რაც იმას ნიშნავს რომ კომპანიებს აქვთ საპროცენტო ხარჯი ისეთ თანხაზე, რომელსაც ვერ იყენებენ.

კომპანიის რისკ ფაქტორებიდან ერთ-ერთი მნიშვნელოვანია ის გარემოება, რომ მას არ აქვს დივერსიფიცირებული თავის შემოსავლები. შემოსავლების 99% პროცენტი ფორმირდება სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე. მომავალში კომპანია შეეცდება გაზარდოს კერძო სექტორის სეგმენტი.

შპს „ინდიკო“-ს დირექტორი:

მ. გვასალია

შეუბო ავანსების დაბეგვრას, გააუარესა კომპანიების რისკი, რადგან ავანსიდან კომპანიამ უნდა გადაიხადოს დღგ. ასევე გასათვალისწინებელია ისიც, რომ კომპანიებს ავანსის სანაცვლოდ, წარდგენილი აქვთ საბანკო გარანტია, რომელშიც იხდის გარკვეულ პროცენტებს, რაც იმას ნიშნავს რომ კომპანიებს აქვთ საპროცენტო ხარჯი ისეთ თანხაზე, რომელსაც ვერ იყენებენ.

კომპანიის რისკ ფაქტორებიდან ერთ-ერთი მნიშვნელოვანია ის გარემოება, რომ მას არ აქვს დივერსიფიცირებული თავის შემოსავლები. შემოსავლების 99% პროცენტი ფორმირდება სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე. მომავალში კომპანია შეეცდება გაზარდოს კერძო სექტორის სეგმენტი.

შპს „ინდიკო“-ს დირექტორი:



მ. გვასალია