



# მოდული

აშენე მომავალი დღეს

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„მოდული“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2024

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მოდუსი“

### სარჩევი

|                                                                                                                                           |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე..... | 3     |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                                                                                     | 4     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                                                                                  | 7     |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                                                | 8     |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                                                                                                     | 9     |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                                                                              | 10    |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                                                                                                   | 11-32 |
| 1. შესავალი.....                                                                                                                          | 11    |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                                                                                             | 12    |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                                                                                                 | 13    |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა .....                                                                                  | 18    |
| 5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები .....                                                                    | 19    |
| 6. ძირითადი საშუალებები.....                                                                                                              | 21    |
| 7. მარაგები.....                                                                                                                          | 22    |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                                                                       | 22    |
| 9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                                                                                                       | 24    |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                                                                   | 24    |
| 11. სასესხო ვალდებულებები.....                                                                                                            | 24    |
| 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან .....                                                                                                        | 25    |
| 13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება .....                                                                                                | 26    |
| 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                                                               | 26    |
| 15. სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი .....                                                                                            | 27    |
| 16. პირობითი ვალდებულებები .....                                                                                                          | 27    |
| 17. ფინანსური რისკის მართვა .....                                                                                                         | 27    |
| 18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                                                                   | 30    |
| 19. კაპიტალის მართვა .....                                                                                                                | 31    |
| 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                                                                                       | 31    |
| 21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....                                                                                                | 32    |

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მოდუსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 17 ივნისს

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე

დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს „მოდუსი“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მოდუსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მოდუსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „მოდუსი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

#### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას 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 მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოეთქვათ ჩვენი მოსაზრება შესაბამემა თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

### **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „მოდუსი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „მოდუსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავეთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „მოდუსი“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი

განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „მოდუსი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „მოდუსი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „მოდუსი“-ის ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეჩილაძე (რეგ. № SARAS-A-516713)

2024 წლის 17 ივნისი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

|                                                 | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |            |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |            |                           |                           |
| ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება        | 6          | 36 809 094                | 41 597 627                |
| არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება     | 6          | 33 250                    | 14 444                    |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                      |            | 55 344                    | -                         |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>            |            | <b>36 897 688</b>         | <b>41 612 071</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                       |            |                           |                           |
| მარაგები                                        | 7          | 84 660 084                | 79 094 232                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 8          | 29 763 490                | 13 473 113                |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები           | 9          | 7 947 231                 | 10 535 443                |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>               |            | <b>122 370 805</b>        | <b>103 102 788</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                             |            | <b>159 268 493</b>        | <b>144 714 859</b>        |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                |            |                           |                           |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |            |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 10         | 6 478 340                 | 6 407 325                 |
| მიღებული გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი | 11         | 1 685 268                 | 3 466 899                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                      |            | 351 790                   | 1 401 946                 |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |            | <b>8 515 398</b>          | <b>11 276 170</b>         |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |            |                           |                           |
| მიღებული გრძელვადიანი სესხები                   | 11         | 19 830 616                | 20 980 616                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |            | <b>19 830 616</b>         | <b>20 980 616</b>         |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                    |            | <b>28 346 014</b>         | <b>32 256 786</b>         |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |            |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                              |            | 2 200                     | 2 200                     |
| გაუნაწილებელი მოგება                            |            | 130 920 279               | 112 455 873               |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი            |            | -                         | -                         |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                         |            | <b>130 922 479</b>        | <b>112 458 073</b>        |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        |            | <b>159 268 493</b>        | <b>144 714 859</b>        |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
 დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
 მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
 ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

|                                          | შენიშვნები | 2023              | 2022              |
|------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                 | 12         | 144 400 812       | 143 410 695       |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება      | 13         | (101 344 163)     | (99 423 257)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |            | <b>43 056 649</b> | <b>43 987 438</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები    | 14         | (22 929 913)      | (20 009 868)      |
| წმინდა გაუფასურების                      |            |                   |                   |
| (ზარალი)/შემოსულობები ფინანსურ აქტივებზე | 8          | (835 847)         | 712 112           |
| არა ფინანსური აქტივის ჩამოწერა           | 7          | (3 323 468)       | (135 894)         |
| ცვეთის ხარჯი                             | 6          | (2 328 032)       | (2 525 667)       |
| <b>მთლიანი საოპერაციო მოგება</b>         |            | <b>13 639 389</b> | <b>22 028 121</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                     |            | 4 744             | 2 015             |
| საკურსო მოგება/ზარალი                    |            | (386 677)         | (602 343)         |
| მოგება ზარალი ძირითადი საშუალებების      |            |                   |                   |
| რეალიზაციიდან                            |            | 9 456 420         | 2 645 400         |
| ფინანსური ხარჯი                          | 11         | (2 303 369)       | (1 753 042)       |
| სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი     | 15         | 92 967            | (72 495)          |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით</b> |            | <b>20 503 474</b> | <b>22 247 656</b> |
| <b>დაბეგვრამდე</b>                       |            |                   |                   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                |            | (103 565)         | (958 567)         |
| <b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი)</b>      |            |                   |                   |
| <b>საანგარიშგებო წლისთვის</b>            |            | <b>20 399 909</b> | <b>21 289 089</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

|                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                |
|----------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>01.01.2022 ნაშთი</b>                | <b>2 200</b>          | <b>104 303 419</b>      | <b>104 305 619</b> |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება     | -                     | -                       | -                  |
| დივიდენდის განაწილება                  |                       | (13 136 635)            | (13 136 635)       |
| ოპერაციები დამფუძნებლებთან             | -                     | (13 136 635)            | (13 136 635)       |
| მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი |                       | 21 289 089              | 21 289 089         |
| <b>31.12.2022 ნაშთი</b>                | <b>2 200</b>          | <b>112 455 873</b>      | <b>112 458 073</b> |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება     | -                     | -                       | -                  |
| დივიდენდის განაწილება                  |                       | (1 935 503)             | (1 935 503)        |
| ოპერაციები დამფუძნებლებთან             | -                     | (1 935 503)             | (1 935 503)        |
| მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი | -                     | 20 399 909              | 20 399 909         |
| <b>31.12.2023 ნაშთი</b>                | <b>2 200</b>          | <b>130 920 279</b>      | <b>130 922 479</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                                                   | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                   |                           |                           |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                            | 165 858 253               | 171 000 414               |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები          | (132 916 085)             | (124 358 854)             |
| გადახდილი გადასახადები                                            | (29 733 594)              | (26 325 229)              |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                       | <b>3 208 574</b>          | <b>20 316 331</b>         |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობები</b>                                  | <b>-</b>                  |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                      | (1 419 370)               | (5 342 107)               |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                     | 2 595 269                 | 4 439 528                 |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                     | <b>1 175 899</b>          | <b>(902 579)</b>          |
| აღებული/დაფარული სესხები (წმინდა)                                 | (1 150 000)               | 2 364 526                 |
| აღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტი                                | (3 445 000)               | (69 048)                  |
| გაცემულ სესხებზე მიღებული პროცენტი                                | 4 744                     | 2 015                     |
| გადახდილი დივიდენდი                                               | (1 834 187)               | (12 479 804)              |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>                        | <b>(6 424 443)</b>        | <b>(10 182 311)</b>       |
| სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე | (548 242)                 | (413 896)                 |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                            | <b>(2 588 212)</b>        | <b>8 817 545</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>            | <b>10 535 443</b>         | <b>1 717 898</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                 | <b>7 947 231</b>          | <b>10 535 443</b>         |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

### 1. შესავალი

#### ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი" დაფუძნებულია 2006 წელს. საქართველოს კანონმდებლობების და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრირებული მისამართია პუშკინის ქუჩა N18, ბათუმი, საქართველო. კომპანიის მფლობელი 2020 წლის 26 აგვისტომდე იყო საქართველოს მოქალაქე ოთარ დარჩიძე 3/5 61002017346 (100%), ხოლო 2020 წლის 26 აგვისტოდან ამირან დარჩიძე 3/5 58001000537 (100%).

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ევროპის და აზიის მწარმოებლებისგან იმპორტირებული სარემონტო და მოსაპირკეთებელი მასალის და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საქართველოში.

საზოგადოება პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს თბილისსა და ბათუმში არსებულ 4 ფილიალში შემავალი სავაჭრო ობიექტებისა და ჰიპერმარკეტების მეშვეობით.

#### 1. ბათუმის სავაჭრო ობიექტები:

- ბათუმი, პუშკინის 18-20 - საბითუმო და კორპორატიული განყოფილება;
- ბათუმი, პუშკინის 13 (ლაქ-საღებავების მაღაზია, ავეჯის შოურუმი)
- ბათუმი, გაგარინის 18 (საბითუმო მაღაზია)
- ბათუმი, სულაბერიძის 34 (მაღაზია)
- ბათუმი, ა. შანიძის 5 (მაღაზია)

#### 2. ბათუმის ჰიპერმარკეტი:

- ბათუმი, პუშკინის 18-20

#### 3. თბილისის სავაჭრო ობიექტები:

- თბილისი, აგლაძის 51 / სტანისლავსკის 12 (მაღაზია)
- თბილისი, ელიავას 6 (მაღაზია)
- თბილისი, ელიავას 22 (მაღაზია)
- ელიავას 20-21 (მაღაზია)

#### 4. თბილისის ჰიპერმარკეტი:

- თბილისი, კახეთის გზატკეცილი

### 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 საანგარიშო დღის სავალუტო კურსით. კურსის ყველა სხვაობა, რომელიც წარმოიშობა ანგარიშსწორებისას, ჩათვლება მოგებაში ან ზარალში.

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

|             | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 1 USD/GEL   | 2.6894            | 2.702             |
| 1 EUR/GEL   | 2.9753            | 2.8844            |
| 100 RUB/GEL | 2.9916            | 3.677             |

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ზუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

### 2. მომზადების საფუძველი

#### განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის" შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

#### განმარტების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა განსაზღვრული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა ღირებულებაც განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირებით.

#### საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. აღნიშნულის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე.

მოთხოვნა გაიზარდა კომპანიის პროდუქტებზე წინა წლებთან შედარებით, რაც განაპირობა სამშენებლო სამუშაოების ბაზრების გახსნამ, შედეგად წარმოება და მოთხოვნა გაიზარდა, რადგან კომპანიის პროდუქცია არის სამშენებლო სამუშაოების განუყოფელი ნაწილი.

#### უწყვეტობის პრინციპი

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ბიზნეს სექტორზე და ფართო ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობა მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

#### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

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

#### სამართლიანი ღირებულება

კომპანია 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, რომელიც 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.

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 მოგებასა 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

#### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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 ვალდებულების გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო 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 მისაღები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა 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 ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკებში

### 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 მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ 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.

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასების ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

### ცვეთა

მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| შენობა ნაგებობები                         | 5%  |
| მანქანა დანადგარები და სხვ.               | 20% |
| ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა | 20% |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვის დანახარჯები, აისახება ხარჯებში გაწევისთანავე.

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3-10 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლესს ღირებულებამდე.

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჯაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

### ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

### მოგების გადასახადები.

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილ' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

2015 წლის 7 დეკემბრის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჯაღალაძე  
მთავარი ზულალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

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 მოყვანასთან. 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 მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების, 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 ჩამოწრისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწრილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

### გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსი დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოღინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ზუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

### დივიდენდები

დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

### 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 ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი. როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

### სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, ასეთ ხელშეკრულებებს საწარმო წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ ორი მოვლენიდან). სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

### დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები.

ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

### ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

### დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ზუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

## 5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

### ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებითი შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 10-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

6. ძირითადი საშუალებები

|                    | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | დაუმონტაჟებელი<br>ტექნიკა და<br>დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | ლიცენზიები | სულ         |
|--------------------|-----------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| იანვარი 01, 2022   | 6 207 025 | 38 257 416            | 5 187 619               | 866 382               | 1 838 920                  | 3 092 431                   | 3 868 072                                                   | 145 775    | 59 463 639  |
| მატება             | -         | 4 425 099             | -                       | 65 347                | 90 597                     | 462 811                     | 287 253                                                     | 11 000     | 5 342 107   |
| კლება              | -         | (2 467 045)           | (754)                   | (3 724)               | (4 241)                    | (125 227)                   | (4 155 325)                                                 | -          | (6 756 316) |
| დეკემბერი 31, 2022 | 6 207 025 | 40 215 470            | 5 186 865               | 928 005               | 1 925 277                  | 3 430 015                   | -                                                           | 156 775    | 58 049 432  |
| მატება             | 847 142   | -                     | 87 829                  | 162 737               | 42 784                     | 258 628                     | -                                                           | 20 250     | 1 419 370   |
| კლება              | -         | (5 876 872)           | (339)                   | (788)                 | (23 274)                   | (235 691)                   | -                                                           | -          | (6 136 964) |
| დეკემბერი 31, 2023 | 7 054 167 | 34 338 598            | 5 274 355               | 1 089 954             | 1 944 787                  | 3 452 952                   | -                                                           | 177 025    | 53 331 838  |

დაგროვილი ცვეთა და  
გაუფასურება

|                                |   |             |             |           |             |             |   |           |              |
|--------------------------------|---|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|---|-----------|--------------|
|                                | - | (8 479 858) | (2 778 090) | (515 375) | (955 075)   | (1 717 243) | - | (131 971) | (14 577 613) |
| იანვარი 01, 2022               | - | (8 479 858) | (2 778 090) | (515 375) | (955 075)   | (1 717 243) | - | (131 971) | (14 577 613) |
| მიმდინარე წლის ცვეთა           | - | (1 393 358) | (465 552)   | (82 269)  | (189 826)   | (384 303)   | - | (10 360)  | (2 525 667)  |
| ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე | - | 570 433     | 519         | 1 876     | 136         | 92 954      | - | -         | 665 919      |
| დეკემბერი 31, 2022             | - | (9 302 782) | (3 243 123) | (595 768) | (1 144 765) | (2 008 592) | - | (142 331) | (16 437 361) |
| მიმდინარე წლის ცვეთა           | - | (1 343 265) | (383 861)   | (98 349)  | (158 736)   | (342 377)   | - | (1 444)   | (2 328 032)  |
| ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე | - | 2 125 907   | 303         | 720       | 16 569      | 132 400     | - | -         | 2 275 899    |
| დეკემბერი 31, 2023             | - | (8 520 140) | (3 626 681) | (693 397) | (1 286 932) | (2 218 569) | - | (143 775) | (16 489 494) |

ნარჩენი ღირებულება

|                    |           |            |           |         |         |           |   |        |            |
|--------------------|-----------|------------|-----------|---------|---------|-----------|---|--------|------------|
|                    | -         |            |           |         |         |           |   |        | -          |
| დეკემბერი 31, 2022 | 6 207 025 | 30 912 688 | 1 943 742 | 332 237 | 780 512 | 1 421 423 | - | 14 444 | 41 612 071 |
| დეკემბერი 31, 2023 | 7 054 167 | 25 818 458 | 1 647 674 | 396 557 | 657 855 | 1 234 383 | - | 33 250 | 36 842 344 |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**  
**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
*( ქართულ ლარში )*

**7. მარაგები**

კომპანიის მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                                        | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონელი                                               | 88 812 519        | 79 923 199        |
| ჩამოწერილი წელა მოძრავი მარაგების ისტორიული ღირებულება | (4 152 435)       | (828 967)         |
|                                                        | <b>84 660 084</b> | <b>79 094 232</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა იმ მარაგების ჩამოწერა რომელთა რეალიზაცია არ მომხდარა და არ არის მოსალოდნელი მოკლევადიან პერიოდში მათი რეალიზაცია, რის შედეგად 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ჩამოწერილი მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 4,152,435 ლარი (2022 წელი - 828,967 ლარი) საიდანაც მოგება-ზარალში აისახა 3,323,468

2023 წლის განმავლობაში რეალიზებული სავაჭრო მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 101 344 163 ლარი (2022 წელს - 99 423 257 ლარი).

**8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                              | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები მომსახურებიდან                    | 26 523 359        | 10 759 485        |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხები                | (2 651 710)       | (1 815 863)       |
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>                  | <b>23 871 649</b> | <b>8 943 621</b>  |
| გაცემული ავანსები                            | 5 834 756         | 4 527 801         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>        | <b>29 706 405</b> | <b>13 471 422</b> |
| წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება (ხელფასი) | 11 549            | 1 692             |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები              | 45 536            | -                 |
|                                              | <b>29 763 490</b> | <b>13 473 113</b> |

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული. ისტორიული ზარალის

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ოთარ დარჩიძე  
 დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
 მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
 ბათუმი, საქართველო

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

(*ქართულ ლარში*)

განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანიამ განახორციელა ყველაზე შესაბამისი ფაქტორების იდენტიფიცირება და ამის მიხედვით დააკორექტირა ამ ფაქტორებში ცვლილებებზე დაფუძნებული ისტორიული ზარალის განაკვეთი.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება დაკავშირებული კომპანიების მიმართ არსებულ მოთხოვნაზე.

2023 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

|                                      | ზარალის<br>განაკვეთი | ბრუტო<br>საბალანსო<br>ღირებულება | ფინ. ინსტრუმენტის<br>არსებობის მანძილზე<br>მოსალოდნელი<br>საკრედიტო ზარალი | ნეტო<br>საბალანსო<br>ღირებულება |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    |                      |                                  |                                                                            |                                 |
| მიმდინარე                            | 0%                   | 12 352 738                       | -                                                                          | 12 352 738                      |
| 90 დღემდე ვადაგადაცილებული           | 5%                   | 743 795                          | 37 190                                                                     | 706 605                         |
| 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული       | 15%                  | 86 136                           | 12 920                                                                     | 73 216                          |
| 181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული      | 50%                  | 114 296                          | 57 146                                                                     | 57 150                          |
| 365-ზე მეტი დღით<br>ვადაგადაცილებული | 100%                 | 2 544 454                        | 2 544 454                                                                  | -                               |
| ინდივიდუალური შეფასება               | -                    | 10 681 940                       | -                                                                          | 10 681 940                      |
| <b>სულ</b>                           |                      | <b>26 523 359</b>                | <b>2 651 710</b>                                                           | <b>23 871 649</b>               |

2022 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

|                                   | ზარალის<br>განაკვეთი | ბრუტო<br>საბალანსო<br>ღირებულება | ფინ. ინსტრუმენტის<br>არსებობის მანძილზე<br>მოსალოდნელი<br>საკრედიტო ზარალი | ნეტო<br>საბალანსო<br>ღირებულება |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> |                      |                                  |                                                                            |                                 |
| მიმდინარე                         | 0%                   | 2,800,017                        | -                                                                          | 2,800,017                       |
| 90 დღემდე ვადაგადაცილებული        | 5%                   | 1,744,736                        | 87,237                                                                     | 1,657,499                       |
| 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული    | 15%                  | 356,645                          | 53,497                                                                     | 303,148                         |
| 181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული   | 50%                  | 610,080                          | 305,040                                                                    | 305,040                         |
| 365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული | 100%                 | 1,370,090                        | 1,370,090                                                                  | -                               |
| ინდივიდუალური შეფასება            | 0%                   | 8,405,718                        | -                                                                          | 8,405,718                       |
| <b>სულ</b>                        |                      | <b>15,287,285</b>                | <b>1,815,863</b>                                                           | <b>13,471,422</b>               |

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნისთვის გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის შემთხვევაში, წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

|                                                                     | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საკრედიტო ზარალის რეზერვი                                           | 1,815,863         | 2,527,975         |
| სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში | 835 847           | (712,112)         |
| <b>სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი</b>                                | <b>2 651 710</b>  | <b>1,815,863</b>  |

### 9. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 591 635           | 234 239           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 524 529           | 1 694 751         |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 6 831 067         | 8 606 454         |
|                                 | <b>7 947 231</b>  | <b>10 535 443</b> |

### 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                           | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი | 6 310 078         | 5 750 806         |
| მიღებული ავანსები                         | 831 474           | 656 315           |
| გადასახდელი ხელფასები                     | 1 166             | 204               |
|                                           | <b>7 142 718</b>  | <b>6 407 325</b>  |

### 11. სასესხო ვალდებულებები

| სესხის ნომერი              | ვალუტა | %  | მიღების თარიღი | დაფარვის თარიღი | გადახდის გრაფიკი | 31.დეკ.23         | 31.დეკ.22         |
|----------------------------|--------|----|----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 01.07.2017                 | GEL    | 10 | 01.07.2017     | 01.07.2025      | ვადის ბოლოს      | 19 830 616        | 20 980 616        |
| 01.07.2017 სესხის პროცენტი | GEL    |    | 01.07.2017     | 01.07.2025      | ვადის ბოლოს      | 1 685 268         | 3 466 899         |
|                            |        |    |                |                 |                  | <b>21 515 884</b> | <b>24 447 515</b> |

|                               | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| გადასახდელი პროცენტები        | 1 685 268         | 3 466 899         |
| მიღებული გრძელვადიანი სესხები | 19 830 616        | 20 980 616        |
|                               | <b>21 515 884</b> | <b>24 447 515</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

( ქართულ ლარში )

|                                  | <b>31 დეკემბერი 2023</b> | <b>31 დეკემბერი 2022</b> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| დაკ. კომპანიიდან აღებული სესხები | 21 515 884               | 24,447,514               |
| ბანკებიდან აღებული სესხები       | -                        | -                        |
|                                  | <b>21 515 884</b>        | <b>24,447,514</b>        |

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს დაკავშირებული კომპანიიდან აღებულ სესხებს.

|                               | <b>გრძელვადიანი</b> | <b>მოკლევადიანი</b> | <b>სულ</b>        |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>16 263 665</b>   | <b>4 452 383</b>    | <b>20 716 048</b> |
| <i>ფულადი</i>                 |                     |                     | -                 |
| სესხის აღება                  | 4 716 951           |                     | 4 716 951         |
| სესხის გადახდა                |                     | (2 352 424)         | (2 352 424)       |
| გადახდილი პროცენტი            |                     | (69 048)            | (69 048)          |
| <i>არაფულადი</i>              |                     |                     | -                 |
| დარიცხული პროცენტი            |                     | 1 753 042           | 1 753 042         |
| საკურსო სხვაობა               | -                   | (317 054)           | (317 054)         |
|                               |                     |                     | -                 |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>20 980 616</b>   | <b>3 466 899</b>    | <b>24 447 515</b> |
| <i>ფულადი</i>                 |                     |                     | -                 |
| სესხის აღება                  |                     |                     | -                 |
| სესხის გადახდა                | (1 150 000)         |                     | (1 150 000)       |
| გადახდილი პროცენტი            |                     | (4 085 000)         | (4 085 000)       |
| <i>არაფულადი</i>              |                     |                     | -                 |
| დარიცხული პროცენტი            |                     | 2 303 369           | 2 303 369         |
| საკურსო სხვაობა               |                     |                     | -                 |
|                               |                     |                     | -                 |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>19 830 616</b>   | <b>1 685 268</b>    | <b>21 515 884</b> |

**12. შემოსავალი რეალიზაციიდან**

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                       | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან     | 146 604 892        | 145 209 756        |
| რეალიზებული პროდუქციის უკან დაბრუნება | (2 204 080)        | (1 799 061)        |
|                                       | <b>144 400 812</b> | <b>143 410 695</b> |

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

( ქართულ ლარში )

**13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება**

|                                           | <b>2023</b>        | <b>2022</b>       |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| გაყიდული / შეძენილი საქონელი              | 102 880 340        | 100 676 016       |
| გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა | (1 536 177)        | (1 252 759)       |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები      | -                  | -                 |
|                                           | <b>101 344 163</b> | <b>99 423 257</b> |

**14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                               | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| შრომის ანაზღაურება                            | (12 916 177)        | (10 411 759)        |
| სატრანსპორტო მომსახურების და საწვავის ხარჯები | (2 099 823)         | (2 680 318)         |
| სარეკლამო ხარჯი                               | (1 245 136)         | (686 640)           |
| პერსონალის კვების ხარჯი                       | (1 193 215)         | (1 082 845)         |
| კომუნალური ხარჯები                            | (1 042 401)         | (1 031 197)         |
| ქონების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი        | (772 561)           | (489 662)           |
| ბანკის საკომისიო ხარჯი                        | (771 766)           | (694 700)           |
| საიჯარო ხარჯები                               | (419 486)           | (475 388)           |
| შიდა მოხმარების საქონელი (სამეურნეო ხარჯი)    | (397 392)           | (407 281)           |
| წუნდებული საქონელის ჩამოწერა                  | (383 702)           | (445 585)           |
| მომსახურების ხარჯები                          | (358 093)           | (162 637)           |
| ქონების გადასახადი                            | (338 626)           | (386 511)           |
| მივლინების ხარჯი                              | (275 117)           | (118 214)           |
| შოურუმის ხარჯები                              | (235 054)           | (139 307)           |
| საშუამავლო / დაგროვების ბარათების ხარჯი       | (186 920)           | (211 622)           |
| დაზღვევა                                      | (142 403)           | (145 828)           |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი                     | (82 935)            | (68 906)            |
| საკანცელარიო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები  | (59 351)            | (68 751)            |
| სხვა საერთო ხარჯები                           | (8 585)             | (90 626)            |
| ჯარიმები და საურავები                         | (1 170)             | (212 092)           |
|                                               | <b>(22 929 913)</b> | <b>(20 009 868)</b> |

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

15. სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

|                                      | 2023          | 2022            |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|
| საქონლის ზედმეტობის აღიარება         | 736 403       | 1 069 389       |
| ზარალის ანაზღაურება (დაზღვევა)       | 43 534        | 40 986          |
| გადახდილი ზარალის ანაზღაურება        | (211 497)     | -               |
| ბონუსი (შესყიდვების მიხედვით)        | 436 677       | 125 453         |
| უსასყიდლო მიწოდება                   | 84 095        | 68 590          |
| ბაჟის დაბრუნება                      | -             | 4 446           |
| დანაკლისი                            | (603 131)     | (952 034)       |
| ჩამოწერილი ძირითადი საშ. ღირებულება  | (294 815)     | (20 618)        |
| ვალის კორექტირება                    | (16 850)      | (310 058)       |
| სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი | (81 449)      | (98 649)        |
|                                      | <b>92 967</b> | <b>(72 495)</b> |

## 16. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

**გარემოსდაცვითი საკითხები.** საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

## 17. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

ომარი ჯაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

### 17.1 უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარ 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 ნადი 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<br>31 დეკემბერი<br>2023 | პასივები<br>31 დეკემბერი<br>2023 | აქტივები<br>31 დეკემბერი<br>2022 | პასივები<br>31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| USD         | 19 148 010                       | 3 291 072                        | 9,944,361                        | 3,249,330                        |
| EUR         | 2 973 532                        | 209 877                          | 2,529,388                        | 1,644,067                        |
| RUR         | 21 956                           | 172 626                          | 170,405                          | 263,774                          |
| <b>ჯამი</b> | <b>22 143 498</b>                | <b>3 673 575</b>                 | <b>12,644,154</b>                | <b>5,157,171</b>                 |

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 |                | გავლენა პასივის |                |
|---------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                           | 20%-იანი ზრდა   | 20%-იანი კლება | 20%-იანი ზრდა   | 20%-იანი კლება |
| 2022 წლის მოგება/(ზარალი) | 2,528,831       | (2,528,831)    | (1,031,434)     | 1,031,434      |
| 2023 წლის მოგება/(ზარალი) | 4 428 700       | (4 428 700)    | (734 715)       | 734 715        |

### 17.2 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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჯაღალაძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

(*ქართულ ლარში*)

კომპანიას რისკი ემუქრება თავისი ძირითადი საქმიანობისგან, რადგანაც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სამშენებლო მასალების წარმოება.

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                             | 31 დეკემბერი 2023 | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------|-------------------|------------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 29 763 490        | 13 473 113             |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 7 947 232         | 10 535 444             |
|                             | <b>37 710 721</b> | <b>24 008 557</b>      |

**17.3 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.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | 6 თვეზე<br>ნაკლები | 6-12<br>თვემდე    | 1-2<br>წლამდე     | 2 წელზე<br>მეტი   | სულ               |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                     |                    |                   |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 29 763 490         |                   |                   |                   | 29 763 490        |
| გაგ. სესხები და მისაღები<br>პროცენტები        | -                  |                   |                   |                   | -                 |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ექვივალენტები      | 7 947 232          |                   |                   |                   | 7 947 232         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                 | <b>37 710 721</b>  | -                 | -                 | -                 | <b>37 710 721</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                |                    |                   |                   |                   |                   |
| მიღებული სესხები                              | 1 685 268          |                   |                   | 19 830 616        | 21 515 884        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         |                    |                   |                   |                   | -                 |
| გადასახდელი ხელფასები                         |                    |                   |                   |                   | -                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                 | <b>1 685 268</b>   | -                 | -                 | <b>19 830 616</b> | <b>21 515 884</b> |
| ლიკვიდურობის სხვაობა                          | 36 025 453         | -                 | -                 | (19 830 616)      | 16 194 837        |
| <b>ლიკვიდურობის<br/>აკუმულირებული სხვაობა</b> | <b>36 025 453</b>  | <b>36 025 453</b> | <b>36 025 453</b> | <b>16 194 837</b> |                   |

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | 6 თვეზე<br>ნაკლები | 6-12 თვემდე       | 1-2 წლამდე        | 2 წელზე<br>მეტი    | სულ               |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                     |                    |                   |                   |                    |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 13,473,113         |                   |                   |                    | 13,473,113        |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ექვივალენტები      | 10,535,443         |                   |                   |                    | 10,535,443        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                 | <b>24,008,557</b>  | -                 | -                 | -                  | <b>24,008,557</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                |                    |                   |                   |                    |                   |
| მიღებული სესხები                              | 3,466,899          | -                 | -                 | 20,980,616         | 24,447,514        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 6,407,325          |                   |                   |                    | 6,407,325         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                 | <b>9,874,223</b>   | -                 | -                 | <b>20,980,616</b>  | <b>30,854,839</b> |
| ლიკვიდურობის სხვაობა                          | 14,134,334         | -                 | -                 | (20,980,616)       | (6,846,282)       |
| <b>ლიკვიდურობის აკუმულირებული<br/>სხვაობა</b> | <b>14,134,334</b>  | <b>14,134,334</b> | <b>14,134,334</b> | <b>(6,846,282)</b> |                   |

**18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება          | უმაღლესი ხელმძღვანელობა | სხვა დაკავშირებული მხარეები |
|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                          | 592 536                 | 25 203 480                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                       |                         | 409 819                     |
| მიღებული სესხები                            |                         | 19 830 616                  |
| გადასახდელი პროცენტები                      |                         | 1 685 268                   |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>         |                         |                             |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                    | 191 251                 | 24 196 186                  |
| მოგება ძირითადი საშუალების<br>რეალიზაციიდან |                         | 9 045 173                   |
| ფინანსური ხარჯი                             |                         | 2 325 268                   |
| ხელფასები                                   | 202 071                 | 26 389                      |

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ზუღალტერი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება        | უმაღლესი ხელმძღვანელობა | სხვა დაკავშირებული მხარეები |
|-------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 404,064                 | 7,797,197                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                     |                         | 230,992                     |
| მიღებული სესხები                          |                         | 20,980,616                  |
| გადასახდელი პროცენტები                    |                         | 3,466,899                   |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>       |                         |                             |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                  | 720,023                 | 7,209,096                   |
| ფინანსური ხარჯი                           |                         | 1,683,994                   |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი | 285,742                 | -                           |

### 19. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის გარე სავალდებულო კაპიტალის მოთხოვნები.

### 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

**რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი.** 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთ-უკრაინის საზღვართან დაჯგუფების შემდეგ რუსულმა სამხედრო ძალებმა გადაჭრეს საზღვარი. ხსენებული კონფლიქტი წარმოადგენს უდიდეს სამხედრო შეტაკებას ევროპის სახელმწიფოში მე-2 მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ მოვლენამ გამოიწვია ლტოლვილების კრიზისი ევროპაში, რადგან ომის დაწყების შემდეგ მილიონობით უკრაინელმა დატოვა თავისი სამშობლო. უკრაინასთან ომის გამო ბევრმა წამყვანმა სახელმწიფომ და ეკონომიკურმა კავშირმა მწვავე ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს და აღინიშნა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით, აგრეთვე დაეცა ფასი მნიშვნელოვნად ფასიან ქაღალდებზე რუსულ ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებულ რუსული კომპანიების შემთხვევაში. ბევრმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან ბელარუსში გადაიტანა. სიტუაცია კვლავ რთულია. მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთში და დანარჩენ მსოფლიოში.

კომპანია უკრაინაში არსებულ კონფლიქტს მიიჩნევს არაკორექტირებად მოვლენად, რომელიც ბალანსის შედგენის შემდგომ მიმდინარეობს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას არ ექნება საგრძნობი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

რადგან კონფლიქტი გრძელდება, ძნელია იმ სრული გავლენის შეფასება, რომელიც მას შესაძლოა ქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია მისი გავლენა ეკონომიკაზე ზოგადად. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციას არსებულ გარემოში.

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ზულალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

დივიდენდები.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან, ანგარიშგების გამოცემამდე გამოაცხადა და გადაიხადა 1 129 133 ლარის დივიდენდები.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან, ანგარიშგების გამოცემამდე შეიძინა მიწის ნაკვეთი, სასაწყობო ფართის მშენებლობის მიზნით - 348,000 აშშ დოლარის (შემენის დღის კურსით - 25 აპრილი - კურსი 2,8756 – 1,000,709 ლარი) ექვივალენტით ლარში.

### 21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 17 ივნისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო

ომარი ჭაღალიძე  
მთავარი ზუღალტერი



# საქართველოს აშენი მომავალი დღეს

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მოდუსი“ მმართველობის ანგარიშგება

(2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული  
წლისათვის)



# მოდუსი

## მმართველობის ანგარიშგება

### ზოგადი ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MODUS“ (შემდგომში „საზოგადოება“) რეგისტრირებულია 2006 წლის 30 ივნისს ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, პუშკინის N18. კომპანიის მფლობელი 2020 წლის 26 აგვისტომდე იყო საქართველოს მოქალაქე ოთარ დარჩიძე პ/ნ 61002017346 (100%), ხოლო 2020 წლის 26 აგვისტოდან ამირან დარჩიძე პ/ნ 58001000537 (100%). საზოგადოების დირექტორია ოთარ დარჩიძე დაბადების წელი 10,09,1967 წელი.

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ. ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

### საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „MODUS“ არის ქართული კომპანია საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ევროპის და აზიის მწარმოებლებისგან იმპორტირებული სარემონტო და მოსაპირკეთებელი მასალის და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საქართველოში.

საზოგადოება პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს თბილისსა და ბათუმში არსებულ 4 ფილიალში შემავალი სავაჭრო ობიექტებისა და ჰიპერმარკეტების მეშვეობით.

#### ბათუმის სავაჭრო ობიექტები:

- ბათუმი, პუშკინის 18-20 - საბითუმო და კორპორატიული განყოფილება;
- ბათუმი, პუშკინის 13 (ლაქ-საღებავების მაღაზია, ავეჯის შოურუმი)

- ბათუმი, გაგარინის 18 (საბითუმო მაღაზია)
- ბათუმი, სულაბერიძის 34 (მაღაზია)
- ბათუმი, ა. შანიძის 5 (მაღაზია)

**ბათუმის ჰიპერმარკეტი:**

- ბათუმი, პუშკინის 18-20

**თბილისის სავაჭრო ობიექტები:**

- თბილისი, აგლაძის 51 / სტანისლავსკის 12 (მაღაზია)
- თბილისი, ელიავას 6 (მაღაზია)
- თბილისი, ელიავას 22 (მაღაზია)
- ელიავას 20-21 (მაღაზია)

**თბილისის ჰიპერმარკეტი:**

- თბილისი, კახეთის გზატკეცილი

კომპანია ასევე ახორციელებს ფისოვანი ცემენტის წარმოებას ქ. თბილისში, კახეთის გზატკეცილზე.

2016 წლის 11 აგვისტოს სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტოს და შპს MODUS-ს შორის “აწარმოე საქართველოში“ სახელმწიფო პროგრამის დაფინანსების მიზნობრივობით გაფორმდა ხელშეკრულება რომელითაც კომპანიამ ძირითადი საშუალებების დასაფინანსებლად მიიღო 1 500 000 ლარი საშეღავათო პერიოდი 24 თვის ვადით, (მაღალტექნოლოგიური თანამდროვე ტიპის წებო-ცემენტის საწარმოს მშენებლობა) ზემოთ აღნიშნული ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება კომპანიის მიერ შესრულებული იქნა სრულად.

2019 წელს კომპანიამ მიიღო ISO ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის საერთაშორისო სერთიფიკატი.

კომპანია სარეალიზაციო პროდუქციას ყიდის, როგორც სცალო, ისე საბითუმო მომხმარებლებზე. ძირითადი კლიენტები და მომხმარებლები არიან სავაჭრო ორგანიზაციები, სამშენებლო კომპანიები და ფიზიკური პირები. კომპანიას ცდილობს არ იყოს დამოკიდებული ერთ ან რამდენიმე მნიშვნელოვან მომხმარებელსა და მომწოდებელზე.

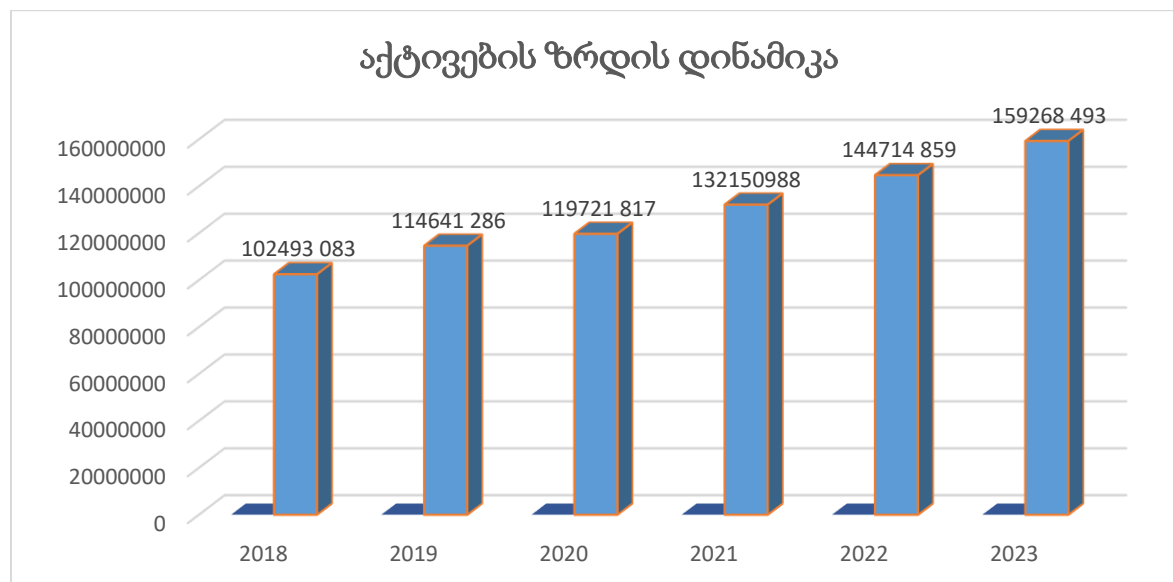
მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა. კომპანიის მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემოთ:

|                                   | 2023          | 2022         | ცვლილება |
|-----------------------------------|---------------|--------------|----------|
| ამონაგები                         | 144 400 812   | 143 410 695  | 0,69%    |
| გაყიდული საქონელის თვითღირებულება | (101 344 163) | (99 423 257) | 1,93%    |
| სულ აქტივები                      | 159 268 493   | 144 714 859  | 10%      |
| სულ კაპიტალი                      | 130 922 479   | 112 458 073  | 16%      |
| მოგება დაბეგვრამდე                | 20 399 909    | 22 247 656   | -8%      |

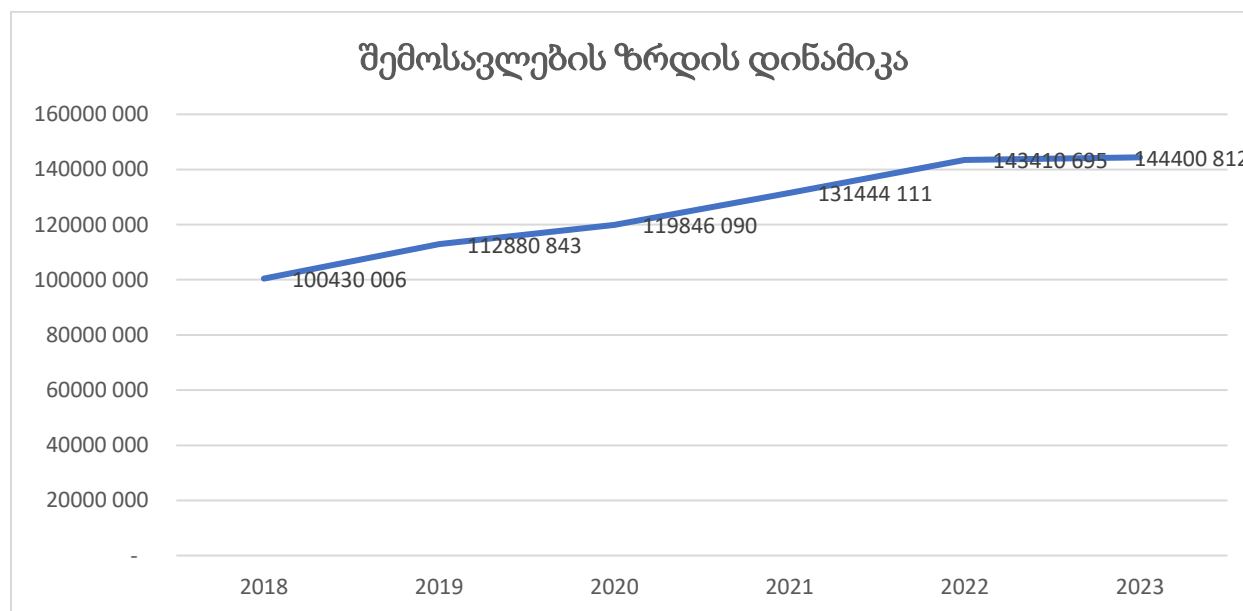
**ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით**

კომპანია ყოველთვიურად ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგებისა და სხვადასხვა სახის რეპორტების მომზადებას, რაც ეხმარება კომპანიის მენეჯმენტს მოახდინოს ფინანსური რისკების შეფასება. შესაბამის ანალიტიკაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს სტრატეგიას, მოხდეს გადახდისუნარიანობის რისკების დაზღვევა, სესხის მომსახურების კოეფიციენტების დაცვა, ფულადი ნაკადების რისკების მართვა და სხვა. შპს „MODUS“ წარმოადგენს სწრაფად განვითარებად კომპანიას, რის გამოც თითქმის ყოველწლიურად უწევს საკმაოდ დიდი ოდენობით კაპიტალური დანახარჯების გაღება ინფრასტრუქტურის, სასაწყობო მეურნეობების, მაღაზიების შესაძენად და საგამოფენო შოურუმების მოსაწყობად. წინასწარ ახდენს კაპიტალური დანახარჯების, როგორც დადებითი ასევე უარყოფითი ეფექტების დათვლას. განიხილავს და აფასებს ფინანსური სახსრების

მოზიდვის გზებს, კომპანიის სტაბილურობას და მხოლოდ აღნიშნულზე დაყრდნობით იღებს გადაწყვეტილებას კაპიტალურ დანახარჯებზე თანხების მისამართად.



ყოველი წლის დასაწყისში კომპანიის მენეჯმენტი, გაყიდვების, შესყიდვების და ფინანსურ სამსახურთან ერთად, გასული წლის შედეგებზე და მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს გაყიდვების წლიურ გეგმას ჩაშლილს თვეების მიხედვით. აღნიშნული გეგმა ეხმარება კომპანიას მოახდინოს დათვლა კონკრეტულ თვეში დაახლოებით რა თანხის მობილიზებას შეძლებს. პარალელურად იგეგმება შესყიდვები და ხდება ბიუჯეტირება, რაც ამცირებს ფულადი სახსრების უკმარისობის რისკს. ყოველთვიურად, მიმართულებების მიხედვით ხდება შედეგების მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი ცვლილებების შეტანა გეგმებში და ბიუჯეტში. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ისეთმა ფაქტორმა, როგორიცაა ვალუტის კურსის ცვლილება და ფასების მკვეთრი ცვლილება ქართულ ბაზარზე. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ინფორმირებულია კურსთა შორის სხვაობებთან მიმართებაში. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ცვლილება ისახება პროდუქციის გასაყიდ ფასებზე, რაც ახდენს კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკების შემცირებას. ასევე რეგულარულად ხდება მნიშვნელოვან საქონელზე ფასების შესწავლა ქართულ ბაზარზე. ამ შემთხვევაშიც, მკვეთრი ცვლილებების შემთხვევაში ხდება ცვლილების ასახვა საქონლის ფასზე.



ხელმძღვანელობა ყველანაირად ცდილობს უზრუნველყოს საზოგადოებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბება და ფუნქციონირება.

### საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- არსებული კონკურენციის პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით და გაუმჯობესებული სერვისებით უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს, აწარმოოს უფრო მეტი ქართული პროდუქტი და შესთავაზოს მომხმარებელს მაღალხარისხიანი სამშენებლო და სარემონტო მასალები.
- კომპანიის მთავარ პრიორიტეტულ მიმართულებას წარმოადგენს პროდუქციის მრავალფეროვნება. მენეჯმენტი ცდილობს სხვადასხვა ფინანსური ინსტიტუტების დახმარებით და საკუთარი რესურსებით გააფართოოს აღნიშნული მიმართულება, განაახლოს სავაჭრო მაღაზიები და შოურუმები ახალი პროდუქციით და მიყვეს ბაზრის მოთხოვნებს, უპასუხოს ევროპული სტანდარტების მოთხოვნებს. ხდება წარმოებუნარიანობის გაზრდა, ხარისხის კონტროლი და დახვეწა. იღებს მონაწილეობას საერთაშორისო გამოფენა-გაყიდვებში და ამყარებს ახალ სავაჭრო ურთიერთობებს უცხოელ მომწოდებლებთან.
- კომპანია გეგმავს საცალო ქსელის განვითარებას. საგამოფენო დარბაზის მოწყობას თბილისსა და ბათუმში, სადაც სრულადა იქნება წარმოდგენილი კომპანიის მიერ ექსპორტირებული პროდუქცია. კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის აღნიშნული საგამოფენო დარბაზების გაფართოება, ასორტიმენტის გაზრდა და მომხმარებელზე მორგებული სერვისის და ფასების შეთავაზება.

### განვითარების რესურსები:

- კომპანიას გააჩნია ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისად მისაწოდებელი საქონლის საკმაო მარაგი.

### სოციალური და დასაქმების საკითხები:

საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავის ანაზღაურება. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

საზოგადოება აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში, საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. კომპანიის მიზანი საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრეინინგებით.

კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული

სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

კომპანიაში 2023 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 605-ს.

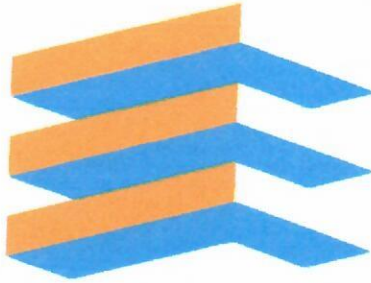
საზოგადოების ფინანსური და საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია. კომპანიის საბუღალტრო სამსახური დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის და დიდი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან ტრენინგებს, იმისათვის რათა საქმის კურსში იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შესახებ, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს საგადასახადო და სხვა მარეგულირებლებთან პირნათელი ურთიერთობა, რასაც წარმატებით ახორციელებს.

### მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 17 ივნისი.

ოთარ დარჩიძე

დირექტორი



# მოდული

აშენე მომავალი დღეს

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„მოდული“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2024

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მოდუსი“

### სარჩევი

|                                                                                                                                           |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე..... | 3     |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                                                                                     | 4     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                                                                                  | 7     |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                                                | 8     |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                                                                                                     | 9     |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                                                                              | 10    |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                                                                                                   | 11-32 |
| 1. შესავალი.....                                                                                                                          | 11    |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                                                                                             | 12    |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                                                                                                 | 13    |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა .....                                                                                  | 18    |
| 5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები .....                                                                    | 19    |
| 6. პირითადი საშუალებები.....                                                                                                              | 21    |
| 7. მარაგები.....                                                                                                                          | 22    |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                                                                       | 22    |
| 9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                                                                                                       | 24    |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                                                                   | 24    |
| 11. სასესხო ვალდებულებები.....                                                                                                            | 24    |
| 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან .....                                                                                                        | 25    |
| 13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება .....                                                                                                | 26    |
| 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                                                               | 26    |
| 15. სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი .....                                                                                            | 27    |
| 16. პირობითი ვალდებულებები .....                                                                                                          | 27    |
| 17. ფინანსური რისკის მართვა .....                                                                                                         | 27    |
| 18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                                                                   | 30    |
| 19. კაპიტალის მართვა .....                                                                                                                | 31    |
| 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                                                                                       | 31    |
| 21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....                                                                                                | 32    |

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მოდუსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 17 ივნისს

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე

დირექტორი



2024 წლის 17 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს „მოდუსი“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მოდუსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მოდუსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „მოდუსი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

#### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას 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 მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შესაბამემა თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

### **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „მოდუსი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „მოდუსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულსხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „მოდუსი“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოვავსებ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი

განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „მოდუსი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „მოდუსი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „მოდუსი“-ის ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილ მნიშვნელოვან საკითხებს, მათ შორის, მოცულობის კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეჩილაძე (რეგ. № SARAS-A-516713)

2024 წლის 17 ივნისი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

|                                                 | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |            |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |            |                           |                           |
| ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება        | 6          | 36 809 094                | 41 597 627                |
| არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება     | 6          | 33 250                    | 14 444                    |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                      |            | 55 344                    | -                         |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>            |            | <b>36 897 688</b>         | <b>41 612 071</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                       |            |                           |                           |
| მარაგები                                        | 7          | 84 660 084                | 79 094 232                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 8          | 29 763 490                | 13 473 113                |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები           | 9          | 7 947 231                 | 10 535 443                |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>               |            | <b>122 370 805</b>        | <b>103 102 788</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                             |            | <b>159 268 493</b>        | <b>144 714 859</b>        |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                |            |                           |                           |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |            |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 10         | 6 478 340                 | 6 407 325                 |
| მიღებული გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი | 11         | 1 685 268                 | 3 466 899                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                      |            | 351 790                   | 1 401 946                 |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |            | <b>8 515 398</b>          | <b>11 276 170</b>         |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |            |                           |                           |
| მიღებული გრძელვადიანი სესხები                   | 11         | 19 830 616                | 20 980 616                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |            | <b>19 830 616</b>         | <b>20 980 616</b>         |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                    |            | <b>28 346 014</b>         | <b>32 256 786</b>         |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |            |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                              |            | 2 200                     | 2 200                     |
| გაუნაწილებელი მოგება                            |            | 130 920 279               | 112 455 873               |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი            |            | -                         | -                         |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                         |            | <b>130 922 479</b>        | <b>112 458 073</b>        |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        |            | <b>159 268 493</b>        | <b>144 714 859</b>        |

ხელმძღვანელობის ხელმოწერა:  
 ოთარ დარჩიძე  
 დირექტორი  
 2024 წლის 17 ივნისი  
 ბათუმი, საქართველო



ომარი ჯიბუაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                          | შენიშვნები | 2023              | 2022              |
|------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                 | 12         | 144 400 812       | 143 410 695       |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება      | 13         | (101 344 163)     | (99 423 257)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |            | <b>43 056 649</b> | <b>43 987 438</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები    | 14         | (22 929 913)      | (20 009 868)      |
| წმინდა გაუფასურების                      |            |                   |                   |
| (ზარალი)/შემოსულობები ფინანსურ აქტივებზე | 8          | (835 847)         | 712 112           |
| არა ფინანსური აქტივის ჩამოწერა           | 7          | (3 323 468)       | (135 894)         |
| ცვეთის ხარჯი                             | 6          | (2 328 032)       | (2 525 667)       |
| <b>მთლიანი საოპერაციო მოგება</b>         |            | <b>13 639 389</b> | <b>22 028 121</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                     |            | 4 744             | 2 015             |
| საკუროსო მოგება/ზარალი                   |            | (386 677)         | (602 343)         |
| მოგება ზარალი ძირითადი საშუალებების      |            |                   |                   |
| რეალიზაციიდან                            |            | 9 456 420         | 2 645 400         |
| ფინანსური ხარჯი                          | 11         | (2 303 369)       | (1 753 042)       |
| სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი     | 15         | 92 967            | (72 495)          |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით</b> |            | <b>20 503 474</b> | <b>22 247 656</b> |
| <b>დაბეგვრამდე</b>                       |            | <b>20 503 474</b> | <b>22 247 656</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                |            | (103 565)         | (958 567)         |
| <b>ფაქტობრივი მოგება(ზარალი)</b>         |            | <b>20 399 909</b> | <b>21 289 089</b> |
| <b>საანგარიშგებო წლისთვის</b>            |            | <b>20 399 909</b> | <b>21 289 089</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

11-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                 |
|----------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>01.01.2022 ნაშთი</b>                | <b>2 200</b>          | <b>104 303 419</b>      | <b>104 305 619</b>  |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება     | -                     |                         | -                   |
| დივიდენდის განაწილება                  |                       | (13 136 635)            | (13 136 635)        |
| ოპერაციები დამფუძნებლებთან             | -                     | (13 136 635)            | <b>(13 136 635)</b> |
| მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი |                       | 21 289 089              | 21 289 089          |
| <b>31.12.2022 ნაშთი</b>                | <b>2 200</b>          | <b>112 455 873</b>      | <b>112 458 073</b>  |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება     | -                     | -                       | -                   |
| დივიდენდის განაწილება                  |                       | (1 935 503)             | (1 935 503)         |
| ოპერაციები დამფუძნებლებთან             | -                     | (1 935 503)             | <b>(1 935 503)</b>  |
| მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი | -                     | 20 399 909              | <b>20 399 909</b>   |
| <b>31.12.2023 ნაშთი</b>                | <b>2 200</b>          | <b>130 920 279</b>      | <b>130 922 479</b>  |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ომარი ჯალაღიძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                                                   | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                   |                           |                           |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                            | 165 858 253               | 171 000 414               |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები          | (132 916 085)             | (124 358 854)             |
| გადახდილი გადასახადები                                            | (29 733 594)              | (26 325 229)              |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                       | <b>3 208 574</b>          | <b>20 316 331</b>         |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობები</b>                                  |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                      | (1 419 370)               | (5 342 107)               |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                     | 2 595 269                 | 4 439 528                 |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                     | <b>1 175 899</b>          | <b>(902 579)</b>          |
| აღებული/დაფარული სესხები (წმინდა)                                 | (1 150 000)               | 2 364 526                 |
| აღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტი                                | (3 445 000)               | (69 048)                  |
| გაცემულ სესხებზე მიღებული პროცენტი                                | 4 744                     | 2 015                     |
| გადახდილი დივიდენდი                                               | (1 834 187)               | (12 479 804)              |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>                        | <b>(6 424 443)</b>        | <b>(10 182 311)</b>       |
| სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე | (548 242)                 | (413 896)                 |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                            | <b>(2 588 212)</b>        | <b>8 817 545</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>            | <b>10 535 443</b>         | <b>1 717 898</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                 | <b>7 947 231</b>          | <b>10 535 443</b>         |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ოთარ დარჩიძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**  
**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
*( ქართული ლარში )*

**1. შესავალი**

**ზოგადი ინფორმაცია**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი" დაფუძნებულია 2006 წელს. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად, რეგისტრირებული მისამართია პუშკინის ქუჩა N18, ბათუმი, საქართველო. კომპანიის მფლობელი 2020 წლის 26 აგვისტომდე იყო საქართველოს მოქალაქე ოთარ დარჩიძე 3/5 61002017346 (100%), ხოლო 2020 წლის 26 აგვისტოდან ამირან დარჩიძე 3/5 58001000537 (100%). საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ევროპის და აზიის მწარმოებლებისგან იმპორტირებული სარემონტო და მოსაპირკეთებელი მასალის და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საქართველოში. საზოგადოება პროდუქტიის რეალიზაციას ახორციელებს თბილისსა და ბათუმში არსებულ 4 ფილიალში შემავალი სავაჭრო ობიექტებისა და ჰიპერმარკეტების მეშვეობით.

**1. ბათუმის სავაჭრო ობიექტები:**

- ბათუმი, პუშკინის 18-20 - საბითუმო და კორპორატიული განყოფილება;
- ბათუმი, პუშკინის 13 (ლაქ-საღებავების მაღაზია, ავეჯის შოურუმი)
- ბათუმი, გაგარინის 18 (საბითუმო მაღაზია)
- ბათუმი, სულაბერიძის 34 (მაღაზია)
- ბათუმი, ა. შანიძის 5 (მაღაზია)

**2. ბათუმის ჰიპერმარკეტი:**

- ბათუმი, პუშკინის 18-20

**3. თბილისის სავაჭრო ობიექტები:**

- თბილისი, აგლაძის 51 / სტანისლავსკის 12 (მაღაზია)
- თბილისი, ელიავას 6 (მაღაზია)
- თბილისი, ელიავას 22 (მაღაზია)
- ელიავას 20-21 (მაღაზია)

**4. თბილისის ჰიპერმარკეტი:**

- თბილისი, კახეთის გზატკეცილი

**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 საანგარიშო დღის სავალუტო კურსით. კურსის ყველა სხვაობა, რომელიც წარმოიშობა ანგარიშსწორებისას, ჩაითვლება მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

|             | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 1 USD/GEL   | 2.6894            | 2.702             |
| 1 EUR/GEL   | 2.9753            | 2.8844            |
| 100 RUB/GEL | 2.9916            | 3.677             |

ხელმძღვანელობის სახელით  
 ოთარ დარჩიძე  
 დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
 ბათუმი, საქართველო



*(Handwritten signature)*  
 თეიმურაზ ჯაფარიძე  
 მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**  
**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
( ქართულ ლარში )

## **2. მომზადების საფუძველი**

### **განცხადება შესაბამისობის თაობაზე**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის" შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

### **განგარიშების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა განსაზღვრული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა ღირებულებაც განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირებით.

### **საოპერაციო გარემო**

განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. აღნიშნულის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე.

მოთხოვნა გაიზარდა კომპანიის პროდუქტებზე წინა წლებთან შედარებით, რაც განაპირობა სამშენებლო სამუშაოების ზარების გახსნამ, შედეგად წარმოება და მოთხოვნა გაიზარდა, რადგან კომპანიის პროდუქცია არის სამშენებლო სამუშაოების განუყოფელი ნაწილი.

### **უწყებების პრინციპი**

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ბიზნეს სექტორზე და ფართო ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობა მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზარდასაწყრად.

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

ხელმძღვანელობის სახელით

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



*[Handwritten signature]*  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

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

#### სამართლიანი ღირებულება

კომპანია 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, რომელიც 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 ფასდამთმობას, 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.

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 მოგებასა ან ზარალში.

#### ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი

ხელმძღვანელობის სახელით;

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ოთარ ჯაფარიძე  
მთავარი ბუღალტერი

11-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

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 ვალდებულების გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო 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 მისაღები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა 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 ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკებში

### 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 შემოგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ 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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ომარ ჯეფალიძე  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარში)

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სასაო, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტის განაკვეთიერი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და ძირითადი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება ძვირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასების ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

### ცვეთა

მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| შენობა ნაგებობები                         | 5%  |
| მანქანა დანადგარები და სხვ.               | 20% |
| ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა | 20% |

აქტის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მისდევს აქტის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვის დანახარჯები, აისახება ხარჯებში გაწევისთანავე.

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3-10 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლესს ღირებულებამდე.

ხელმძღვანელობის სახელით

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ომარტალოძე  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

### ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

### მოგების გადასახადები.

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ზანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (ძაგ. ჰქონდა დივიდენდები 'აგროსილ' ძეგადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობის სახელით

თათარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



თამარ ჯაფარიძე  
საოპერაციო უფლებამოსიანი პირი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარში)

### 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 მოყვანასთან. 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 მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება 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, წარმომოხილი 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. შემდგომში ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალი.

### გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ. ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოიღინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



მმართველობის  
მთავარი ხელმძღვანელი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**  
**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
**(ქართულ ლარში)**  
**საწესდებო კაპიტალი.**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

**დივიდენდები**

დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

**კრედიტული დაგალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება**

კრედიტული დაგალიანებისთვის 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 ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი. როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

**სახელშეკრულებო ვალდებულებები.**

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, ასეთ ხელშეკრულებებს საწარმო წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ ორი მოვლენიდან). სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

**დაქირავეულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები.**

ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

**ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.**

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა**

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

**დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.**

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



  
ოთარ ჯაფარიძე  
მთავარი ხელალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებსა და დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სასაბურთაო არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლილება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

### 5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

#### ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ფინანსური პასუხისმგებელი  
მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც განოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ზასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ზასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ზასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ზასს 10-ში - ინვესტიორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



*(Handwritten signature)*  
ომარ ჯაფარიძე  
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოელქი"  
 ასანა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ დარიშში)  
 6 მითითადი საშუალებები

|                    | მიწა      | შენიშვნები  | მანქანა-  | ოფისის    | ავტო და სხვა | სატრანსპორტო | დაუმთავრებული | ლოცვნიები | სულ         |
|--------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|--------------|--------------|---------------|-----------|-------------|
| თანგარი 01, 2022   | 6 207 025 | 38 257 416  | 5 187 619 | 816 382   | 1 838 920    | 3 092 431    | 3 868 072     | 145 775   | 59 463 639  |
| მატება             | -         | 4 425 099   | -         | 155 347   | 90 597       | 462 811      | 287 253       | 11 000    | 5 342 107   |
| კლება              | -         | (2 467 045) | (754)     | (3 724)   | (4 241)      | (125 227)    | (1 155 325)   | -         | (6 756 316) |
| დეკემბერი 31, 2022 | 6 207 025 | 40 215 470  | 5 186 865 | 918 005   | 1 925 277    | 3 430 015    | -             | 156 775   | 58 049 432  |
| მატება             | 347 142   | -           | 87 829    | 162 737   | 42 784       | 258 628      | -             | 20 250    | 1 419 370   |
| კლება              | -         | (5 876 872) | (339)     | (788)     | (23 274)     | (235 691)    | -             | -         | (6 136 964) |
| დეკემბერი 31, 2023 | 7 354 167 | 34 338 598  | 5 274 355 | 1 019 954 | 1 944 787    | 3 452 952    | -             | 177 025   | 53 331 838  |

დაგრძელებული ცხვენა და  
გაუფასურება

| თანგარი 01, 2022              | - | (8 479 858) | (2 778 090) | (515 375) | (955 075)   | (1 717 243) | - | (131 971) | (14 577 613) |
|-------------------------------|---|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|---|-----------|--------------|
| მიმდინარე წლის ცვლითა         | - | (1 393 358) | (465 552)   | (82 269)  | (189 826)   | (384 303)   | - | (10 360)  | (2 525 667)  |
| ცვლითა ამოღონება გასხვისებაზე | - | 570 433     | 519         | 1 876     | 136         | 92 954      | - | -         | 665 919      |
| დეკემბერი 31, 2022            | - | (9 302 782) | (3 243 123) | (595 768) | (1 144 765) | (2 008 592) | - | (142 331) | (16 437 361) |
| მიმდინარე წლის ცვლითა         | - | (1 343 265) | (383 861)   | (98 349)  | (158 736)   | (342 377)   | - | (1 444)   | (2 328 032)  |
| ცვლითა ამოღონება გასხვისებაზე | - | 2 125 907   | 303         | 720       | 16 569      | 132 400     | - | -         | 2 275 899    |
| დეკემბერი 31, 2023            | - | (8 520 140) | (3 626 681) | (693 397) | (1 286 932) | (2 218 569) | - | (143 775) | (16 489 494) |

ნარჩენი ღირებულება

|                    |           |            |           |         |         |           |   |        |            |
|--------------------|-----------|------------|-----------|---------|---------|-----------|---|--------|------------|
| დეკემბერი 31, 2022 | 6 207 025 | 30 912 688 | 1 943 742 | 312 237 | 780 512 | 1 421 423 | - | 14 444 | 41 612 071 |
| დეკემბერი 31, 2023 | 7 354 167 | 32 758 184 | 1 647 674 | 316 557 | 657 855 | 1 234 383 | - | 33 250 | 36 842 344 |

თათრ დარიში  
დირექტორი  
2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



თმარი ჭადლობე  
მთავარი სუბალტერი

*[Handwritten signature]*

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**  
**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
*(ქართულ ლარში)*

**7. მარაგები**

კომპანიის მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                                        | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონელი                                               | 88 812 519        | 79 923 199        |
| ჩამოწერილი ნელა მოძრავი მარაგების ისტორიული ღირებულება | (4 152 435)       | (828 967)         |
|                                                        | <b>84 660 084</b> | <b>79 094 232</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა იმ მარაგების ჩამოწერა რომელთა რეალიზაცია არ მომხდარა და არ არის მოსალოდნელი მოკლევადიან პერიოდში მათი რეალიზაცია, რის შედეგად 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ჩამოწერილი მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 4,152,435 ლარი (2022 წელი - 828,967 ლარი) საიდანაც მოგება-ზარალში აისახა 3,323,468

2023 წლის განმავლობაში რეალიზებული სავაჭრო მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 101 344 163 ლარი (2022 წელს - 99 423 257 ლარი).

**8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                              | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოსახლეობის მომსახურებიდან                   | 26 523 359        | 16 759 485        |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხები                | (2 651 710)       | (1 815 863)       |
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>                  | <b>23 871 649</b> | <b>8 943 621</b>  |
| გაცემული ავანსები                            | 5 834 756         | 4 527 801         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>        | <b>29 706 405</b> | <b>13 471 422</b> |
| წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება (ხელფასი) | 11 549            | 1 692             |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები              | 45 536            | -                 |
|                                              | <b>29 763 490</b> | <b>13 473 113</b> |

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზრდითი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ახალი წესი და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალის, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული. ისტორიული ზარალის

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარბიძე  
 დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
 ბათუმი, საქართველო



ომარი ჭაღალიძე  
 მომსახურების უზრუნველყოფის დირექტორი

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლასიკური მსოფლიო მართვის ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანია განახორციელა ყველაზე შესაბამისი ფაქტორების იდენტიფიცირება და ამის მიხედვით დააკორექტირა ამ ფაქტორებში ცვლილებებზე დაფუძნებული ისტორიული ზარალის განაკვეთი.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება დაკავშირებული კომპანიების მიმართ არსებულ მოთხოვნაზე.

2023 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

|                                      | ზარალის<br>განაკვეთი | ბრუტო<br>საბალანსო<br>დირებულება | ფინ. ინსტრუმენტის<br>არსებობის მანძილზე<br>მოსალოდნელი<br>საკრედიტო ზარალი | ნეტო საბალანსო<br>დირებულება |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    |                      |                                  |                                                                            |                              |
| მიმდინარე                            | 0%                   | 12 352 738                       | -                                                                          | 12 352 738                   |
| 90 დღემდე ვადაგადაცილებული           | 5%                   | 743 795                          | 37 190                                                                     | 706 605                      |
| 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული       | 15%                  | 86 136                           | 12 920                                                                     | 73 216                       |
| 181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული      | 50%                  | 114 296                          | 57 146                                                                     | 57 150                       |
| 365-ზე მეტი დღით<br>ვადაგადაცილებული | 100%                 | 2 544 454                        | 2 544 454                                                                  | -                            |
| ინდივიდუალური შეფასება               | -                    | 10 681 940                       | -                                                                          | 10 681 940                   |
| <b>სულ</b>                           |                      | <b>26 523 359</b>                | <b>2 651 710</b>                                                           | <b>23 871 649</b>            |

2022 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

|                                   | ზარალის<br>განაკვეთი | ბრუტო<br>საბალანსო<br>დირებულება | ფინ. ინსტრუმენტის<br>არსებობის მანძილზე<br>მოსალოდნელი<br>საკრედიტო ზარალი | ნეტო<br>საბალანსო<br>დირებულება |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> |                      |                                  |                                                                            |                                 |
| მიმდინარე                         | 0%                   | 2,800,017                        | -                                                                          | 2,800,017                       |
| 90 დღემდე ვადაგადაცილებული        | 5%                   | 1,744,736                        | 87,237                                                                     | 1,657,499                       |
| 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული    | 15%                  | 356,645                          | 53,497                                                                     | 303,148                         |
| 181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული   | 50%                  | 610,080                          | 305,040                                                                    | 305,040                         |
| 365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული | 100%                 | 1,370,090                        | 1,370,090                                                                  | -                               |
| ინდივიდუალური შეფასება            | 0%                   | 8,405,718                        | -                                                                          | 8,405,718                       |
| <b>სულ</b>                        |                      | <b>15,287,285</b>                | <b>1,815,863</b>                                                           | <b>13,471,422</b>               |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



*(Handwritten signature)*  
ამირი გაგლიძე  
მთავარი ბუღალტერი

11-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნისთვის გამართავი მისაღებად საკრედიტო ზარალის მოდელის შემსახვევად, წესური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

|                                                                     | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>საკრედიტო ზარალის რეზერვი</b>                                    | <b>1,815,863</b>  | <b>2,527,975</b>  |
| სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში | 835 847           | (712,112)         |
| <b>სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი</b>                                | <b>2 651 710</b>  | <b>1,815,863</b>  |

**9. ფული და ფულის ექვივალენტები**

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 591 635           | 234 239           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 524 529           | 1 694 751         |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 6 831 067         | 8 606 454         |
|                                 | <b>7 947 231</b>  | <b>10 535 443</b> |

**10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                                             | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი მიღებული ავანსები | 6 310 078         | 5 750 806         |
| გადასახდელი ხელფასები                                       | 831 474           | 656 315           |
|                                                             | 1 166             | 204               |
|                                                             | <b>7 142 718</b>  | <b>6 407 325</b>  |

**11. სასესხო ვალდებულებები**

| სესხის ნომერი              | ვალუტა | %  | მიღების თარიღი | დაფარვის თარიღი | გადახდის გრაფიკი | 31.დეკ.23         | 31.დეკ.22         |
|----------------------------|--------|----|----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 01.07.2017                 | GEL    | 10 | 01.07.2017     | 01.07.2025      | ვადის ბოლოს      | 19 830 616        | 20 980 616        |
| 01.07.2017 სესხის პროცენტი | GEL    |    | 01.07.2017     | 01.07.2025      | ვადის ბოლოს      | 1 685 268         | 3 466 899         |
|                            |        |    |                |                 |                  | <b>21 515 884</b> | <b>24 447 515</b> |

|                               | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| გადასახდელი პროცენტები        | 1 685 268         | 3 466 899         |
| მიღებული გრძელვადიანი სესხები | 19 830 616        | 20 980 616        |
|                               | <b>21 515 884</b> | <b>24 447 515</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ოთარ დარჩიძე  
მისამართი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**  
**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
**( ქართულ ლარში )**

|                                  | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| დაკ. კომპანიიდან აღებული სესხები | 21 515 884        | 24,447,514        |
| ბანკებიდან აღებული სესხები       | -                 | -                 |
|                                  | <b>21 515 884</b> | <b>24,447,514</b> |

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს დაკავშირებული კომპანიიდან აღებულ სესხებს.

|                               | გრძელვადიანი      | მოკლევადიანი     | სულ               |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვარი</b>    | 16 263 665        | 4 452 383        | 20 716 048        |
| <b>ფულადი</b>                 |                   |                  |                   |
| სესხის აღება                  | 4 716 951         |                  | 4 716 951         |
| სესხის გადახდა                |                   | (2 352 424)      | (2 352 424)       |
| გადახდილი პროცენტი            |                   | (69 048)         | (69 048)          |
| <b>არაფულადი</b>              |                   |                  |                   |
| დარიცხული პროცენტი            |                   | 1 753 042        | 1 753 042         |
| საკურსო სხვაობა               | -                 | (317 054)        | (317 054)         |
|                               |                   |                  | -                 |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>20 980 616</b> | <b>3 466 899</b> | <b>24 447 515</b> |
| <b>ფულადი</b>                 |                   |                  |                   |
| სესხის აღება                  |                   |                  | -                 |
| სესხის გადახდა                | (1 150 000)       |                  | (1 150 000)       |
| გადახდილი პროცენტი            |                   | (4 085 000)      | (4 085 000)       |
| <b>არაფულადი</b>              |                   |                  |                   |
| დარიცხული პროცენტი            |                   | 2 303 369        | 2 303 369         |
| საკურსო სხვაობა               |                   |                  | -                 |
|                               |                   |                  | -                 |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>19 830 616</b> | <b>1 685 268</b> | <b>21 515 884</b> |

**12. შემოსავალი რეალიზაციიდან**

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                       | 2023               | 2022               |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან     | 146 604 892        | 145 209 756        |
| რეალიზებული პროდუქციის უკან დაბრუნება | (2 204 080)        | (1 799 061)        |
|                                       | <b>144 400 812</b> | <b>143 410 695</b> |

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ოთარ დარჩიძე  
 დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
 ბათუმი, საქართველო



ოთარ დარჩიძე  
 დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"  
 ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

### 13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

|                                           | 2023               | 2022              |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| გაყიდული / შეძენილი საქონელი              | 102 880 340        | 100 676 016       |
| გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა | (1 536 177)        | (1 252 759)       |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები      | -                  | -                 |
|                                           | <b>101 344 163</b> | <b>99 423 257</b> |

### 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                               | 2023                | 2022                |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| შრომის ანაზღაურება                            | (12 916 177)        | (10 411 759)        |
| სატრანსპორტო მომსახურების და საწვავის ხარჯები | (2 099 823)         | (2 680 318)         |
| სარეკლამო ხარჯი                               | (1 245 136)         | (686 640)           |
| პერსონალის კვების ხარჯი                       | (1 193 215)         | (1 082 845)         |
| კომუნალური ხარჯები                            | (1 042 401)         | (1 031 197)         |
| ქონების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი        | (772 561)           | (489 662)           |
| ბანკის საკომისიო ხარჯი                        | (771 766)           | (694 700)           |
| საიჯარო ხარჯები                               | (419 486)           | (475 388)           |
| შიდა მოხმარების საქონელი (სამეურნეო ხარჯი)    | (397 392)           | (407 281)           |
| წუნდებული საქონელის ჩამოწრა                   | (383 702)           | (445 585)           |
| მომსახურების ხარჯები                          | (358 093)           | (162 637)           |
| ქონების გადასახადი                            | (338 626)           | (386 511)           |
| მივლინების ხარჯი                              | (275 117)           | (118 214)           |
| შოურუმის ხარჯები                              | (235 054)           | (139 307)           |
| საშუამავლო / დაგროვების ბარათების ხარჯი       | (186 920)           | (211 622)           |
| დაზღვევა                                      | (142 403)           | (145 828)           |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი                     | (82 935)            | (68 906)            |
| საკანცელარიო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები  | (59 351)            | (68 751)            |
| სხვა საერთო ხარჯები                           | (8 585)             | (90 626)            |
| ჯარიმები და საურავები                         | (1 170)             | (212 092)           |
|                                               | <b>(22 929 913)</b> | <b>(20 009 868)</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
 დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
 ბათუმი, საქართველო



*(Handwritten signature)*  
 თაყაი ჯაფარიძე  
 მთავარი ბუღალტერი

11-32 გვერდებზე მდებარე შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

### 15. სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

|                                      | 2023          | 2022            |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|
| საქონლის ზედმეტობის აღიარება         | 736 403       | 1 069 389       |
| ზარალის ანაზღაურება (დაზღვევა)       | 43 534        | 40 986          |
| გადახდილი ზარალის ანაზღაურება        | (211 497)     | -               |
| ბონუსი (შესყიდვების მიხედვით)        | 436 677       | 125 453         |
| უსასყიდლო მიწოდება                   | 84 095        | 68 590          |
| ბაჟის დაბრუნება                      | -             | 4 446           |
| დანაკლისი                            | (603 131)     | (952 034)       |
| ჩამოწერილი ძირითადი საშ. ღირებულება  | (294 815)     | (20 618)        |
| ვალის კორექტირება                    | (16 850)      | (310 058)       |
| სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი | (81 449)      | (98 649)        |
|                                      | <b>92 967</b> | <b>(72 495)</b> |

### 16. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებით და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი დიახ საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

**გარემოსდაცვითი საკითხები.** საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად. შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

### 17. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), სავალუტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ომარი ჭაფარიძე  
მთავარი ბუღალტერი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

### 17.1 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 კონფირმირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

|             | აქტივები<br>31 დეკემბერი<br>2023 | პასივები<br>31 დეკემბერი<br>2023 | აქტივები<br>31 დეკემბერი<br>2022 | პასივები<br>31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| USD         | 19 148 010                       | 3 291 072                        | 9,944,361                        | 3,249,330                        |
| EUR         | 2 973 532                        | 209 877                          | 2,529,388                        | 1,644,067                        |
| RUR         | 21 956                           | 172 626                          | 170,405                          | 263,774                          |
| <b>ჯამი</b> | <b>22 143 498</b>                | <b>3 673 575</b>                 | <b>12,644,154</b>                | <b>5,157,171</b>                 |

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 შეარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ:

|                           | გავლენა აქტივის |                | გავლენა პასივის |                |
|---------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                           | 20%-იანი ზრდა   | 20%-იანი კლება | 20%-იანი ზრდა   | 20%-იანი კლება |
| 2022 წლის მოგება/(ზარალი) | 2,528,831       | (2,528,831)    | (1,031,434)     | 1,031,434      |
| 2023 წლის მოგება/(ზარალი) | 4 428 700       | (4 428 700)    | (734 715)       | 734 715        |

### 17.2 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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

კომპანიას რისკი ემუქრება თავისი ძირითადი საქმიანობისგან, რადგანაც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სამუქნებლო მასალების წარმოება.

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                             | 31 დეკემბერი 2023 | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------|-------------------|------------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 29 763 490        | 13 473 113             |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 7 947 232         | 10 535 444             |
|                             | <b>37 710 721</b> | <b>24 008 557</b>      |

**17.3 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 დაექვემდებარებიან გადახდას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ რაფარების ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისაოვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | 6 თვეზე<br>ნაკლები | 6-12<br>თვემდე    | 1-2<br>წლამდე     | 2 წელზე<br>მეტი   | სულ               |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                     |                    |                   |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 29 763 490         |                   |                   |                   | <b>29 763 490</b> |
| გაც. სესხები და მისაღები<br>პროცენტები        | -                  |                   |                   |                   | -                 |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ექვივალენტები      | 7 947 232          |                   |                   |                   | <b>7 947 232</b>  |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                 | <b>37 710 721</b>  | -                 | -                 | -                 | <b>37 710 721</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                |                    |                   |                   |                   |                   |
| მიღებული სესხები                              | 1 685 268          |                   |                   | 19 830 616        | <b>21 515 884</b> |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         |                    |                   |                   |                   | -                 |
| გადასახდელი ხელფასები                         |                    |                   |                   |                   | -                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                 | <b>1 685 268</b>   | -                 | -                 | <b>19 830 616</b> | <b>21 515 884</b> |
| ლიკვიდურობის სხვაობა                          | 36 025 453         | -                 | -                 | (19 830 616)      | <b>16 194 837</b> |
| <b>ლიკვიდურობის<br/>აკუმულირებული სხვაობა</b> | <b>36 025 453</b>  | <b>36 025 453</b> | <b>36 025 453</b> | <b>16 194 837</b> |                   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



*(Handwritten signature)*  
მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

(*ქართული ლარში*)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

|                                               | 6 თვეზე<br>ნაკლები | 6-12 თვემდე       | 1-2 წლამდე        | 2 წელზე<br>მეტი    | სულ               |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                     |                    |                   |                   |                    |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 13,473,113         |                   |                   |                    | 13,473,113        |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ექვივალენტები      | 10,535,443         |                   |                   |                    | 10,535,443        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                 | <b>24,008,557</b>  | -                 | -                 | -                  | <b>24,008,557</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                |                    |                   |                   |                    |                   |
| მიღებული სესხები                              | 3,466,899          | -                 | -                 | 20,980,616         | 24,447,514        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 6,407,325          |                   |                   |                    | 6,407,325         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                 | <b>9,874,223</b>   | -                 | -                 | <b>20,980,616</b>  | <b>30,854,839</b> |
| ლიკვიდურობის სხვაობა                          | 14,134,334         | -                 | -                 | (20,980,616)       | (6,846,282)       |
| <b>ლიკვიდურობის აკუმულირებული<br/>სიხაობა</b> | <b>14,134,334</b>  | <b>14,134,334</b> | <b>14,134,334</b> | <b>(6,846,282)</b> |                   |

**18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გავლენის მოხდენა, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b>   | <b>უმაღლესი ხელმძღვანელობა</b> | <b>სხვა დაკავშირებული მხარეები</b> |
|---------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                          | 592 536                        | 25 203 480                         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                       |                                | 409 819                            |
| მიღებული სესხები                            |                                | 19 830 616                         |
| გადასახდელი პროცენტები                      |                                | 1 685 268                          |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>         |                                |                                    |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                    | 191 251                        | 24 196 186                         |
| მოგება ძირითადი საშუალების<br>რეალიზაციიდან |                                | 9 045 173                          |
| ფინანსური ხარჯი                             |                                | 2 325 268                          |
| ხელფასები                                   | 202 071                        | 26 389                             |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



ომარი ქალაღიძე  
მეორე პირადი მფლობელი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**  
**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
*(ქართულ ლარში)*

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> | <b>უმაღლესი ხელმძღვანელობა</b> | <b>სხვა დაკავშირებული მხარეები</b> |
|-------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 404,064                        | 7,797,197                          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                     |                                | 230,992                            |
| მიღებული სესხები                          |                                | 20,980,616                         |
| გადასახდელი პროცენტები                    |                                | 3,466,899                          |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>       |                                |                                    |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                  | 720,023                        | 7,209,096                          |
| ფინანსური ხარჯი                           |                                | 1,683,994                          |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი | 285,742                        | -                                  |

**19. კაპიტალის მართვა**

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის გარე სავალდებულო კაპიტალის მოთხოვნები.

**20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

*რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი.* 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთ-უკრაინის საზღვართან დაჯგუფების შემდეგ რუსულმა სამხედრო ძალებმა გადაჭრეს საზღვარი. ხსენებული კონფლიქტი წარმოადგენს უდიდეს სამხედრო შეტაკებას ევროპის სახელმწიფოში მე-2 მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ მოვლენამ გამოიწვია ლტოლვილების კრიზისი ევროპაში, რადგან ომის დაწყების შემდეგ მილიონობით უკრაინელმა დატოვა თავისი სამშობლო. უკრაინასთან ომის გამო ბევრმა წამყვანმა სახელმწიფომ და ეკონომიკურმა კავშირმა მწვავე ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს და აღინიშნა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით, აგრეთვე დაეცა ფასი მნიშვნელოვნად ფასიან ქაღალდებზე რუსულ ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებულ რუსული კომპანიების შემთხვევაში. ბევრმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან ბელარუსში გადაიტანა. სიტუაცია კვლავ რთულია. მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთში და დანარჩენ მსოფლიოში.

კომპანია უკრაინაში არსებულ კონფლიქტს მიიჩნევს არაკორექტირებად მოვლენად, რომელიც ბალანსის შედგენის შემდგომ მიმდინარეობს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას არ ექნება საგრძნობი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

რადგან კონფლიქტი გრძელდება, ძნელია იმ სრული გავლენის შეფასება, რომელიც მას შესაძლოა ქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია მისი გავლენა ეკონომიკაზე ზოგადად. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკური სიტუაციის არსებულ გარემოში.

ხელმძღვანელობის სახელით

ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ბათუმი, საქართველო



*(Handwritten signature)*  
 იმარი კაკაბაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მოდუსი"**

**ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

**( ქართულ ლარში )**

**დივიდენდები.**

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან, ანგარიშგების გამოცემამდე გამოაცხადა და გადაიხადა 1 129 133 ლარის დივიდენდები.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან, ანგარიშგების გამოცემამდე შეიძინა მიწის ნაკვეთი, სასაწყობო ფართის მშენებლობის მიზნით - 348,000 აშშ დოლარის (შემენის დღის კურსით - 25 აპრილი - კურსი 2,8756 - 1,000,709 ლარი) ექვივალენტით ლარში.

**21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 17 ივნისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

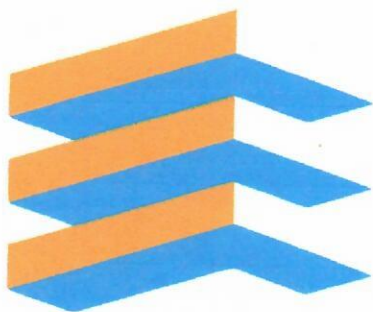
ოთარ დარჩიძე  
დირექტორი

2024 წლის 17 ივნისი  
ნათაქმნი, საქარტველო



ოთარ დარჩიძე  
მთავარი ბუღალტერი

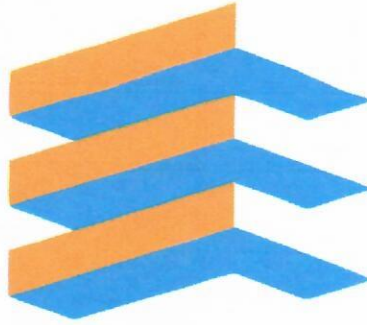
11-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



**მოდუსი**  
აშენე მომავალი დღეს

**შეზღუდული  
პასუხისმგებლობის  
საზოგადოება „მოდუსი“  
მმართველობის ანგარიშგება**

(2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული  
წლისათვის)



# მოდუსი

## მმართველობის ანგარიშგება

### ზოგადი ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MODUS“ (შემდგომში „საზოგადოება“) რეგისტრირებულია 2006 წლის 30 ივნისს ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, პუშკინის N18. კომპანიის მფლობელი 2020 წლის 26 აგვისტომდე იყო საქართველოს მოქალაქე ოთარ დარჩიძე პ/ნ 61002017346 (100%), ხოლო 2020 წლის 26 აგვისტოდან ამირან დარჩიძე პ/ნ 58001000537 (100%). საზოგადოების დირექტორია ოთარ დარჩიძე დაბადების წელი 10,09,1967 წელი.

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ. ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

### საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „MODUS“ არის ქართული კომპანია საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ევროპის და აზიის მწარმოებლებისგან იმპორტირებული სარემონტო და მოსაპირკეთებელი მასალის და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საქართველოში.

საზოგადოება პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს თბილისსა და ბათუმში არსებულ 4 ფილიალში შემავალი სავაჭრო ობიექტებისა და ჰიპერმარკეტების მეშვეობით.

#### ბათუმის სავაჭრო ობიექტები:

- ბათუმი, პუშკინის 18-20 - საბითუმო და კორპორატიული განყოფილება;
- ბათუმი, პუშკინის 13 (ლაქ-სადგებავების მაღაზია, ავეჯის შოუ-რუმი)

- ბათუმი, გაგარინის 18 (საბითუმო მაღაზია)
- ბათუმი, სულაბერიძის 34 (მაღაზია)
- ბათუმი, ა. შანიძის 5 (მაღაზია)

**ბათუმის ჰიპერმარკეტი:**

- ბათუმი, პუშკინის 18-20

**თბილისის სავაჭრო ობიექტები:**

- თბილისი, აგლაძის 51 / სტანისლავსკის 12 (მაღაზია)
- თბილისი, ელიავას 6 (მაღაზია)
- თბილისი ელიავას 22 (მაღაზია)
- ელიავას 20-21 (მაღაზია)

**თბილისის ჰიპერმარკეტი:**

- თბილისი, კახეთის გზატკეცილი

კომპანია ასევე ახორციელებს ფისოვანი ცემენტის წარმოებას ქ. თბილისში, კახეთის გზატკეცილზე.

2016 წლის 11 აგვისტოს სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტოს და შპს MODUS-ს შორის “აწარმოე საქართველოში“ სახელმწიფო პროგრამის დაფინანსების მიზნობრივობით გაფორმდა ხელშეკრულება რომელითაც კომპანიამ ძირითადი საშუალებების დასაფინანსებლად მიიღო 1 500 000 ლარი სამელავათო პერიოდი 24 თვის ვადით, (მაღალტექნოლოგიური თანამდროვე ტიპის წებო-ცემენტის საწარმოს მშენებლობა) ზემოთ აღნიშნული ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება კომპანიის მიერ შესრულებული იქნა სრულად.

2019 წლის კომპანიამ მიიღო ISO ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის საერთაშორისო სეროდიფიკატი

კომპანია სარეალიზაციო პროდუქციას ყიდის, როგორც საცალო, ისე საბითუმო მომხმარებლებზე. ძირითადი კლიენტები და მომხმარებლები არიან სავაჭრო ორგანიზაციები, სამშენებლო კომპანიები და ფიზიკური პირები. კომპანიას ცდილობს არ იყოს დამოკიდებული ერთ ან რამდენიმე მნიშვნელოვან მომხმარებელსა და მომწოდებელზე.

მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა. კომპანიის მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემოთ:

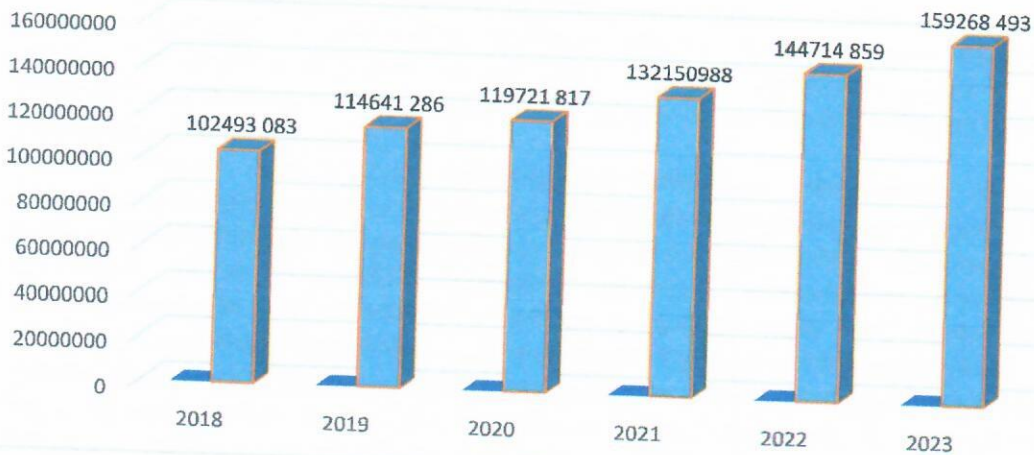
|                                   | 2023          | 2022         | ცვლილება |
|-----------------------------------|---------------|--------------|----------|
| ამონაგები                         | 144 400 812   | 143 410 695  | 0,69%    |
| გაყიდული საქონელის თვითღირებულება | (101 344 163) | (99 423 257) | 1,93%    |
| სულ აქტივები                      | 159 268 493   | 144 714 859  | 10%      |
| სულ კაპიტალი                      | 130 922 479   | 112 458 073  | 16%      |
| მოგება დაბეგვრამდე                | 20 399 909    | 22 247 656   | -8%      |

**ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით**

კომპანია ყოველთვიურად ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგებისა და სხვადასხვა სახის რეპორტების მომზადებას, რაც ეხმარება კომპანიის მენეჯმენტს მოახდინოს ფინანსური რისკების შეფასება. შესაბამისი ანალიტიკაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს სტრატეგიას, მოხდეს გადახდისუნარიანობის რისკების დაზღვევა, სესხის მომსახურების კონფიდენციალურობის დაცვა, ფულადი ნაკადების რისკების მართვა და სხვა. შპს „MODUS“ წარმოადგენს სწრაფად განვითარებად კომპანიას, რის გამოც თითქმის ყოველწლიურად უწყევს საკმაოდ დიდი ოდენობით კაპიტალური დანახარჯების გაღება ინფრასტრუქტურის, სასაწყობო მეურნეობების, მაღაზიების შესაძენად და საგამოყენო შოურუმების მოსაწყობად. წინასწარ ახდენს კაპიტალური დანახარჯების, როგორც დადებითი ასევე უარყოფითი ეფექტების დათვლას. განიხილავს და აფასებს ფინანსური სახსრების

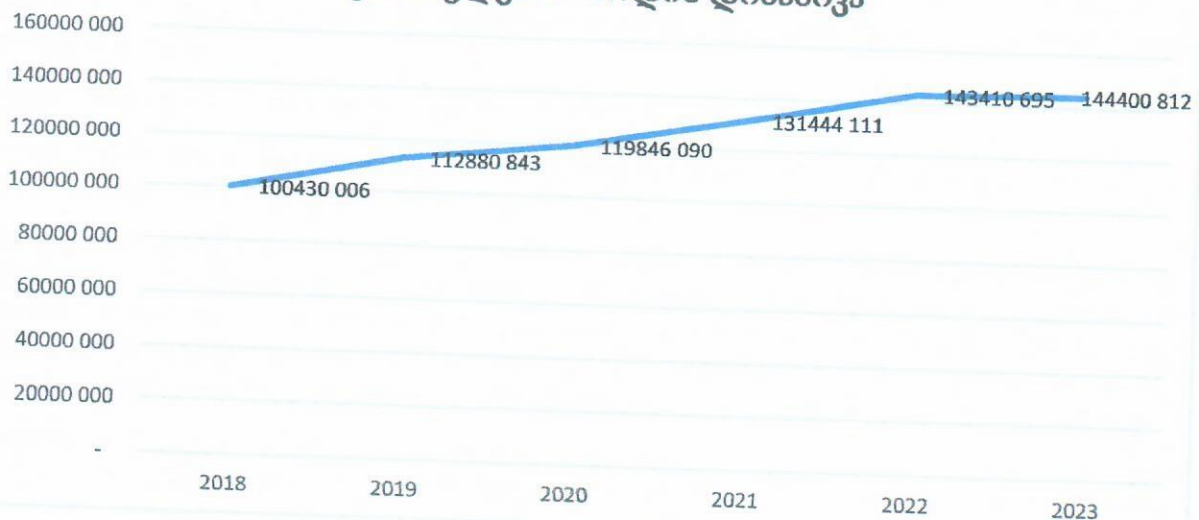
მოზიდვის გზებს, კომპანიის სტაბილურობას და მხოლოდ აღნიშნულზე დაყრდნობით იღებს გადაწყვეტილებას კაპიტალურ დანახარჯებზე თანხების მისამართად.

### აქტივების ზრდის დინამიკა



ყოველი წლის დასაწყისში კომპანიის მენეჯმენტი, გაყიდვების, შესყიდვების და ფინანსურ სამსახურთან ერთად, გასული წლის შედეგებზე და მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს გაყიდვების წლიურ გეგმას ჩაშლილ თვეების მიხედვით. აღნიშნული გეგმა ეხმარება კომპანიას მოახდინოს დათვლა კონკრეტულ თვეში დაახლოებით რა თანხის მობილიზებას შეძლებს. პარალელურად იგეგმება შესყიდვები და ხდება ბიუჯეტირება, რაც ამცირებს ფულადი სახსრების უკმარისობის რისკს. ყოველთვიურად, მიმართულებების მიხედვით ხდება შედეგების მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი ცვლილებების შეტანა გეგმებში და ბიუჯეტში. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ისეთმა ფაქტორმა, როგორიცაა ვალუტის კურსის ცვლილება და ფასების მკვეთრი ცვლილება ქართულ ბაზარზე. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ინფორმირებულია კურსთა შორის სხვაობებთან მიმართებაში. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ცვლილება ისახება პროდუქციის გასაყიდ ფასებზე, რაც ახდენს კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკების შემცირებას. ასევე რეგულარულად ხდება მნიშვნელოვან საქონელზე ფასების შესწავლა ქართულ ბაზარზე. ამ შემთხვევაში, მკვეთრი ცვლილებების შემთხვევაში ხდება ცვლილების ასახვა საქონლის ფასზე.

### შემოსავლების ზრდის დინამიკა



ხელმძღვანელობა ყველანაირად ცდილობს უზრუნველყოს საზოგადოებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბება და ფუნქციონირება.

### საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- არსებული კონკურენციის პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით და გაუმჯობესებული სერვისებით უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს, აწარმოოს უფრო მეტი ქართული პროდუქტი და შესთავაზოს მომხმარებელს მაღალხარისხიანი სამშენებლო და სარემონტო მასალები.
- კომპანიის მთავარ პრიორიტეტულ მიმართულებას წარმოადგენს პროდუქციის მრავალფეროვნება. მენეჯმენტი ცდილობს სხვადასხვა ფინანსური ინსტიტუტების დახმარებით და საკუთარი რესურსებით გააფართოოს აღნიშნული მიმართულება, განაახლოს სავაჭრო მაღაზიები და შოურუმები ახალი პროდუქციით და მიყვეს ბაზრის მოთხოვნებს, უპასუხოს ევროპული სტანდარტების მოთხოვნებს. ხდება წარმოებუნარიანობის გაზრდა, ხარისხის კონტროლი და დახვეწა. იღებს მონაწილეობას საერთაშორისო გამოფენა-გაყიდვებში და ამყარებს ახალ სავაჭრო ურთიერთობებს უცხოელ მომწოდებლებთან.
- კომპანია გეგმავს საცალო ქსელის განვითარებას. საგამოფენო დარბაზის მოწყობას თბილისსა და ბათუმში, სადაც სრულადა იქნება წარმოდგენილი კომპანიის მიერ ექსპორტირებული პროდუქცია. კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის აღნიშნული საგამოფენო დარბაზების გაფართოება, ასორტიმენტის გაზრდა და მომხმარებელზე მორგებული სერვისის და ფასების შეთავაზება.

### განვითარების რესურსები:

- კომპანიას გააჩნია ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისად მისაწოდებელი საქონლის საკმაო მარაგი.

### სოციალური და დასაქმების საკითხები:

საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავის ანაზღაურება. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

საზოგადოება აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში, საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. კომპანიის მიზანია საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფა. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრეინინგებით.

კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული

სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

კომპანიაში 2023 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 605-ს.

საზოგადოების ფინანსური და საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია. კომპანიის საბუღალტრო სამსახური დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის და დიდი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან ტრენინგებს, იმისათვის რათა საქმის კურსში იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შესახებ, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს საგადასახადო და სხვა მარეგულირებლებთან პირნათელი ურთიერთობა, რასაც წარმატებით ახორციელებს.

#### მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობის ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 17 ივნისი.

ოთარ დარჩიძე

დირექტორი

