

შპს. მორიკა 2024 წლის
ფინანსური
ანგარიშგება

Financial reporting

LTD Morika



შპს „მორიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლებისთვის,
რომელიც დასრულდა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს.
ქართულ ლარში

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების

მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ-----2-3

შემსრულებლის პასუხისმგებლობა მომზადებაში-----4

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----6-7

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----8-9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა

1. ზოგადი ინფორმაცია -----10
2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები -----10-19
3. ფინანსური ხარჯები -----20
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები -----20
5. მიღებული სესხები -----21-22
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები-----22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----23
8. ძირითადი საშუალებები -----24-25
9. არამატერიალური აქტივი -----26
10. საწესდებო კაპიტალი -----26
11. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა -----27-32
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან -----33
13. პირობითი ვალდებულებები -----33
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები -----33



ქ. ქუთაისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2025 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მორიკა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

• მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათთან მიმდევრულ გამოყენებაზე;

• გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;

• განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს და წარმოდგენილი და ახსნილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არა სავარაუდო, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

• კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

• ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

• სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;



•კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

•თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია:

დირექტორი:

დავით სილაგაძე



შემსრულებლის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე

ჩემი მიზანია სწორად და გამჭვირვალეთ წარმოვაჩინო „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები“-ის (ფასს) მიხედვით ორგანიზაციაში სამეურნეო პროცესები, რადგან ის გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები“-ის (ფასს) თანახმად ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად და საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას. ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.

გიორგი დვალიშვილი

ქ. ქუთაისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2025 წ.



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში:

შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	3,930,306	4,891,627
რეალიზაციის თვითღირებულება	(2,714,249)	(3,543,187)
პერსონალის ხარჯები	(840,571)	(927,144)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(22,306)	(36,633)
საიჯარო ხარჯი	(242,658)	(237,059)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(442,546)	(212,659)
საოპერაციო მოგება /ზარალი	(332,032)	(65,055)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	46,780	74,886
საპროცენტო ხარჯი	(238,667)	(86,513)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული	(67,835)	(134,220)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(34,288)	(10,172)
ზარალი დაბეგვრამდე	(626,042)	(221,074)
მოგების გადასახადის ხარჯი-	(24,288)	(17,289)
წლის ზარალი	(650,330)	(238,363)

შპს „მორიკა“



მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში:

შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	104,486	252,584	270,940
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	181,388	25,557	51,700
მარაგები	1,224,924	1,651,115	2,079,124
სხვ მოკლევადიანი აქტივები	398,358	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	1,909,156	1,929,256	2,401,764
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება (მიწის ნაკვეთი)	770,000	-	-
ძირითადი საშუალებები	2,384,728	2,335,998	802,628
არამატერიალური აქტივები	23,834	24,911	43,754
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,178,562	2,360,909	846,382
სულ აქტივები	5,087,718	4,290,165	3,248,146
მესაკუთრეთა კაპიტალი და			
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულება	1,270,511	804,142	1,288,138
საგადასახადო ვალდებულებები	-	70,782	-
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	-	76,888	67,761



მიღებული სესხები	18,994	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	50,675	153,004	140,428
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,340,180	1,104,816	1,496,327
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	3,405,820	3,177,836	574,329
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,405,820	3,177,836	574,329
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	94,600	94,600	94,600
კაპიტალი და სხვა რეზერვები	873,151	-	-
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	(626,033)	(87,087)	1,082,890
სულ კაპიტალი	341,718	7,513	1,177,490
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და			
ვალდებულებები	5,087,718	4,290,165	3,248,146



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
რეალიზაცია	3,930,305	4,891,627
მარაგების შესყიდვა	(2,922,443)	(4,397,367)
საპროცენტო ხარჯები	238,666	86,513
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების	(486,438)	(85,634)
ზრდა/შემცირება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების	(1,124,481)	(473,252)
ზრდა/შემცირება		
საგადასახადო ვალდებულებების	(5,938)	(15,394)
ზრდა/შემცირება		
ანგარიშვალდებული პირის გატანა/შემოტანა	(42,243)	(23,297)
ფულადი ნაკადები და საოპერაციო საქმიანობიდან	(412,572)	(16,804)



ფულადი ნაკადები საინვესტიციო

საქმიანობიდან

დივიდენდის განაწილება	(137,631)	(140,000)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	50,079	(2,294,046)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,164)	-

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო

საქმიანობიდან	(88,716)	(2,434,046)
---------------	------------	--------------

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხების დაფარვა	-	-
სესხების მიღება	353,190	2,703,434

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო	353,190	2,703,434
----------------------------------	---------	-----------

საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა /შემცირება	(148,098)	(18,356)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	252,584	270,940
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	104,486	252,584



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მორიკა“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია “მეწარმეთა შესახებ კანონის” შესაბამისად 2010 წლის 30 იანვარს და მიენიჭა ს/ნ: 412670275. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქუთაისი, წერეთლის ქ.186. კომპანიის დამფუძნებელი (100% წილის მფლობელი) და დირექტორია დავითი სილაგაძე (60002006405).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საღრიცხო პოლიტიკა

შპს „მორიკა“-ას ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისმიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ფულად ერთეულში - ქართული ლარი და მასში მოქცეულია ყველა ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერულ საბუღალტრო პროგრამა 1C ERP გამოყენებით. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მოითხოვს გარკვეული საღრიცხო შეფასების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ მენეჯმენტმა გამოიყენოს მსჯელობა ყველაზე შესაბამისი საღრიცხო პოლიტიკის მიღებაში, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს.



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

სავაჭრო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი. დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

იჯარა

მსს ფასს მე-20 განყოფილების მიხედვით, სადაც მოიჯარე საწარმო იჯარისას პრაქტიკულად არ გადასცემს ყველა რისკს და სარგებელს საკუთრების გადაცემის უფლებასთან დაკავშირებით მოიჯარის მიერ, სრული საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგება-ზარალში წრფივი დარიცხვის მეთოდით მთელი საიჯარო პერიოდის მანძილზე. იჯარა არის შეუქცევადი, რომლის დროსაც მოიჯარე დაკავშირებულია აქტივის ფლობასთან და მომავალ პირობებთან, რომლის მიხედვითაც მოიჯარე საქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს იჯარის ხანგრძლივობა მომავალი გადასახდელების არსებობის ან არარსებობის შემთხვევაში, როდესაც იჯარის დაწყებისას მკაფიოდ არის განსაზღვრული, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.



შპს „მორიკა“

მს ფას სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალებები

პირადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება მს ფას მე-17 განყოფილების მიხედვით ხდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აქტივი ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

ცვეთა დარიცხულია წრფივად ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვისას არ გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ქვემოთ მოცემული ძირითადი საშუალებების აქტივების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებული სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სასარგებლო მომსახურების

ვადა

შენობა- ნაგებობები

5%

სატრანსპორტო საშუალება (მანქანა)

20%

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა

20%

დაუმთავრებელი მშენებლობა

ცვეთა არ ერიცხება

მიწას ცვეთა არ ერიცხება .

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ნიშნების არსებობა. ასეთის აღმოჩენის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ აღდგენით ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მარაგები.

მარაგების საწყისი აღიარება მსს ფასს მე-13 განყოფილების მიხედვით ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. ფული და ფულადი ეკვივალენტები ამორტიზდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში

(ა) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ინფორმაცია ვალუტაში, იმ ეკონომიკური გარემოს გათვალისწინებით, რომელშიც სუბიექტი ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). წინამდებარე ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

(ბ) გატარების და ნაშთების ვალუტა

მსს ფასს 30-ე განყოფილების მიხედვით უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ტრანზაქციები კონცენტრირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ვალუტის



„მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და შპს ვალდებულებები გადაანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოსათვის კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

შემოსავალი

კომპანიის მხრიდან საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის



შპს „მორიკა“

მს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები.

მს ფასს 28-ე განყოფილების მიხედვით ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

შრომის ანაზღაურება წარმოებს ინდივიდუალური სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული სამტატო განაკვეთის შესაბამისად; შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი - 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და აღიარება

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს შემდეგ კატეგორიებად: სესხები და მოთხოვნები, რეალური ღირებულებით აღიარებული გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები და დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას. ესენი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღიარება.

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს: ა) გასაყიდად გამიზნული, რომელიც მოიცავს დერივატივებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, რომლის ცვლილებაც (ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებასა და ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებადი ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და მიღებული სესხების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, დამატებულია გარიგების დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ფინანსური ვალდებულებების ემისიას. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: 1) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა ან 2) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

მოგების გადასახადის ხარჯი

მსს ფასს მე-19 განყოფილება განიხილავს მოგების გადასახადს. 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების ახალი გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება. ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არა უგვიანეს მომდევნო 15 რიცხვამდე. მოგების გადასახადის მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- . გადახდილი დივიდენდი
- . სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- . ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- . გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან.
- . საჩუქრები და უფასო მიწოდება.
- . წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საანგარიშგებო პერიოდისთვის

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა დაგროვილი საგადასახადო ზარალი. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით, არსებობს განუსაზღვრელობა აღნიშნული საგადასახადო ზარალის მომავალ პერიოდში გამოყენებასთან დაკავშირებით, ამიტომ მენეჯმენტმა არ აღიარა მოცემულ საგადასახადო ზარალთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის აქტივი.



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებებით შენიშვნები:

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ)

პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებულ ღირებულებაზე გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს: (ა) დებიტორული დავალიანებების კლიენტებისაგან ამოღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისათვის მიწოდებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის გაკეთებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
სს თიბისი ბანკი	(232,386)	(34,340)
სს პროკრედიტ ბანკი	(7,492)	(52,173)
სულ	(239,878)	(85,513)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს:

	2024	2023
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	36,998
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ალუტაში	372	185,491
ნაღდი ფული	104,113	57,387
სულ	104,485	279,876



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს

გრძელვადიანი სესხები

დასახელება	საპროც. განაკვეთი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2024	31.12.2023
სს თიბისი ბანკი 2437092-12806115	7.0591%	ევრო	30.09.2023	05.03.2033	2,638,124	2,836,611
სს თიბისი ბანკი 2437092-13189635	8,4065%	ევრო	21.03.2024	19.03.2031	333,101	-
სს თიბისი ბანკი 2437092-13464357	8,2981%	ევრო	27.06.2024	05.07.2034	428,620	-
სს პროკრედიტ ბანკი	5,5%	ევრო	03.06.2021	22.03.2024	-	254,026
სულ ჯამი					3,399,845	3,090,637



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

მოკლევადიანი სესხები

დასახელება	საპროც. განაკვეთი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2024	31.12.2023
სს თიბისი ბანკი 2437092-14334503	16,1342%	ლარი	05.03.2024	01.04.2026	5,974	-
სულ ჯამი					5,974	-

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად.

	2024	2023
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი პროდუქცია	1,224,924	1,606,447
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	113,896	48,103
სულ	1,338,821	1,654,550



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	181,388	115,247
გადახდილი ავანსები	257,421	13,188
სხვა	5,385	47,630
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	444,194	176,065
ფინანსური მოთხოვნები	-	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	-	-
სულ მოთხოვნები	444,194	176,065
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.		



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება მიწა შენობა სატ.საშუალება ავეჯი დაუმთავრებელი სულ
ნაგებ. მანქანა აღჭურ. მშენებლ .

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარ.	-	-	36,000	319,509	4,878	360,387
შემოსავლები	-	-	-	5,667	2,294,045	
გასავალი	-	-	-	-	(5,667)	
შიდა რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბ.	-	-	36,000	325,277	2,293,256	2,654,533
შემოსავლები	-	-	-	48,750	73,095	
გასავალი	-	-	-	(123,174)	(2,333,495)	
შიდა რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბ.	-	2,284,745	36,000	250,853	32,856	2,604,454



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

დაგროვილი ცვეთა						
ისტორიული ღირებულება	მიწა შენობა		სატ.საშუალება	ავეჯი	დაუმთავრებელი	სულ
	ნაგებ.	მანქანა	აღჭურ.	მშენებლ .		
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	-	-	(36,000)	(249,248)	-	(285,248)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	-	-	(34,420)	-	
გასული ძირითადი საშუალებების	-	-	-	-	-	
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(36,000)	(283,668)	-	
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(1,230)	-	(18,364)	-	
გასული ძირითადი საშუალებების	-	-	-	119,537	-	
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,230)	(36,000)	(182,495)	-	(219,725)
საბალანსო ღირებულება						
წმინდა საბალანსო ღირებ.	-	-	-	70,261	4,878	75,139
2023 წლის 1 იანვარი						
წმინდა საბალანსო ღირ.	-	-	-	41,609	2,293,256	2,334,865
2023 წლის 31 დეკემბერი						
წმინდა საბალანსო ღირ.	-	2,283,515	-	68,358	32,856	2,384,729
2024 წლის 31 დეკემბერი						



შპს „მორიკა“

მს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

არამატერიალური აქტივი

მს ფასს მე-18 განყოფილების მიხედვით განიხილება არამატერიალური აქტივი. კომპანიას აქვს პროგრამების სახით არამატერიალური აქტივი. კომპანია ამორტიზებას ახორციელებს წრფივად მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება

არამატერიალური აქტივი	2024 წელი	2023 წელი
საწყისი ნაშთი 1 იანვარი	24,927	27,140
ცვეთა	2,256	2,213
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერი	22,671	24,927

საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობდნენ:

31.12.2023 31.12.2024

დამფუძნებელი

	რაოდენობა	%	რაოდენობა	%
ინდივიდუალური პირი	94,600	100,00%	94,600	100,00%
დავით სილაგაძე				
პ.ნ. 60002006405				
სულ:	94,600	100,00%	94,600	100,00%



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- . საკრედიტო რისკი
- . ლიკვიდურობის რისკი
- . საბაზრო რისკი
- . სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიაში არის რისკები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების აღმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდები. უფრო დაწვრილებითი ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკები, შემდეგია :

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	444,194	176,065
ფული და ფულის ეკვივალენტები	104,485	279,876
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,338,821	1,654,550
სულ ფინანსური აქტივები	1,887,500	2,110,491



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,320,865)	(1,150,078)
მიღებული სესხები	(3,399,845)	(3,090,637)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,833,210)	(2,130,224)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროფესია

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის, მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის. მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისათვის.

კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან. მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნების და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის მენეჯმენტის მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ მეორე მხარეს აქვს ფინანსური სირთულეები და ვერ ახორციელებს კომპანიისათვის თანხების დაბრუნებას. კომპანიის ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე საკრედიტო რისკი არ არის არსებითი ეფექტის მატარებელი მის საქმიანობაზე.



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ფინანსური ინსტრუმენტები- რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული საპროცენტო და სავაჭრო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების გამო.



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

სავალუტო რისკი.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2024 და 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი 1ევრო=

	2,9306 ლარი	31.12.2024
ფინანსური აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	36,998	(35,974) 1,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	36,998	1,024



შპს „მორიკა“

მს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიღებული სესხები

სულ ფინანსური ვალდებულებები

საბალანსო პოზიცია

ლარი 1 ევრო =

2,9753 ლარი

31.12.2023

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სულ ფინანსური აქტივები

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიღებული სესხები

სულ ფინანსური ვალდებულებები

საბალანსო პოზიცია

-	-	-
3,090,618	315,202	3,405,820

3,090,618		3,405,820
-----------	--	-----------

(3,053,620)		(3,404,796)
-------------	--	-------------

-	-	-
---	---	---

125,429	(88,431)	36,998
---------	----------	--------

-	-	-
---	---	---

125,429		36,998
---------	--	--------

-	-	-
---	---	---

387,184	-	3,090,618
---------	---	-----------

387,184		3,090,618
---------	--	-----------

(261,755)		(3,053,620)
-----------	--	-------------



შპს „მორიკა“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა(გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20% -ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილებების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ევრო

31.12.2024	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	+20%	- 20%
მოგება/ზარალი	(680,959)	680,959

ევრო

31.12.2023	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	+20%	-20%
მოგება/ზარალი	(610,724)	610,724



შპს „მორიკა“

მს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქართულ ლარში

პირობითი ვალდებულებები

მს ფასს მე-13 განყოფილების მიხედვით განიხილება პირობითი ვალდებულებები. გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებით და ცვლილებებით. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან

კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში,

საოპერაციო გარემო.

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ-სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

მს ფასს 32-ე განყოფილების მიხედვით ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი:

დავით სილაგაძე