

შპს “მოდუს“

ფინანსური ანგარიშები და

დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა 2016

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “მოდუსი”

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში	10

თანდართული შენიშვნების სარჩევი

1 შესავალი	10
2 მომზადების საფუძველი	10
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	15
5 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები	16
6 ძირითადი საშუალებები	19
7 მარაგები	19
8 მოკლევადიანი მოთხოვნები	19
9 ფული და ფულის ექვივალენტები	20
10 მოკლევადიანი ვალდებულებები	20
11 შემოსავალი რეალიზაციიდან	21
12 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	21
13 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
14 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	21
15 მოგების გადასახადი	22
16 უცხოური ვალუტის რისკი	23
17 საკრედიტო რისკი	24
18 ლიკვიდურობის რისკი	25
19 დაკავშირებული მხარეები	26
20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "მოდუსი"-ს მფლობელებსა და მენეჯმენტს ფინანსური ანგარიშგების შემოწმების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს "მოდუსი"-ს (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგებები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის დინამიკის ანგარიშგებას და ანგარიშგებას ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღში დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშგები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული ასპექტების გარდა, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი საშუალებების მოძრაობას ამ თარიღში დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ 2018 წლის 10 ივლისს დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად, აქედან გამომდინარე არ ვესწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციას და ნაღდი ფულის გადათვლას საანგარიშგებო წლის დასაწყისისთვის. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით, რაც ეხება მარაგებისა და ნაღდი ფულის რაოდენობის განსაზღვრას 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გამომდინარე იქიდან რომ მარაგების საწყისი ნაშთი ახდენს გავლენას ფინანსურ შედეგებზე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, იყო თუ არა საჭირო რაიმე სახის ცვლილების შეტანა, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშგება, კაპიტალის დინამიკის ანგარიშგებასა და ანგარიშგებას, ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ამ სტანდარტების მიხედვით ჩვენი პასუხისმგებლობები შემდგომში აღწერილია *აუდიტორის პასუხისმგებლობაში* ჩვენი ანგარიშის განყოფილებაში *ფინანსური მდგომარეობის აუდიტისათვის*. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელნი ვართ ბუღალტრების საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს *ეთიკის კოდექსის* თანხმად *პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის* (IESBA Code), და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნების და IESBA კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ გვწამს, რომ აუდიტორული მონაცემები, რომელიც ჩვენ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისია, რათა საფუძველად დაედოს ჩვენს მოსაზრებებს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მხდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs -ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებზე დაყრდნობით, როგორც ISA-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.

- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა არის სერგო გოგოლაძე.

შპს „აუდიტორული კომპანია ე-ენდ-ეს“-ის სახელით

თბილისი, საქართველო
ნოემბერი 30, 2018

- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოდგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებული გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა არის სერგო გოგოლაძე.

შპს „აუდიტორული კომპანია ე-ენ-დ-ეს“-ის სახელით

თბილისი, საქართველო
ნოემბერი 30, 2018



შპს "მოდუსი" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	28 694 370	25 146 540	16 932 305
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	51 961	30 594	21 395
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1 696 067	451 689	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		30 442 398	25 628 823	16 953 700
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	43 494 629	29 421 604	24 968 213
გაცემული ავანსები	10	3 167 566	1 570 797	801 947
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	8 440 269	6 265 218	10 689 482
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	2 819 901	1 774 593	380 014
მისაღები პროცენტები		1 277 850	679 011	138 164
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		59 200 215	39 711 223	36 977 820
სულ აქტივები		89 642 613	65 340 046	53 931 520
ვალდებულება და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		(2 708 382)	(482 053)	(25 952)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	(7 801 152)	(12 016 011)	(8 617 332)
გადასახდელი ხელფასები	11	(1 696)	-	-
გადასახდელი პროცენტები	11	(355 054)	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		(186 781)	567 779	172 512
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(11 053 065)	(11 930 285)	(8 470 772)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		(22 254 714)	(8 158 053)	(5 075 251)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(22 254 714)	(8 158 053)	(5 075 251)
მთლიანი ვალდებულებები		(33 307 779)	(20 088 338)	(13 546 023)
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		(2 200)	(2 200)	(2 200)
გაუნაწილებელი მოგება		(45 249 507)	(40 383 297)	(40 383 297)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(11 083 126)	(4 866 211)	-
მთლიანი კაპიტალი		(56 334 834)	(45 251 708)	(40 385 497)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(89 642 613)	(65 340 046)	(53 931 520)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ივლისი 13, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ივლისი 13, 2018
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "მოდუსი" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6 28 694 370	25 146 540	16 932 305
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6 51 961	30 594	21 395
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 696 067	451 689	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	30 442 398	25 628 823	16 953 700
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7 43 494 629	29 421 604	24 968 213
გაცემული ავანსები	10 3 167 566	1 570 797	801 947
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8 8 440 269	6 265 218	10 689 482
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9 2 819 901	1 774 593	380 014
მისაღები პროცენტები	1 277 850	679 011	138 164
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	59 200 215	39 711 223	36 977 820
სულ აქტივები	89 642 613	65 340 046	53 931 520
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	(2 708 382)	(482 053)	(25 952)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11 (7 801 152)	(12 016 011)	(8 617 332)
გადასახდელი ხელფასები	11 (1 696)	-	-
გადასახდელი პროცენტები	11 (355 054)	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(186 781)	567 779	172 512
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	(11 053 065)	(11 930 285)	(8 470 772)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	(22 254 714)	(8 158 053)	(5 075 251)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(22 254 714)	(8 158 053)	(5 075 251)
მთლიანი ვალდებულებები	(33 307 779)	(20 088 338)	(13 546 023)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	(2 200)	(2 200)	(2 200)
გაუნაწილებელი მოგება	(45 249 507)	(40 383 297)	(40 383 297)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	(11 083 126)	(4 866 211)	-
მთლიანი კაპიტალი	(56 334 834)	(45 251 708)	(40 385 497)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	(89 642 613)	(65 340 046)	(53 931 520)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მ. კოთი

მფარველი

მ. კოთი

ივლისი 13, 2018
თბილისი, საქართველო

ივლისი 13, 2018
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.



შპს "მოდუსი"

მოგების ან ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის შესახებ ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	(86 087 587)	(68 177 150)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	63 841 214	52 513 544
საერთო მოგება		(22 246 373)	(15 663 606)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	8 057 400	6 310 089
ცვთის ხარჯი		2 217 181	1 978 967
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		109 094	432 628
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(11 862 698)	(6 941 922)
კურსთა შორის სხვაობა		1 281 397	1 928 865
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		320 242	520 714
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(822 067)	(429 780)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(11 083 126)	(4 922 123)
მოგების გადასახადი		-	55 912
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(11 083 126)	(4 866 211)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "მოდუსი"

მოგების ან ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის შესახებ ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	(86 087 587)	(68 177 150)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	63 841 214	52 513 544
საერთო მოგება		(22 246 373)	(15 663 606)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	8 057 400	6 310 089
ცვეთის ხარჯი		2 217 181	1 978 967
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		109 094	432 628
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(11 862 698)	(6 941 922)
კურსთა შორის სხვაობა		1 281 397	1 928 865
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		320 242	520 714
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(822 067)	(429 780)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(11 083 126)	(4 922 123)
მოგების გადასახადი		-	55 912
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(11 083 126)	(4 866 211)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "მოდუსი" ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2016	(2 200)	(40 383 297)	-	(40 385 497)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(4 866 211)	(4 866 211)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
1 იანვარი, 2017	(2 200)	(40 383 297)	(4 866 211)	(45 251 708)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(11 083 126)	(11 083 126)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	(2 200)	(40 383 297)	(15 949 337)	(56 334 834)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი	ფინანსური მენეჯერი
მარტი 30, 2018 თბილისი, საქართველო	მარტი 30, 2018 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "მოდუსი" ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2016	(2 200)	(40 383 297)	-	(40 385 497)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(4 866 211)	(4 866 211)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
1 იანვარი, 2017	(2 200)	(40 383 297)	(4 866 211)	(45 251 708)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(11 083 126)	(11 083 126)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	(2 200)	(40 383 297)	(15 949 337)	(56 334 834)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს “მოდუსი”

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	122 046 979	95 291 900
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(102 824 345)	(76 132 009)
გადახდილი გადასახადები	(13 118 254)	(7 800 293)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	6 104 380	11 359 598
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5 756 579)	(9 965 019)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	98 667	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5 657 912)	(9 965 019)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	598 840	-
	-	-
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	1 045 308	1 394 579
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1 774 593	380 014
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2 819 901	1 774 593

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "მოდუსი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	122 046 979	95 291 900
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(102 824 345)	(76 132 009)
გადახდილი გადასახადები	(13 118 254)	(7 800 293)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	6 104 380	11 359 598
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5 756 579)	(9 965 019)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	98 667	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5 657 912)	(9 965 019)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	598 840	-
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	1 045 308	1 394 579
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1 774 593	380 014
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2 819 901	1 774 593

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. შესავალი

კორპორატიული ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “მოდუსი”, რომელიც დაფუძნებულია 2006 წელს და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობების და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრირებული მისამართი პუშკინის N18, ბათუმი, საქართველო. კომპანიის მფლობელი არის ოთარ დარჩიძე(100%). კომპანიის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე.

შპს „მოდუსი“ არის მაღაზიების ქსელი, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო, სარემონტო მოსაპირკეთებელი მასალების, სანტექნიკური, ელექტრო , გათბობის სისტემების, ავეჯის და სხვა საყოფაცხოვრებო საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანიას აქვს ორი მსხვილი ჰიპერმარკეტი, მაღაზიები ბათუმსა და თბილისში, ქარხანა, სადაც ხდება წებო ცემენტის წარმოება.

საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ოფიციალური ვალუტა არის - ქართული ლარი (GEL). გარიგებები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ოფიციალურ ვალუტაში გარიგების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი მიმდინარე კურსით. ფულადი საშუალებები უცხოურ ვალუტაში ანგარიშგების დღისათვის კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საანგარიშგო დღის სავალუტო კურსით. კურსის ყველა სხვაობა, რომელიც წარმოიშობა ანგარიშსწორებისას, ჩაითვლება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
1 USD/GEL	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.1044	2.7940

2. მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რმელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებას ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეტესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირადპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმომიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	%
შენობა ნაგებობები	5%
მანქანა დანადგარები და სხვ.	10%-25%
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	12.5%-20%
არამატერიალური აქტივები	10%

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგების გადასახადები.

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება წინა წლების გადმოტანილი ზარალით და პერიოდის დროებითი განსხვავებებით, რომლებიც წარმოიშვება აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსური განსხვავებებით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყველა დასაბეგრი განსხვავებებისთვის. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება ყველა გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებებისთვის იმ შემთხვევაში თუ არის ალბათობა, რომ დასაბეგრი მოგება, რომლისთვისაც შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას ეს გამოქვითვადი დროებითი განსხვავება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან ან აქტივების და ვალდებულებების პირველად აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა არც დასაბეგრ და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული აქტივის საბალანსო ღირებულება გადახდილ იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შემცირდება იმის საფუძველზე, რომ აღარ არის ალბათობა საკმარისი დასაბეგრი მოგების წარმოშობისა, რათა მიეცეს აქტივის უკან მიღების ნაწილობრივი ან სრული შესაძლებლობა.

გადავადებული გადასახადები განისაზღვრება იმ საგადასახადო ნორმით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება საანგარიშგებო პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იქნება მომავალი მოგების გასაქვითად.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მდგომარეობიდან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროებს შეფასება საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამოდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღრუბულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებული მხარეებია წევრთა საერთო კრება, ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებებში დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვალდი.

როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ამოქმედდა ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან

- შესწორება IAS 12 (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარებას, რაც უკავშირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ სასესხო ვალდებულებას.

- შესწორება IAS 7 სახელწოდებით ინიციატივა ინფორმაციის გახსნის სფეროში (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, სრულყოფს ინფორმაციას, რომელიც მიეწოდება ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს პირის ფინანსური საქმიანობების შესახებ.

- შესწორება IFRS 12 (გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში) - შესწორება რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან, განმარტავს სტანდარტის მოქმედების ფარგლებს, და აზუსტებს სტანდარტის გამოყენების წესს.

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა და რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემულია ქვემოთ. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) – აღნიშნული სტანდარტი ცვლის IAS 39-ს (და IFRS 9-ს ყველა წინა ვერსიას) რომლებიც ამოქმედდება ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული. იგი მოიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების გაუფასურების, ხეჯირების აღრიცხვის და ჩამოწერის კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით.

- IFRS 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი რიგის მიხედვით იყოს შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგების ან ზარალის საშუალებით, ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის საშუალებით), მათი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით იმ ბიზნეს მოდელთან მიმართებაში, რომლის ფარგლებშიც მათ ფლობენ და მათი სახელმძღვანელო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებთან მიმართებაში.

- ფინანსური ვალდებულებებისათვის, IFRS 9 -ს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა უკავშირდება შემთხვევებს, როდესაც გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების არჩევანი: ცვლილების ოდენობა ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებაში, რომელიც

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიუკუთვნება მოგების ან ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით გადაფასებად კატეგორიას, რომელიც შეესაბამება ცვლილებებს ამ ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკში, აღიარებულია სხვა ერთობლივ შემოსავალში უფრო მეტად ვიდრე მოგება-ზარალში) თუ აღნიშნული არ ქმნის საანგარიშო ცდომილებას.

- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს „მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის“ მოდელს კონტრაქტის შესავალ ნაწილში მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების კონცეფციაზე დაყრდნობით; გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობა აღარ იქნება საჭირო საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე.

- ჰეჯირების აღრიცხვისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს არსებით ზედმიწევნით ნებართვას ფინანსური ანგარიშებისათვის, უკეთესად ასახოს თუ როგორ ხორციელდება რისკის მართვის ღონისძიებები ფინანსური და არა-ფინანსური რისკების საფრთხეების ჰეჯირებისას.

- დებულებები გაუფასურების შესახებ თითქმის უცვლელად გადადის IAS 39-დან. მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 9 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- IFRS 15 შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (გაცემული 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, რომელიც ცვლის IAS 11, IAS 18 და მათ განმარტებებს (SIC-31 და IFRIC 13, 15 და 18). იგი ადგენს ერთეულ და ყოვლისმომცველ ჩარჩოს შემოსავლის აღიარებისათვის, რათა გამოყენებული იქნას გულმოდგინედ გარიგებების, წარმოებების და კაპიტალის ბაზრებზე, საბაზისო პრინციპით (დაფუძნებული ხუთნაბიჯიან მოდელზე, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან დადებულ ყველა კონტრაქტზე), ინფორმაციის მთლიან გახსნა ჩადენილი სამართალდარღვევების შესახებ (და ახალი ან გაუმჯობესებული მითითებები (მაგ პუნქტი, რომელზედაც შემოსავალი არის აღიარებული, აღრიცხვა ცვლადი ანაზღაურებისათვის, კონტრაქტების შესრულების და მოზიდვის ხარჯები და სხვა), მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 15 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- IFRS 16 ქირავნობა (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედია ყოველწლიური პერიოდისათვის 2019 წლის 1 იანვრიდან, ცვლის IAS 17 და მის განმარტებებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). იგი ადგენს ერთეული ქირავნობის აღრიცხვის მეთოდს, რომელიც მოითხოვს დამქირავებლისგან აღიაროს აქტივები და პასივები ყველა ქირავნობისათვის, გარდა ქირავნობისა, რომლის ვადა არის 12 თვე ან ნაკლები ან საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება. დამქირავებლები განაგრძობენ ქირავნობის კლასიფიცირებას, როგორც ფუნქციონირებისა ან ფინანსებისა, IFRS 16-ს მიდგომა დამქირავებლის მიმართ არსებითად უცვლელია მისი წინარმობედისგან, IAS 17-სგან. მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 16 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- ახალი სტანდარტი ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 17 მოითხოვს სადაზღვეო კონტრაქტების შეფასებას მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და უფრო ერთგვაროვან შეფასებას და პრეზენტაციას ყველა სადაზღვეო კონტრაქტის. ეს მოთხოვნები არის იმისთვის, რომ მიღწეული იყოს უფრო თანმიმდევრული, პრიციპაზებზე დამოკიდებული აღრიცხვა სადაზღვეო კონტრაქტების.

- IFRS 2 წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდის კლასიფიკაცია და შეფასება (გამოცემული

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2016 წლის ივნისში) - ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს 2-ში „წილობრივი გადახდა“, რომლებიც ეხება სამ ძირითად საკითხს: უფლების გადაცემის პირობების გავლენას ფულით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის გარიგებებზე; ურთიერთგაქვითვის პირობის მქონე წილობრივი გადახდის გარიგების კლასიფიკაციას დაკავებული გადასახადის ვალდებულებებისთვის; და ბუღალტრულ აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც წილობრივი გადახდის გარიგების პირობების შეცვლის შედეგად, იგი ფულით განსაზღვრულის კატეგორიიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ კატეგორიაში გადადის.

ცვლილების მიღებისას საწარმოებს მოეთხოვებათ ცვლილებების გამოყენება წინა პერიოდების გადაანგარიშების გარეშე, მაგრამ რეტროსპექტულად გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მას გამოიყენებს სამივე ცვლილების შემთხვევაში და ასევე დაკმაყოფილდება სხვა კრიტერიუმებიც. ცვლილებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების პოტენციურ გავლენას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ის ცვლის 57 მუხლს და აცხადებს, რომ საწარმომ უნდა დააკლასიფიცოს აქტივი, როგორც საინვესტიციო ქონება ან შეწყვიტოს აქტივის საინვესტიო ქონებად კლასიფიცირება, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის მტკიცებულება მოხმარების ცვლილების. ქონების მოხმარების ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივი აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების დეფინიციას. მენეჯმენტის მიზნის ცვლილება გამოიყენოს აქტივი სხვა დანიშნულებით არ ნიშნავს აქტივის იმის მტკიცებულებას, რომ აქტივის მოხმარების მიზანი შეცვლილია.

- ფასს 1 ფასს სტანდარტების პირველასი გამოყენება (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. აუქმებს მოკლევადიან გამონაკლისს E3-E7 მუხლებში ფასს 1 სტანდარტის.

- ბასს 28 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლის საწარმოებში (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ახალი სტანდარტი განმარტავს, რომ ინვესტიცია ისეთ მეკავშირე, ან ერთობლივ საწარმოში რომელიც წარმოადგენს სარისკო კაპიტალის ორგანიზაციას, ან სხვა საპაიო საწარმოს, შესაძლოა აღირცხული იყოს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალიდან, საწყისი აღიარების დროს.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	ავტომობილები, მანქანა დანადგარები	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2015	16 921 809	588 247	2 414 551	76 094	20 000 701
მატება	8 400 229	518 610	1 260 180	23 381	10 179 019
კლება	-	(24 785)	(57 744)	-	(82 529)
დეკემბერი 31, 2016	25 322 038	1 082 072	3 616 987	99 475	30 120 572
მატება	5 104 482	168 521	483 576	29 800	5 756 579
კლება	-	(107 019)	(193 214)	-	(300 233)
დეკემბერი 31, 2017	30 426 520	1 143 574	3 907 349	129 275	35 606 718
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2015	(1 595 467)	(442 680)	(952 156)	(54 699)	(3 045 002)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(1 162 531)	(152 350)	(678 269)	(14 183)	(2 007 333)

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვეთის ამობრუნება
გასხვისებაზე

	-	24 785	57 744	-	82 529
დეკემბერი 31, 2016	(2 757 998)	(570 245)	(1 572 681)	(68 882)	(4 969 806)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(1 273 008)	(208 183)	(744 423)	(8 433)	(2 234 047)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	107 019	193 214	-	300 233
დეკემბერი 31, 2017	(4 031 006)	(671 409)	(2 123 890)	(77 314)	(6 903 619)

ნარჩენი ღირებულება

დეკემბერი 31, 2015	15 326 342	145 567	1 462 395	130 792	17 065 096
დეკემბერი 31, 2016	22 564 040	511 827	2 044 306	168 357	25 288 530
დეკემბერი 31, 2017	26 395 514	472 165	1 783 459	206 589	28 857 727

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
საქონელი	43 950 404	29 842 908	24 968 213
დაუმთავრებელი წარმოება	278 346	-	-
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	(734 121)	(421 304)	-
სულ	43 494 629	29 421 604	24 968 213

8. მოკლევადიანი მოთხოვნები

კომპანიის მოკლევადიანი მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
მოთხოვნები მომსახურებიდან	8 981 990	6 697 847	10 689 482
ანარიცხი მისაღებ მოთხოვნებზე	(541 721)	(432 628)	-
სულ	8 440 269	6 265 219	10 689 482

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	655 700	1 703 463	188 201
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	313 135	69 399	179 257
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 851 066	1 731	12 556
სულ	2 819 901	1 774 593	380 014

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

10. გაცემული ავანსები

კომპანიის გაცემული ავანსები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
გაცემული ავანსები	3 167 566	1 570 797	801 947
სულ	3 167 566	1 570 797	801 947

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(7 801 152)	(12 016 011)	(8 617 332)
გადასახდელი ხელფასები	(1 696)	-	-
გადასახდელი პროცენტები	(355 054)	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(186 781)	567 779	172 512
სულ	(8 344 683)	(11 448 232)	(8 444 820)

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
შემოსავალი რეალიზაციიდან	(86 087 587)	(68 177 150)
სულ	(86 087 587)	(68 177 150)

13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანიის პერსონალის ხარჯები შედგება:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	64 282 196	52 864 187
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(440 982)	(350 643)
სულ	63 841 214	52 513 544

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
შრომის ანაზღაურება	4 124 408	2 708 702
მივლინების ხარჯი	180 803	169 298
ბანკის საკომისიო ხარჯი	232 756	83 154
სხვა საერთო ხარჯები	3 519 392	3 231 962
კვების ხარჯი	42	117 693
სულ	8 057 401	6 310 089

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა ხარჯები შედგება:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
განსაკუთრებული შემოსავლები	16 484	22 993
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	312 817	421 304
	329 301	444 297

16. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში, იმ ოდენობის გარდა, რომელიც უკავშირდება სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებას ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ოპერაციებს მფლობელებთან, რა შემთხვევაშიც მისი აღიარება ხდება ერთობლივ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. მიმდინარე გადასახადი მიმდინარე გადასახადის ხარჯი გამოითვლება წლის დასაბეგრი შემოსავლიდან მოქმედი ან ანგარიშგების დღისთვის არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო ტარიფების გამოყენებითა და წინა წლებში გადასახადელი გადასახადის კორექტირების გათვალისწინებით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია კორპორაციული დაბეგვრის ესტონური მოდელის სახელით). წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში. კანონი ამოქმედდა 2016 წელს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომი საგადასახადო პერიოდების მანძილზე ყველა პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი 2019 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

მოგების გადასახადის ახალი სისტემა არ ითვალისწინებს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, კომპანიები გადასახადს იხდიან მოგების განაწილების მომენტში, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს განაწილებული მოგება წარმოადგენს. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც მფლობელებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსახელმძღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას და წარმოადგენს უფასო მიწოდებას და დაშვებულს ზემოთ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ვრცელდება 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2019 წელს ან მომდევნო წლებში. გადახდილი დივიდენდების მოგების გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გადაიხდება ან რომელ პერიოდს ეკუთვნის აღნიშნული დივიდენდი.

კომპანიამ აღიარა გადავადებული მოგების გადასახადის ამობრუნება 2017 წლის 31 დეკემბრს დასრულებულ წელს მოგება ზარალში კანონმდებლობაში სვლილებების გამო.

კომპანიის პერიოდის მოგების გადასახადი შედგება:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
გადავადებული მოგების გადასახადის მოძრაობა		
დროებითი სხვაობების წარმოქმნით ან ამობრუნებით	-	-
მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	55 912
მოგების გადასახადის (დარიცხვა) / სარგებელი	-	55 912

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. რისკის უმთავრესი სახე არის საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიას დგას ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული რისკი ქვეშ მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე.

კომპანიის მიერ გამოყენებული და ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	დეკემბერი 31, 2017	დეკემბერი 31, 2016
ფული და ფულის ექვივალენტები (სალაროს ნაშთის გარდა)	2 164 200	71 129
გაცემული სესხები	3 069 973	2 856 873
ნასესხები თანხები	22 254 714	8 158 053
სხვა ვალდებულებები	10 866 284	12 498 064
სულ	38 355 171	23 584 119

17. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	აქტივები	პასივები
	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2017
GEL	8 237 485	10 571 116
USD	782 489	6 344 999
EUR	739 438	2 047 619
სხვ.	1 959 235	-
ჯამი	11 718 647	18 963 734

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

გავლენა აქტივის 2017		გავლენა პასივის 2017	
20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება / (ზარალი)	(882 384)	882 384	4 560 827	(4 560 827)
----------------------	-----------	---------	-----------	-------------

18. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის.

კომპანიას რისკი ემუქრება თავისი ძირითადი საქმიანობისგან, რადგანაც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა.

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
სავაჭრო მოთხოვნები	8 440 269	6 265 219	10 689 482
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 819 901	1 774 593	380 014
	11 260 170	8 039 812	11 069 496

19. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაეკემდებარებიან გადახდას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა.

ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირი თანხის ფულად ნაკადებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე
ვალდებულებები				
სესხები	-	-	-	22 254 714
მოკლევადიანი ვალდებულებები	7 801 152	-	2 708 382	-

შპს “მოდუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მთლიანი				
სამომავლო	7 801 152	-	2 708 382	22 254 714
გადასახადი				

ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირითადი თანხის ფულად ნაკადებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნა 1	1 დან 3	3 დან	12 თვიდან 5
ვალდებულებები	თვეზე ნაკლები	თვემდე	12თვემდე	წლამდე
სესხები	-	-	-	8 158 053
მოკლევადიანი	12 016 011	-	482 053	-
ვალდებულებები				
მთლიანი				
სამომავლო	12 016 011	-	482 053	8 158 053
გადასახადი				

20. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, ძირითადი მენეჯმენტი, კომპანიის სხვა მფლობელების საკუთრებაში არსებული სხვა კომპანიები. შეძენა და მიყიდვა დაკავშირებული მხარეებიდან და მათზე ხორციელდება იმ პირობების ექვივალენტი პირობებით, რაც უპირატესია დამოუკიდებელ მხარეებს შორის დადებულ ტრანზაქციებში. კომპანიას არ აღურიცხია დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება, იმ თანხებთან დაკავშირებით, რასაც დაკავშირებული მხარეები ფლობენ. აღნიშნული შეფასება ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს დაკავშირებული მხარის ფინანსური მდგომარეობის და იმ ბაზრების გამოკვლევით, სადაც ფუნქციონირებს დაკავშირებული მხარე. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	191 375	190 400
	191 375	190 400

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წ.

შინაარსი

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.....	2
2. საქმიანობა, ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები.....	2

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „მოდუსი“ ს/კ 245565669 (შემდგომში საწარმო) ჩამოყალიბდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2006 წლის 30 ივნისს საქართველოში ქ. ბათუმში პუშკინის ქ. №18-ში. საწარმოს მთავარი ოფისი მდებარეობს ამავე მისამართზე ქალაქ ბათუმში, პუშკინის ქ. №18-ში. საწარმოს მმართველია საწარმოს მმართველი პარტნიორი (100% წილის მფლობელი), დირექტორი ოთარ დარჩიძე 61002017346, რომელიც ახორციელებს საწარმოს ყოველდღიურ მართვას.

2. საქმიანობა, ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

შპს „მოდუსი“ არის მაღაზიების ქსელი, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო, სარემონტო მოსაპირკეთებელი მასალების, სანტექნიკური, ელექტრო, გათბობის სისტემების, ავეჯის და სხვა საყოფაცხოვრებო საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანიას აქვს ორი მსხვილი ჰიპერმარკეტი, მაღაზიები ბათუმსა და თბილისში, ქარხანა, სადაც ხდება წებო ცემენტის წარმოება. საწარმოს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2200 ლარს. საწარმო ოპერირებს საქართველოს ბაზარზე,

ობიექტები

- ჰიპერმარკეტი - ბათუმი, პუშკინის 18/20;
- ჰიპერმარკეტი - თბილისი, კახეთის გზატკეცილი 65;
- მაღაზია - ბათუმი, გაგარინის 18;
- მაღაზია - ბათუმი, სულაბერიძის 34;
- მაღაზია - თბილისი, რ. აგლაძის 51;
- მაღაზია - თბილისი, კოსმონავტების სანაპირო # 25
(ელიავას ბაზრობა #3-12; #20-21; #6)
- ქარხანა - თბილისი, კახეთის გზატკეცილი 65;

გვაქვს ფართო ასორტიმენტის, 20 000 მდე დასახელების სარეალიზაციო საქონელი. სარეალიზაციო საქონლის ძირითადი ნაწილი იმპორტირებულია სხვადასხვა ქვეყნიდან: თურქეთი, ჩინეთი, რუსეთი, უკრაინა, ირანი, ესპანეთი და სხვა. ადგილობრივ ბაზარზე ძირითადი მომწოდებელია შპს „Darcapital“.

კომპანია აწარმოებს 8 სახეობის წებო ცემენტს და ძირითადად, ამარაგებს აღმოსავლეთის ადგილობრივ ბაზარს. 2017 წლის განმავლობაში წარმოებულია სულ 354174 ცალი წებო ცემენტი და სრულად რეალიზებულია ამავე წელს.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც ეფუძნება საწარმოს საბუღალტრო ჩანაწერებს.

2017 წელი საწარმომ დაამთავრა მოგებით.

საანგარიშო წელში გადახდილია ბიუჯეტის სასარგებლოდ: 13 133 200 ლარი.

მარაგების აღიარება ხდება ელექტრონული ზედნადებების, საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურების საფუძველზე და მოიცავს მათ შეძენასთან, გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აგრეთვე იმ დანახარჯებსაც რომელიც დაკავშირებულია მის მოცემულ ადგილსამყოფლამდე ტრანსპორტირებასთან.

მარაგების ნაშთი 01.01.2018 წლისთვის შეადგენს:

- დაუმთავრებელი წარმოება 278 346 ლარს;
- საქონელი: 43 950 111 ლარს;

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწარმოს ურთიერთ დამოკიდებულ პირებთან აქვს :

დებიტორული მოთხოვნები:

- შპს „DAR CAPITAL“ ს/კ 245578496

საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან: 2 482 316 ლარი;

- შპს „ერა პალასი“ ს/კ 245619807

საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან: 887 218 ლარი;

გაცემული სესხი: 3 069 973 ლარი;

დარიცხული მისაღები პროცენტი: 1 277 850 ლარი.

მიღებული ავანსები:

- შპს DAR BUILDING ს/კ 445420875

საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან: 2 288 924 ლარი,

გაცემული ავანსები:

- შპს „DAR CAPITAL“ ს/კ 245578496

მომწოდებლისათვის გადახდილი ავანსი: 1 220 411 ლარი.

კრედიტორული დავალიანება:

- შპს DARBUILDING ს/კ 445420875

საქონლის და მომსახურების მოწოდებიდან: 1 523 773 ლარი;

მიღებული სესხი: 5 839 400 ლარი;

დარიცხული გადასახდელი პროცენტი: 355 054 ლარი.

- შპს „ერა პალასი“ ს/კ 245619807

საქონლის და მომსახურების მოწოდებიდან: 10 359 ლარი.

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებას მიეკუთვნება საანგარიშო პერიოდი, როდესაც მოხდა მისი გადატვირთვა, თანახმად რეალიზაციის პრინციპისა.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია წარმოების განვითარების გეგმის შესაბამისად. საწარმოს შემდგომი განვითარების გეგმა ითვალისწინებს, რომ არსებული ბიზნეს მოდელით უწყვეტად განახორციელოს მომავალში საქმიანობა.

საწარმოს პროცესების მართვა და კონტროლი ძირითადად ხდება დირექტორის მიერ გაყიდვების უფროს მენეჯერთან და ფინანსური მენეჯერთან ერთად.

საწარმოს საქმიანობაზე გავლენას ახდენს ქვეყანაში მიმდინარე ეკონომიკური პროცესები, ფასების დონე, ვალუტის კურსი და ასევე ბაზარზე არსებული კონკურენცია. შპს „მოდუსი“ საწარმოს საქმიანობის შედეგების საზომად იყენებს ფინანსულ მაჩვენებელს - მოგება/ზარალი, რომელიც განისაზღვრება კომპანიის ერთობლივ შემოსავალსა და დანახარჯების შორის სხვაობით.

შპს „მოდუსი“ ს/კ 245565669 დირექტორი
ოთარ დარჩიძე

გაცემული ავანსები:

- შპს „DAR CAPITAL“ ს/კ 245578496

მომწოდებლისათვის გადახდილი ავანსი: 1 220 411 ლარი.

კრედიტორული დავალიანება:

- შპს DARBUILDING ს/კ 445420875

საქონლის და მომსახურების მოწოდებიდან: 1 523 773 ლარი;

მიღებული სესხი: 5 839 400 ლარი;

დარიცხული გადასახდელი პროცენტი: 355 054 ლარი.

- შპს „ერა პალასი“ ს/კ 245619807

საქონლის და მომსახურების მოწოდებიდან: 10 359 ლარი.

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებას მიეკუთვნება საანგარიშო პერიოდი, როდესაც მოხდა მისი გადატვირთვა, თანახმად რეალიზაციის პრინციპისა.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია წარმოების განვითარების გეგმის შესაბამისად. საწარმოს შემდგომი განვითარების გეგმა ითვალისწინებს, რომ არსებული ბიზნეს მოდელით უწყვეტად განახორციელოს მომავალში საქმიანობა.

საწარმოს პროცესების მართვა და კონტროლი ძირითადად ხდება დირექტორის მიერ გაყიდვების უფროს მენეჯერთან და ფინანსური მენეჯერთან ერთად.

საწარმოს საქმიანობაზე გავლენას ახდენს ქვეყანაში მიმდინარე ეკონომიკური პროცესები, ფასების დონე, ვალუტის კურსი და ასევე ბაზარზე არსებული კონკურენცია. შპს „მოდუსი“ საწარმოს საქმიანობის შედეგების საზომად იყენებს ფინანსულ მაჩვენებელს - მოგება/ზარალი, რომელიც განისაზღვრება კომპანიის ერთობლივ შემოსავალსა და დანახარჯების შორის სხვაობით.

შპს „მოდუსი“ ს/კ 245565669 დირექტორი

ოთარ დარჩიძე

ო. დარჩიძე

