

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს “რეტკო”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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	13
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“

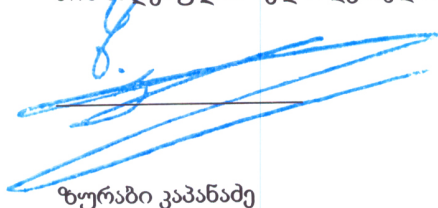
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	3,899,597	2,401,314	1,621,729
არამატერიალური აქტივები	4	1,538	2,796	275
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,901,135	2,404,111	1,622,005
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	62,769	427,565	456,155
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,436,804	1,726,465	160,237
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,543,088	2,294,561	2,023,157
საგადასახადო აქტივები	8	226,256	-	-
გადახდილი ავანსები	9	27,867	6,387	51,876
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		4,296,784	4,454,979	2,691,425
სულ აქტივები		8,197,919	6,859,090	4,313,430
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		3,925,373	3,940,031	4,357,171
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		790,598	357,447	(179,245)
სულ კაპიტალი	10	4,716,071	4,297,578	4,178,026
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,443,701	2,354,428	113,639
საგადასახადო ვალდებულებები	8	38,147	207,083	21,766
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,481,848	2,561,512	135,404
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		8,197,919	6,859,090	4,313,430

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 9 სექტემბერს.



ზურაბი კაპანაძე

დირექტორი





ნანა ბუგაიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგება

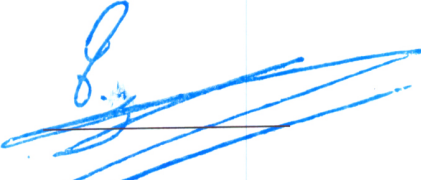
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

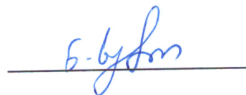
		2024	2023	2022
ამონაგები	12	7,070,689	4,710,467	4,576,513
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(4,557,041)	(3,387,775)	(3,006,868)
საერთო მოგება		2,513,647	1,322,692	1,569,645
სხვა შემოსავლები		18,112	410,009	27,020
საპროცენტო შემოსავალი		-	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(484,137)	(432,404)	(594,944)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(839,639)	(709,546)	(786,712)
სხვა ხარჯები	14	(299)	(1,801)	(26,059)
საპროცენტო ხარჯი		(156,115)	(70,434)	(40,060)
ცვტა და ამორტიზაცია	3	(67,367)	(61,150)	(55,089)
მიწოდების ხარჯები	14	(25,532)	(14,895)	(62,216)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,554,977)	(880,222)	(1,538,058)
საოპერაციო მოგება		958,670	442,469	31,587
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:				
მარაგების გაუფასურება		-	-	1,232
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ო:	15	(91,207)	(23,575)	(186,516)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(11,200)	(19,466)	(1,522)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის				
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		856,264	399,428	(155,219)
მოგების გადასახადი		(65,666)	(41,981)	(24,026)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		790,598	357,447	(179,245)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 9 სექტემბერს.


ზურაბი კაპანაძე

დირექტორი





ნანა ზუგაშვილი

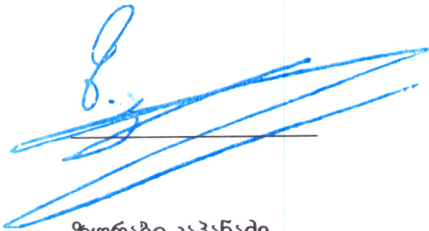
მთავარი ბუღალტერი

შპს „რეტკო“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	100	4,297,478	4,297,578
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		790,598	790,598
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
გადახდილი დივიდენდები		(372,105)	(372,105)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	100	4,715,971	4,716,071

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 9 სექტემბერს.



ზურაბი კაპანაძე
დირექტორი



ნანა ხუგაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 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.

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფუნქციონირებს ერთ მისამართზე:

1. ქ.რუსთავი, ზედგენიძის ქ. N62.

ამ მისამართზე კომპანიას აქვს საწყობები, ადმინისტრაციული ოფისი და საწარმო.

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 54 (2023 - 48).

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 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტმა გამოიყენა სააღრიცხვო პოლიტიკა, რის საფუძველზეც იქნა მომზადებული მსს ფასს-ების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება 2024 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 შედგავთებით, 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 განმარტებითი 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 ოწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ 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 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.81	2.93
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88

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 ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა 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 ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები შეადგენს 1516385 ლარს.

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, ასიოის არსიობის შემთხვევაში.

შპს „რეტკო“

ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 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
ავეჯი 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
2024 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 უკეთებეს 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 გაასხვისებს. 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 წარმომდგარ 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
2024 წლის 31 დეკემბერს 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 (გამოყენებას) 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 2024 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.

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 განივთებულია 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
2024 წლის 31 დეკემბერს 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 ექვემდებარება 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. 2024 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
2024 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.

კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 16-ე განმარტებით შენიშვნაში.

კო“

რი ანგარიშების გარმართებითი შენიშვნები
 ს 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ჯ (ლარი)

თადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი იმუნებლობა	შენიშვნები	ნაკებობები	მანქანა- დანადგარები	სამუშაო იარაღები	აღჭურვილობა	ოფისის ინვენტარი	ავეჯი და სხვა საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2024	89,575	621,150	1,410,562	37,926	558,018	15,589	59,561	68,140	217,772	-	-	3,078,293
ს	-	1,096,364	-	-	479,113	1,514	32,476	6,990	25,415	-	-	1,641,872
რი 2024	89,575	1,717,514	1,410,562	37,926	1,036,564	16,359	84,947	71,477	219,410	-	-	4,684,335
კაუფასურება	-	-	237,362	13,632	265,401	8,588	36,059	31,110	84,825	-	-	676,978
2024	-	-	63,468	3,549	29,969	2,872	8,371	10,358	10,463	-	-	129,050
ს იცვითა	-	-	-	-	315	584	5,495	2,319	12,577	-	-	21,291
რი 2024	-	-	300,830	17,181	295,055	10,876	38,934	39,149	82,712	-	-	784,737
ალანსო დირებულება	89,575	621,150	1,173,200	24,294	292,617	7,001	23,503	37,029	132,947	-	-	2,401,314
2024	89,575	1,717,514	1,109,732	20,745	741,509	5,483	46,013	32,328	136,699	-	-	3,899,597
რი 2024	89,575	1,717,514	1,109,732	20,745	741,509	5,483	46,013	32,328	136,699	-	-	3,899,597

შპს „რეტკო“

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

4 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივი	სულ
01 იანვარი 2024	2,600	8,089	10,689
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	2,600	8,089	10,689
ცვეთა და გაუფასურება			
01 იანვარი 2024	2,600	5,292	7,892
პერიოდის ცვეთა	-	1,259	1,259
ჩამოწერილი ძირ. საშ. ცვეთა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	2,600	6,551	9,151
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
01 იანვარი 2024	-	2,796	2,796
31 დეკემბერი 2024	-	1,538	1,538

5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული საღაროში	4	8	26
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	60,913	427,145	189,007
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,853	412	267,122
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	62,769	427,565	456,155

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	1,295,633	1,703,755	150,701
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	141,170	38,569	25,320
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	(15,859)	(15,784)
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,436,804	1,726,465	160,237

7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	2,495,894	2,205,371	1,934,143
ნედლეული და მასალები	47	47	47
მზა პროდუქცია	47,019	88,784	88,608
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	128	359	359
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,543,088	2,294,561	2,023,157

8 საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დღგ	226,256	(180,461)	(6,587)
მიწის გადასახადი	(7,538)	(7,538)	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(30,609)	(19,084)	(15,179)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	188,109	(207,083)	(21,766)

შპს „რეტკო“

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

9 გადახდილი ავანსები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	3,175	6,387	16,737
წინასწარ გაწეული ხარჯი ტენდერის გარანტი	24,692	-	35,139
სულ გადახდილი ავანსები	27,867	6,387	51,876

10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს. დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება 2024 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 4,297,478 ლარს, ხოლო 2024 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი +790,598 ლარი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული დივიდენდია 372,105 ლარი.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული ავანსები	(1,430,806)	(384,655)	(58,168)	(92,199)	(900)
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	(46,510)	(429,774)	(55,471)	(68,526)	(33,147)
სესხები	(1,966,385)	-	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,443,701)	(814,428)	(113,639)	(160,725)	(34,047)

12 ამონაგები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის გაყიდვიდან	6,360,699	1,824,962	3,959,137
მომსახურების გაწევიდან	57,850	104,230	29,240
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	652,140	2,781,275	588,136
ამონაგები	7,070,689	4,710,467	4,576,513

13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საწყისი მარაგები	2,294,561	2,023,157	1,102,164
მარაგების შესყიდვა	3,960,044	2,976,731	3,130,285
გადამუშავების დანახარჯები	845,524	682,449	796,343
მარაგების გადაფასება	-	-	1,232
საბოლოო მარაგები	(2,543,088)	(2,294,561)	(2,023,157)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,557,041	3,387,775	3,006,868

შპს „რეტკო“

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

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
საკონსულტაციო ხარჯები	-	7,981	57,879	27,750	19,572
საწვავის ხარჯი	40,985	34,049	44,749	38,019	32,462
პროექტის ხარჯი	319	1,875	-	-	25,913
სამივლინებო ხარჯები	56,148	103,625	89,214	11,709	3,259
რემონტი ძირით. საშუალების	14,616	24,311	46,206	31,212	40,723
ბანკის საკომისიო	17,887	11,095	11,509	7,682	7,536
მანქანის რემონტი	10,701	14,131	16,750	12,405	15,798
დაზღვევა	10,301	9,663	10,025	10,659	10,639
წარმომადგენლობითი ხარჯი	6,223	5,820	2,396	806	386
საგადასახადო ხარჯი	38,147	26,758	22,717	22,616	19,470
სხვა საერთო და ადმინისტრაციუ	314,641	193,097	293,499	217,487	119,630
	509,968	432,404	594,944	380,345	295,389

15 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დადებითი საკურსო სხვაობა	6,068	7,496	86,768
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(97,274)	(31,070)	(273,285)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(91,207)	(23,575)	(186,516)

16 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები - პირობით აქტივებთან დაკავშირებით

2024 წელს კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავა. შპს „რეტკო“ წარმოადგენდა მოსარჩელეს სასამართლო დავაში. სარჩელი წარმოადგენდა აღსრულებით სარჩელს და დავის საგანი იყო ფულადი ვალდებულების გადახდევინება (თანხის დაკისრება). სარჩელით მოთხოვნილი იყო 19015.83 ლარი. სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა შპს რეტკოს სარჩელი თანხით 9713.51 ლარი მაგრამ მოპასუხე მხარემ გაასაჩივრა სააპელაციო სასამართლოში.

17 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას არ აქვს გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2024 წლისთვის შეადგენს 433 966 ლარს.

18 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2025 წლის 9 სექტემბერს.