

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს “რეტკო”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
1 ზოგადი ინფორმაცია	5
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3 ძირითადი საშუალებები	12
4 არამატერიალური აქტივები	13
5 ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13
7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
8 საგადასახადო ვალდებულებები	14
9 გადახდილი ავანსები	14
10 კაპიტალი	14
11 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14
12 ამონაგები	14
13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
15 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	15
16 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	15
17 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
18 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	2,401,314	1,621,729	1,593,214
არამატერიალური აქტივები	4	2,796	275	2,151
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,404,111	1,622,005	1,595,365
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	427,565	456,155	68,757
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,726,465	160,237	2,877,962
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,294,561	2,023,157	1,102,164
საგადასახადო აქტივები	8	-	-	-
გადახდილი ავანსები	9	6,387	51,876	5,558
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	19,435
სულ მიმდინარე აქტივები		4,454,979	2,691,425	4,073,876
სულ აქტივები		6,859,090	4,313,430	5,669,241
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		3,940,031	4,357,171	5,932,255
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		357,447	(179,245)	(1,051,212)
სულ კაპიტალი	10	4,297,578	4,178,026	4,881,143
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2,354,428	113,639	660,160
საგადასახადო ვალდებულებები	8	207,083	21,766	127,938
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,561,512	135,404	788,098
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		6,859,090	4,313,430	5,669,241

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს.



ზურაბი კაპანაძე

დირექტორი




ნანა ხუგაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „რეტკო“

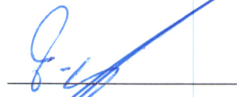
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2023	2022	2021
ამონაგები	12	4,710,467	4,576,513	2,522,050
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(3,387,775)	(3,006,868)	(2,089,334)
საერთო მოგება		1,322,692	1,569,645	432,716
სხვა შემოსავლები		410,009	27,020	38,869
საპროცენტო შემოსავალი		-	-	1,010
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(432,404)	(594,944)	(380,345)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(709,546)	(786,712)	(746,766)
სხვა ხარჯები		(1,801)	(26,059)	11,160
საპროცენტო ხარჯი		(70,434)	(40,060)	(18,849)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	(61,150)	(55,089)	(24,066)
მიწოდების ხარჯები		(14,895)	(62,216)	(5,480)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(880,222)	(1,538,058)	(1,124,467)
საოპერაციო მოგება		442,469	31,587	(691,751)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:				
მარაგების გაუფასურება		-	1,232	24,304
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ო.	15	(23,575)	(186,516)	(364,339)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(19,466)	(1,522)	(19,387)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის				
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		399,428	(155,219)	(1,051,174)
მოგების გადასახადი		(41,981)	(24,026)	(38)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		357,447	(179,245)	(1,051,212)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს.



ზურაბი კაპანაძე

დირექტორი





ნანა ზუგაზიდი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „რეტკო“

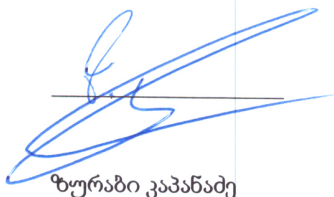
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	100	4,177,926	4,178,026
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		357,447	357,447
გადახდილი დივიდენდები		(237,895)	(237,895)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	100	4,297,479	4,297,578

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს.



ზურაბი კაპანაძე

დირექტორი



ნანა ზუგაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს "რეტკო" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 23 ოქტომბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: საქართველო, ქ.რუსთავი, ზედგენიძის ქ., N62. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე და დირექტორი არის კაპანაძე ზურაბი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროგადამცემი ხაზების, ქვესადგურების, ქსელებისა და უჯრედების დაპროექტება, სატრანსფორმატორო ქვესადგურებისა და გამანაწილებელი უჯრედების წარმოება, ასევე ანხორციელებს ელ.ლაბორატორიულ ტესტირებებს.

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფუნქციონირებს ერთ მისამართზე:

1. ქ.რუსთავი, ზედგენიძის ქ. N62.

ამ მისამართზე კომპანიას აქვს საწყობები, ადმინისტრაციული ოფისი და საწარმო.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 48 (2022 - 55).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მიზნით, რომ მენეჯმენტმა მოამზადოს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტმა გამოიყენა სააღრიცხვო პოლიტიკა, რის საფუძველზეც იქნა მომზადებული მსს ფასს-ების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი და ვსარგებლობდით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათებით, შესაბამისად წინა ფინანსური ანგარიშგებები არ ითვალისწინებდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარში)

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50

აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები არ აქვს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობები	7-20
ნაგებობები	4-19
მანქანა-დანადგარები	2-10
სამუშაო იარაღები	2-7
ოფისის აღჭურვილობა	2- 10
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	2- 10
სატრანსპორტო საშუალებები	2-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8 -10

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 2-10 წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულისა და მასალებისაგან, ტექნიკური მომსახურების პროცესში გამოყენებული სათადარიგო ნაწილებისა და შეკეთების მასალებისგან, ასევე მზა პროდუქციისგან, რომელსაც კომპანია შემდგომში უკეთებს რეალიზაციას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება Fifo ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდური მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაახვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ურთიერთგადაფარვა

მსს ფასს-ის მიხედვით დაუშვებელია აქტივებისა და ვალდებულებების, ან ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვა:

- ურთიერთგადაფარვა არ არის აქტივების შეფასება შეფასებითი ხასიათის შესწორებებით, როგორცაა, მაგალითად მარაგის დაძველებით გამოწვეული ფასშესწორება და უიმედო მოთხოვნებისთვის - საექვო ვალების ანარიცხები;
- თუ საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობა არ მოიცავს გრძელვადიანი აქტივების, მათ შორის ინვესტიციებისა და საოპერაციო აქტივების ყიდვა-გაყიდვას, მაშინ მათი გასხვისების შემთხვევაში, საწარმო ამგვარი აქტივების გასხვისებასთან დაკავშირებულ შემოსულობას ან ზარალს წარადგენს მიღებული შემოსავლიდან აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და მის გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საწარმომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა განახორციელოს მიმდინარე საგადასახადო აქტივებისა და მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა, ან გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა, როდესაც მას აქვს ამ თანხების ჩათვლის იურიდიული ძალის მქონე უფლება და მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე შეუძლია იმის დემონსტრირება, რომ ანგარიშსწორებას გეგმავს ნეტო საფუძველზე, ან საგადასახადო აქტივის რეალიზებასა (გამოყენებასა) და საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას ერთდროულად აპირებს.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

პირობითი აქტივი არის შესაძლო აქტივი, რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს.

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ არის აღიარებული, რადგან ვერ დააკმაყოფილა ვალდებულების აღიარებისთვის ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ-ერთი ან ორივე:

- მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთვლილია ეკონომიკური სარგებელი; და

- ვალდებულების დასაფარად აუცილებელი თანხის ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

საწარმომ პირობითი ვალდებულება არ უნდა აღიაროს როგორც ვალდებულება, გარდა საწარმოთა გაერთიანების შემთხვევაში შეძენილი საწარმოს პირობითი ვალდებულებებისა.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტირებები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად გაითვალისწინოს საგადასახადო ორგანოების მოთხოვნები, რადგან საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ არ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას არ დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი 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 კომპანიამ გადახედა და შეცვალა ზოგიერთი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

პირობითი აქტივები

კომპანიას არ გააჩნია პირობითი აქტივი.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართული ლარიში*)

3 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სამშაო იარაღები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზაციები	სულ
01 იანვარი 2023	89,575	-	1,285,754	37,426	453,310	12,476	57,622	59,638	205,917	-	2,201,718
შემოსვლა	-	621,150	124,808	500	116,573	3,112	12,912	11,932	81,152	-	972,140
გამოწერა	-	-	-	-	11,864	-	10,973	3,431	69,297	-	95,565
31 დეკემბერი 2023	89,575	621,150	1,410,562	37,926	558,018	15,589	59,561	68,140	217,772	-	3,078,293
გვეთა და გაუფასურება											
01 იანვარი 2023	-	-	175,604	10,126	231,740	6,925	29,683	21,484	104,426	-	579,988
პერიოდის ცვლადი	-	-	61,758	3,506	35,939	1,663	12,579	9,643	25,086	-	150,174
გასვლა	-	-	-	-	2,278	-	6,203	16	44,687	-	53,184
31 დეკემბერი 2023	-	-	237,362	13,632	265,401	8,588	36,059	31,110	84,825	-	676,978
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
01 იანვარი 2023	89,575	-	1,110,150	27,300	221,570	5,551	27,939	38,154	101,491	-	1,621,729
31 დეკემბერი 2023	89,575	621,150	1,173,200	24,294	292,617	7,001	23,503	37,029	132,947	-	2,401,314

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

4 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივი	სულ
01 იანვარი 2023	2,600	4,313	6,913
შემოსვლა	-	3,776	3,776
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	2,600	8,089	10,689
ცვეთა და გაუფასურება			
01 იანვარი 2023	2,600	4,038	6,638
პერიოდის ცვეთა	-	1,255	1,255
ჩამოწერილი ძირ. საშ. ცვეთა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	2,600	5,292	7,892
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
01 იანვარი 2023	-	275	275
31 დეკემბერი 2023	-	2,796	2,796

5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული საღაროში	8	26	294
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	427,145	189,007	67,704
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	412	267,122	760
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	427,565	456,155	68,757

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	1,703,755	150,701	2,849,092
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	38,569	25,320	44,654
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(15,859)	(15,784)	(15,784)
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,726,465	160,237	2,877,962

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება შეადგენს 15,859 ლარს, რომელზეც შექმნილია საექვო მოთხოვნების რეზერვი 100%-ით. სხვა სავაჭრო და მოკლევადიან მოთხოვნებთან დაკავშირებით კომპანიამ მიზანშეწონილად არ მიიჩნია რეზერვის შექმნა, ვინაიდან კომპანიას არ აქვს მსგავსი რისკების მახასიათებლები. მოთხოვნები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დროულად ან/და სრულად არის დაფარული.

7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	2,205,371	1,934,143	1,021,310
ნედლეული და მასალები	47	47	47
მზა პროდუქცია	88,784	88,608	80,448
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	359	359	359
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,294,561	2,023,157	1,102,164

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8 საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
დღგ	(180,461)	(6,587)	(95,807)
მიწის გადასახადი	(7,538)	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-	(17,340)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(19,084)	(15,179)	(14,791)
	(207,083)	(21,766)	(127,938)

9 გადახდილი ავანსები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	6,387	16,737	5,558
წინასწარ გაწეული ხარჯი ტენდერის გარანტი	-	35,139	-
სულ გადახდილი ავანსები	6,387	51,876	5,558

10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს. დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება 2023 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 4,177,926 ლარს, ხოლო 2023 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი +357,447 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული დივიდენდია 237,895 ლარი.

11 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული ავანსები	(384,655)	(58,168)	(92,199)
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(429,774)	(55,471)	(68,526)
ვალდებულებები მეკავშირე საწების წინაშე	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდე	(814,428)	(113,639)	(160,725)

12 ამონაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საქონლის გაყიდვიდან	1,824,962	3,959,137	1,921,155
მომსახურების გაწვიდან	104,230	29,240	15,325
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2,781,275	588,136	585,570
ამონაგები	4,710,467	4,576,513	2,522,050

13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საწყისი მარაგები	2,023,157	1,102,164	1,020,937
მარაგების შესყიდვა	2,976,731	3,130,285	1,504,588
გადამუშავების დანახარჯები	682,449	796,343	641,669
მარაგების გადაფასება	-	1,232	24,304
საბოლოო მარაგები	(2,294,561)	(2,023,157)	(1,102,164)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,387,775	3,006,868	2,089,334

შპს „რეტო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საკონსულტაციო ხარჯები	7,981	57,879	27,750
საწვავის ხარჯი	34,049	44,749	38,019
პროექტის ხარჯი	1,875	-	-
სამიწვინებო ხარჯები	103,625	89,214	11,709
რემონტი ძირით. საშუალების	24,311	46,206	31,212
ბანკის საკომისიო	11,095	11,509	7,682
მანქანის რემონტი	14,131	16,750	12,405
დაზღვევა	9,663	10,025	10,659
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5,820	2,396	806
საგადასახადო ხარჯი	26,758	22,717	22,616
სწავლება	-	-	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	193,097	293,499	217,487
	432,404	594,944	380,345

15 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
დადებითი საკურსო სხვაობა	7,496	86,768	5,083
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(31,070)	(273,285)	(369,422)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(23,575)	(186,516)	(364,339)

16 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

17 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას არ აქვს გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2023 წლისთვის შეადგენს 371 680 ლარს.

18 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 17 სექტემბერს.