შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

"M-სერვისი"

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

საქართველო, ქ თბილისი
2022 წელი

შინაარსი:

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

N1-01/53 05.09.2023 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს M-სერვისის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული საღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, საღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწრმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 05 სექტემბერს.

პატივისცემით

დირექტორი

თ. დვალიშვილი

05.09.2023 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა

შპს M სერვისი-ს

დამფუძნებელს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ **შპს M სერვისის** ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს **შპს M სერვისის** ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ **შპს M სერვისის** აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული გზით მტკიცებულების მოპოვება და ვერ დავრწმუნდით 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის ნაშთის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 142 144 ლარის ღირებულებებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების მუხლებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე„ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ **შპს M სერვისისგან** „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა,

შევასრულეთ ამ ნორმებით 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 ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ საქმიანობის მიმოხილვას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს M სერვისის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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; 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 გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ **შპს M სერვისის** შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა 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 M სერვისის** 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 M სერვისი** 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.

ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით **შპს M სერვისი** ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ: გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას; შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია; და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს მმართველობის ანგარიშგება.

ჩვენი ვალდებულებაა ასევე, განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებს მათი არსი.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით, შეესაბამება მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

აუდიტორი

კ. დათიაშვილი

05 სექტემბერი 2023 წ.

სრული შემოსავლების ანაგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	5 417 536	8 660 109
სხვა შემოსავალი	5	204 133	11 650
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(829 439)	(1 689 598)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	6	(4 979 714)	(5 632 478)
დაქირავებულთა ხელფასები და გასამრჯელოები		(626 611)	(806 600)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	7	(148 341)	(341 947)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	8	(913 919)	(571 352)
საგადასახადო ხარჯი	9	(194 180)	(28 940)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(115 959)	(198 755)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		**(2 186 495)**	**(597 910)**
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	847009	120 598
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12	(482)	(169 690)
საკუსრსო სხვაობის შედეგი		(238 400)	(6)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		**(1 578 368)**	**(647 008)**
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		**(1 578 368)**	**(647 008)**

დირექტორი თ. დვალიშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022		31.12.2021	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი სამუალებები	13	5 089 449		5 149 334	
არამატერიალური აქტივები	14	593		14 988	
საიჯარო ქონების გამოყენების უფლება		-		238 720	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	15	114 000		114 000	
სულ გრძელვადიანი აქტივი			5 204 042		5 517 042
მიმდინარე აქტივები					
მარაგი	16	142 144		971 583	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	1 477 601		1 655 523	
საგადასახადო მოთხოვნები	18	-		41 787	
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	19	1 797 551		1 116 812	
სულ მიმდინარე აქტივები			3 417 296		3 785 705
სულ აქტივები			***8 621 338***		***9 302 747***
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	20	10 510 000		9 902 735	
გადაფასების რეზერვი		3 082 773		3 151 776	
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(7 336 031)		(5 988 091)	
სულ საკუთარი კაპიტალი			6 256 742		7 066 420
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	21	67 800		72 800	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		-		163 420	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			67 800		236 220
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	2 185 053		1 879 214	
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულება		-		120 893	
საგადასახადო ვალდებულებები	23	37 375		-	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	24	74 368		-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებეები			2 296 796		2 000 107
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			***8 621 338***		***9 302 747***

დირექტორი თ. დვალიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
ნაშთი 31.12.2020	8 009 644	3 220 452	(5 420 383)	5 809 713
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	1 893 091	-	-	1 893 091
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება	-	(483)	-	(483)
გადაფასების რეზერვის კორექტირება	-	(68 193)	68 193	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	(635 901)	(635 901)
ნაშთი 31.12.2021	9 902 735	3 151 776	(5 988 091)	7 066 420
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	607 265	-	-	607 265
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება	-	(4 697)	166 122	161 425
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	(1 578 368)	(1 578 368)
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	(64 306)	64 306	-
ნაშთი 31.12.2022	10 510 000	3 082 773	(7 336 031)	6 256 742

დირექტორი თ. დვალიშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2022		31.12.2021	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5 804 473		7 331 725	
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4 833 925)		(6 557 633)	
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(492 507)		(648 133)	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	**478 041**		**125 959**	
გადახდილი გადასახადები	(178 659)		(234 038)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**299 382**		**(108 079)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(96 318)		(4 000)	
ძირითადი საშუალებების მიწოდებით მიღებული შემოსავალი	4 284		-	
ინვესტიციების ზრდა-შემცირება	-		(3 757)	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(92 034)**		**(7 757)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმოანობიდან				
პარტნიორის შენატანი	607 265		50 000	
კაპიალის შევსება მეკავშირე საწარმოში	(5 000)		-	
სავალუტო საკურსო სხვაობის შემოსავალი	54 143		-	
სავალუტო საკურსო სხვაობის ხარჯი	(183 017)		(51 497)	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**473 392**		**(1 497)**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება		**680 739**		**(117 333)**
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	1 116 812		1 234 145	
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	1 797 551		1 116 812	

დირექტორი თ. დვალიშვილი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს M-სერვისი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2009 წლის 12 თებერვალს და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 202456920, ხოლო იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ლუბლიანას ქ.# 74.

საწარმოს საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა **სს კომპანია მედინსერვი,** რომელიც არის სააქციო საზოგადოება, რეგისტრირებულია 1996 წლის 19 მაისს, საქართველოში, ქ. თბილისი, დგებუაძის #1–ში.

შპს M-სერვისი (შემდგომში საწარმო) რეგისტრაციის დღიდან ახორციელებდა მომსახურებას და სავაჭრო საქმიანობას, ასევე საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ. საწარმო აღნიშნულ საქმიანობას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ ასევე არარეზიდენტ საწარმოებთან თანამშრომლობით. საზოგადოება უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აკრძალული საქმიანობის გარდა, ნებისმიერი საქმიანობა, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა საქმიანობა რომელიც არ საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, საზოგადოება ამ საქმიანობას ახორციელებს სპეციალური ნებართვის მიღების შემდეგ.

მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის **სს კომპანია მედინსერვის** გადაწყვეტილებით 2022 წლის 07 თებერვალს რეორგანიზაციის გზით მოხდა 100%-ტით ფლობილი შვილობილი საწარმოთა შერწყმა, კერძოდ **შპს M-სერვისს** (ს/ნ-202456920) შეირწყა **შპს ემ ფარმა** (202294908), საწარმოთა რეორგანიზაციის შედეგად 07.02.2022 წლიდან ფუნქციონირებას აგრძელებს როგორც **შპს M-სერვისი** (ს/ნ-202456920), მისამართი: ქ. თბილისი, ლუბლიანას ქ.# 74.

ბიზნეს გარემო საქართველოში

საწარმოს საქმიაანობა მომსახურების ნაწილში არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც საწარმო ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად საწარმო იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
1 USD/GEL	3.0976	2.7020
1 EUR/GEL	3.5040	2.8844

2. მომზადების საფუძველი

შპს M-სერვისის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მოტანილია დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით, ასევე მოიცავს 2021 წლის შესადარის ინფორმაციას.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის პროგნოზირებად მომავალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

3.1 შესაბამისობის პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავო საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

3.2 ამონაგების აღიარება

გაყიდვებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორიცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

საწარმოს შემოსავლების ერთადერთი წყაროა საიჯარო შემოსავალი ჩვეულებრივი იჯარის პირობებში. საწარმო საიჯარო შემოსავალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.3 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას,ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით) და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას.

3.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით) და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა–ნაგებობები	3-5%
მანქანა-დანადგარები	10–20%
საოფისე აღჭურვილობა	10–20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10–20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმო აანალიზებს ცვეთის გამოყენებულ მეთოდს და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმო შეცვლის აქტივის ცვეთის მეთოდს, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

საწარმოს საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ

მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

3.9 მარაგი

საწარმოს მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს:მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. .

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურებულია, საწარმო მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხაა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანაგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება. მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საანგარიშგებო პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი.

მიმდინარე გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით და ჩაირთვება საანგარიშგებო პერიოდის მოგების ან ზარალის თანხაში. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრე-დიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდე-ბისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშა-ვებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების

უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად,

პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“, და არა მოგების გადასახადში.

საგადასახადო კანონმდებლობით მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტად განაწილებული მოგების განსაზღვის ფაქტი გამორიცხავს გადავადებული მოგების გადასახადისა (აქტივის) და შესაბამისი ხარჯის (შემოსავლის) აღიარებას.

3.11 დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

3.12 მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასახდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ მსს ფასს სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება დასაქმებული პირების მიერ მისი ფუნქციის შესრულება.

3.13 შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელსაც მათი მოხდენის თარიღი მიეკუთვნება. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად საწარმო ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტურია სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

3.14 სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალის ფორმირება ხორციელდება აქციონერთა მიერ ფულადი და არაფულადი შენატანების საფუძველზე. ამასთან, არაფულადი შენატანი შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს მატერიალური და არამატერიალური ქონებრივი ობიექტების, აგრეთვე სამუშაოს შესრულებისა და მომსახურების გაწევის სახით. საწარმოს განთავსებული აქვს ჩვეულებრივი აქციები, რომელთა (თითოეული) ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 ლარს.

4. ამონაგები

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი მედიკამენტების ექსპორტში რეალიზაციით	4 132 235	4 981 871
შემოსავალი მედიკამენტების ადგილობრივი რეალიზაციით	1 553 675	3 766 679
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(268 374)	(316 641)
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	-	52 183
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-	174 816
შემოსავალი კლინიკური კვლევების მომსახურებიდან	-	1 202
ჯამი:	**5 417 536**	**8 660 109**

5. სხვა შემოსავალი

	31.12.2022	31.12.2021
კრედიტ ნოტა და სხვა ფასდათმომებით მიღებული შემოსავალი	-	4 110
ნოვას მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	221	3 074
სტაჟირების სისტემით მიღებული შემოსავალი	-	678
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	197 301	-
სხვა შემოსავალი	6 612	3 788
ჯამი:	**204 133**	**11 650**

6. სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობების შეძენა

	31.12.2022	31.12.2021
მედიკამენტების შეძენა	4 315 385	5 488 933
საწვავი და ა/მ სხვა საქონელი	23 298	45 672
სხვა საოფისე და სამეურნეო საქონელი	641 031	97 873
ჯამი:	**4 979 714**	**5 632 478**

შპს M-სერვისში მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში სულ მარაგის სახით გახარჯულია 5809153 ლარის სამკურნალო საშუალებები და მედიკამენტები, ასევე სარემონტო და სამეურნეო საქონელი.

7. ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
იჯარით აღებული ქონების გამოყენების უფლება	-	200 004
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	143 546	137 459
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	4 795	4 484
ჯამი:	**148 341**	**341 947**

8. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
საპრომოციო მომსახურების ხარჯი	472 406	445 289
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	16 071	50
მიმდ. რემონტის ხარჯები	57 450	-
რეექსპორტის და ექსპორტის ხარჯი	31 818	32 905
მედიკამენტების რეგისტრაციის ხარჯი	1 932	4 331
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	156 551	4 800
სამეურნეო და ჰიგიენური ხარჯი	54 637	7 495
დაზღვევის ხარჯი	6 392	3 177
მოსაკრებლები და გადასახდელების ხარჯი	12 905	5 008
ბანკის ხარჯი	2 073	1 260
დასუფთავება - დეზინფექციის ხარჯი	12 233	2 126
ტრანსპორტის მომსახურების ხარჯი	158	119
სხვა მომსახურების ხარჯი	89 293	64 792
ჯამი:	913 919	571 351.50

9. საგადასახადო ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
ქონების გადასახადი	45 845	23 818
ჩაუთვლელი დღგ- ხარჯი	138 542	-
მიწის გადასახდი	3 303	753
მოგების გადასახდი	1 392	4 369
საპენსიო ფონდის გადასახდელის ხარჯი	5 098	-
ჯამი:	194 180	28 940

10. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	103 463	7 676
ელ. ენერგიის ხარჯი	-	29 367
ძირ. საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	11 689	53
სხვა და სხვა ხარჯი	807	161 659
ჯამი:	115 959	198 755

11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო შემოსავალი	-	78 236
სს კომპანია მედინსერვი - კრედიტ ნოტით მიღებული შემოსავალი	812 159	-
NOVA-ტექნოლოგიებით მიღებული შემოსავალი	7 708	-
გრძელვადიანი საიჯარო შემოსავალი	-	36 989
უსასყიდლოდ მიღებული მედიკამენტები	565	-
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	619	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	28	-
ვალდებულების ჩამოწერის შემოსავალი	-	4 331
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	25 929	1 042
ჯამი:	**847 009**	**120 598**

12. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
წარმომადგენლობითი ხარჯი	482	-
საპროცენტო ხარჯი	-	78 236
მოთხოვნის ჩამოწერის ხარჯი	-	4 331
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	1 042
ჯამი:	**482**	**83 609**

13. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის ავეჯერგოლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება								
ნაშთი: 01.01.2020	505 800	134 339	1 502 763	124 150	281 060	249 862	78 338	2 876 312
შემოსვლა	1 976 850		1 119 016	15 814	89 275	50 220	45 451	3 296 626
გასვლა	-		(366 981)	(41 563)	(202 365)	(209 440)	(32 003)	(852 352)
ნაშთი: 31.12.2021	2 482 650	134 339	2 254 798	98 401	167 970	90 642	91 786	5 320 586
შემოსვლა	-	-	-	-	3 642	1 782 032	-	1 785 674
გასვლა	-	-	(1 422 298)	(98 401)	(118 949)	(16 012)	(59 386)	(1 715 046)
ნაშთი: 31.12.2022	2 482 650	134 339	832 500	-	52 663	1 856 662	32 400	5 391 215

აღიარებული ცვეთა								
ნაშთი: 01.01.2020	-	-	328 071	35 971	189 160	215 131	25 574	793 907
ცვეთის დარიცხვა	-		114 349	20 649	45 997	25 457	24 171	230 623
ცვეთის ჩამოწერა	-		(366 981)	(41 563)	(202 485)	(209 575)	(32 674)	(853 278)
ნაშთი: 31.12.2021	-	-	75 439	15 057	32 672	31 013	17 071	171 252
ცვეთის დარიცხვა	-	-	24 898	-	9 300	176 908	5 814	216 919
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	(44 837)	(15 057)	(18 097)	(2 269)	(6 145)	(86 406)
ნაშთი: 31.12.2022	-	-	55 500	-	23 874	205 652	16 740	301 766
საბალანსო ღირებულება								
სნღ-31.12.2021	2 482 650	134 339	2 179 359	83 344	135 298	59 629	74 715	5 149 334
სნღ-31.12.2022	2 482 650	134 339	777 000	-	28 789	1 651 011	15 660	5 089 449

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში (მონტაჟი, გაშვება) მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

საწარმოს რეორგანიზაცია-შერწყმის პერიოდში ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით გადაფასების გზით, რომელიც შპს M-სერვისში ჩატარდა 2020 წლის 25 დეკემბერ, შპს ემ ფარმაში ძირითადი საშუალებების გადაფასება ჩატარდა 2020 წლის 01 ივლისის მდგომარეობით, შერწყმის პერიოდისათვის არსებული ძირითადი საშუალებების საწყისი ღირებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისათვის მიღებულია როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება, რეალური ღირებულებით შეფასების შედეგები ასახულია გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში.

ამ კრიტერიუმების მიხედვით მსჯელობამ ვერ უზრუნველყო ქონების კლასიფიცირების გარკვევის სიძნელის მოხსნა, შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა გააგრძელოს ქონების აღრიცხვა ძირითადი საშუალებების სახით.

14. არამატერიალური აქტივები

საწყისი (ისტორიული) ღირებულება	საბუღალტრო სააღრიცხვო პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ ჯამი
31.12.2020 წელი	47 564	3 446	51 010
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31.12.2021 წელი	47 564	3 446	51 010

შემოსვლა		-	-
გასვლა	(1 791)	-	(1 791)
31.12.2022 წელი	**45 773**	**3 446**	**49 219**
აღიარებული ამორტიზაცია			
31.12.2020 წელი	**29 768**	**1 581**	**31 349**
პერიოდის დარიცხვა	4 486	187	4 673
გასვლა - ჩამოწერა	-	-	-
31.12.2021 წელი	**34 254**	**1 768**	**36 022**
პერიოდის დარიცხვა	13 833	562	14 395
გასვლა - ჩამოწერა	(1 791)	-	(1 791)
31.12.2022 წელი	**46 295.97**	**2 330**	**48 626**
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2021 წელი	**13 310**	**1 678.03**	**14 988**
31.12.2022 წელი	**(523)**	**1 116.03**	**593**

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივიები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.
ამორტიზაციის ნორმა შესაცვლელია, თუ მომდევნო წლებში იქნება გამოყენებული

15. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

საწარმო წილობრივ ინსტრუმენტებს ფლობს და აღრიცხავს თვითღირებულებას მინუს გაუფასურება.
შპს M-სერვისი წილებს ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებში:

შპს M-სერვისი 2018 წლის 27 აპრილამდე ფლობდა შპს „Georgian Natural Food Company" -ის (ს.ნ - 401978008) 30%-იან წილს. 2018 წლის 27 აპრილს კი მან მოახდინა აღნიშნული საწარმოს კაპიტალის მფლობელი (მოწილე) ფიზიკური პირებიდან წილის 50%-ის გამოსყიდვა და მისი წილი გახდა 80% -ის მფლობელი (ინვესტირებული ღირებულება შეადგენს 64000 ლარს), საწარმოს 20% -ის მფლობელია შვეიცარული საწარმო შპს „ანაკო ჰოლდინგ გმბხ". აღსანიშნავია რომ შპს M-სერვისი შპს „Georgian Natural Food Company" -ის კონსოლიდირებას არ ახდენს, მისი კონსოლიდირება მოხდება შპს M-სერვისის მაკონტროლებელი საწარმოს სს „კომპანია მედინსერვის (ს6 - 201951094) მიერ.

2018 წლის 19 მარტს შპს M-სერვისმა ფიზიკურ პირთან ერთად დააფუძნა სს „საერთაშორისო ცენტრი გენომიკა" (წილები გადანაწილებული იყო 50/50 -%-ზე) სააქციო საზოგადოების კაპიტალი განისაზღვრა 100 000 ლარის ოდენობით, როგორც ფულადი ისე არაფულადი შენატანის სახით, შპს M-სერვისის მიერ საწესდებო კაპიტალის შევსება საანგარიშგებო წლის ბოლომდე არ განუხორციელებია.

	31.12.2022	31.12.2021
1. შპს „Georgian Natural Food Company"	64 000	64 000
2. სს „საერთაშორისო ცენტრი გენომიკა"	50 000	50 000
ჯამი:	**114 000**	**114 000**

16. მარაგი (სასქონლო - მატერიალური ფასეულობა)

	31.12.2022	31.12.2021
მედიკამენტი და სამკურნალო საშუალებები	113 304	956 828
სხვა სამეურნეო დანიშნულების საქონელი	28 840	14 755
ჯამი:	**142 144**	**971 583**

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1 478 057	1 633 649
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	(136 712)	(33 249)
გადახდილი ავანსები	37 743	5 923
გრძელვადიანი საიჯარო მოთხოვნების მიმდინარე ღირებულება	-	14 494
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	14 173	16 647
სხვა მოთხოვნები	84 340	18 059
ჯამი:	1 477 601	1 655 523

18.საგადასახადო მოთხოვნები

საწარმოს საგადასახადო აქტივი შედგება 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ბიუჯეტის გადასახადების ნეტო ღირებულებისაგან.

	31.12.2022	31.12.2021
საშემოსავლო გადასახადი	-	54 661
მოგების გადასახადი	-	59 351
დღგ-გადასახადი	-	(16 468)
მიწის გადასახდი	-	(466)
ქონების გადასახადი	-	(55 507)
სხვადასხვა გადასახადი	-	215
ჯამი:	0	41 787

19. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	1 722 132	998 540
ფული საბანკო ანგარიშებზე, ეროვნულ ვალუტაში	74 554	102 116
ფული სატერმინალო ანგარიშებზე	-	1 197
ფული სალაროში (სავაჭრო ობიექტებზე) ეროვნულ ვალუტაში	-	14 542
ფული სალაროში, ეროვნულ ვალუტაში	865	417
ჯამი:	1 797 551	1 116 812

20. საწესდებო კაპიტალი

შპს M-სერვისის საწესდებო კაპიტალი რეორგანიზაციამდე შეადგენდა 4,000,000 ლარს, რომლიდანაც 2021 წელს შევსებული ქონდა 2,602,735 ლარი, ხოლო 2022 წელს საწესდებო კაპიტალი შივსო 607,265 ლარით. შპს ემ - ფარმას გამოცხადებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 7,300.000 ლარს რომელის სრულად შევსებულია 2021 წლის ბოლოსათვის. რეაორგანიციის შედეგად სულ დათქმული კაპიტალი შეადგენს 11,300,000 ლარს და განთავსებული საწესდებო კაპიტალია 10,510,000 ლარი, შპს M-სერვისის მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე 31.12.2022 წლისათვის შეადგენს 790,000 ლარს.

31.12.2020	შპს M-სერვისი	შპს ემ - ფარმა
წესდებით განსაზღვრული - დათქმული საწესდებო კაპიტალი	4 000 000	6 000 000
დათქმული საწესდებო კაპიტალის გაზრდა-შემცირება	-	1 300 000
მოთხოვნა საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	(1 672 345)	(1 618 010)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	275 080	1 618 010
	2 602 735	7 300 000
საწესდებო კაპიტალი 31.12.2021	**9 902 735**	
დათქმული საწესდებო კაპიტალის გაზრდა-შემცირება	-	-
მოთხოვნა საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	-	-
საწესდებო კაპიტალის შევსება	607 265	-
	3 210 000	7 300 000
საწესდებო კაპიტალი 31.12.2022	**10 510 000**	

21. ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე

შპს M-სერვისი 2021-2022 წლებში ფლობდა შპს „Georgian Natural Food Company“ -ის (ს.ნ - 401978008) 80%-იან წილს და სს „საერთაშორისო ცენტრი გენომიკა“ -ს (ს.ნ - 402080154) - 50% წილს, აღნიშნულ საწარმოში შპს M-სერვისის მიერ საწესდებო კაპიტალის შევსება საანგარიშგებო წლის ბოლომდე არ განუხორციელებია, ხოლო შპს „Georgian Natural Food Company“ -ის კაპიტალი 2022 წელში შეავსო 5000 ლარი ფულადი შენატანის სახით.

შპს „Georgian Natural Food Company“	17 800	22 800
სს „საერთაშორისო ცენტრი გენომიკა“	50 000	50 000
ჯამი:	**67 800**	**72 800**

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	2 168 320	1 832 435
ვალდებულებები კომუნალურ და სხვა მომსახურებაზე	-	23 491
სახელფასო ვალდებულებები	-	10 338
დამსაქმებლის საპენსიო გადასახდელის ვალდებულება	2 561	-
სხვა ვალდებულებები	14 173	12 950
ჯამი:	**2 185 053**	**1 879 214**

23. საგადასახადო ვალდებულება

	31.12.2022	31.12.2021
ქონების გადასახადი	1 455	-
გადასახდელი დღგ	32 289	-
მოგების გადასახდი	289	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	3 342	-
ჯამი:	37 375	-

24. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	17 683	-
ვალდებულებები კომუნალურ და სხვა მომსახურებაზე	49 478	-
დაცვის სამსახურის ვალდებულება	5 404	-
საიჯარო ვალდებულება	1 633	-
სხვა ვალდებულებები	170	-
ჯამი:	74 368	-

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს M-სერვისის მაკონტროლებელი ურთიერთობები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კაპიტალის 100%-ის მფლობელია ერთი იურიდიული პირი, მაკონტროლებელი საწარმო სს „კომპანია მედინსერვი“

საქონლის მომსახურების მიწოდება

	31.12.2022	31.12.2021
მაკონტროლებელი საწარმო	172 143	745 159
მაკონტროლებელი საწაარმოს კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	20 339
ემ ფარმა	-	20 339
სს M-პროდაქტი	-	-
სულ		765 498

საქონლის მომსახურების შეძენა

	31.12.2022	31.12.2021
მაკონტროლებელი საწარმო	3 426 106	3 182 857
მაკონტროლებელი საწაარმოს კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები	4 400	5 344
ემ ფარმა		544
სს M-პროდაქტი	4 400	4 800
სულ	3 430 506	3 188 201

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული
ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	20 674	-
სავაჭრო ვალდებულებები	2 026 452	1 670 476

გ) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან
დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის
ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31.12.2022	31.12.2021
სამეთვალყურეო საბჭო	-	-
დირექტორი	29 300	24 600
ჯამი:	29 300	24 600

26. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლა

საწარმო ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად წინა საანგარიშგებო პერიოდებში იყენებდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს სტანდარტი. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საწარმო იყენებს მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლისას, არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო იმავე თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლების შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებულ ოპერაციებს, მოვლენებსა და გარემოებებს არ წარმოუქმნია კორექტირებების აუცილებლობა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლას გავლენა არ მოუხდენია საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ასევე არ შეცვლილა გაუნაწილებელი მოგება და საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორია.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლების შესაბამისად მომზადებულ, საწარმოს უკანასკნელ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ყველაზე გვიანი პერიოდისთვის (2021 წელი) განსაზღვრული ზარალი შეადგენდა 635 901 ლარს. იმავე პერიოდისათვის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად განსაზღვრული ზარალიც შეადგენს 635 901 ლარს.

ქვემოთ მოტანილია ადრინდელი საფუძვლების შესაბამისად განსაზღვრული საკუთარი კაპიტალის შეჯერება, მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად განსაზღვრულ საკუთარ კაპიტალთან:

საკუთარი კაპიტალის შეჯერება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
ნაშთი 01.01.2021 (მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღი)				
ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებით განსაზღვრული	8 009 644	3 220 452	(5 420 383)	5 809 713
მსს ფასს სტანდარტით განსაზღვრული	8 009 644	3 220 452	(5 420 383)	5 809 713

ნაშთი 31.12.2021 (წარდგენილი უკანასკნელი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღი)				
ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებით განსაზღვრული	8 009 644	3 220 452	(5 420 383)	5 809713
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება(+;-)	1 893 091	-	-	1 893 091
გასული პერიოდის შეცდომის შესწორება		(4 697)	166122	161 425
ნაშთი 31.12.2021 შეცდომის შესწორების შემდეგ	9 902 735	3 215 755	(5 254 261)	7 864 229
მსს ფასს სტანდარტით განსაზღვრული	9 902 735	3 215 755	(5 254 261)	7 864 229

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები არის როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და იმ თარიღამდე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ადგილი ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელმაც განაპირობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი ინფორმაციის დამატებით გამჟღავნებას, კრძოდ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება სუბიექტის შვილობილი საწარმოს რეგისტრაციის გაუქმების შესახებ, სს საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი გენომიკა, ს/ნ - 402080154 საჯარო რეესტრის 15 აგვისტოს NB23086563/10 გადაწყვეტილებით.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების M-სერვისის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 05 სექტემბერს.

შპს „M-სერვისი“

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი თ ი ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წელი

შპს „M-სერვისი“

ს/კ: 202456920

საწარმო სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებულია:

შეძღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 2009 წლის 12 თებერვალს.

იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართ:

თბილისი, ლუბლიანას ქ#74.

დირექტორი:

თამაზ დვალიშვილი

ტელ: (+995)599 232 428

შინაარსი

1. დირექტორის მიმართვა.
2. თავი I - საქმიანობის ანგარიში: საზოგადოების მართვა, ძირითადი მიღწევები, საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა.
3. თავი II საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები.
4. თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.
5. თავი IV- სოციალური და დასაქმების საკითხები.
6. თავი V - საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.
7. თავი VI - გარემოს დაცვა და წარჩენების მართვა.
8. თავი VII - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.

შპს „M-სერვისი“-ს დირექტორის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

ძვირფასო პარტნიორებო,

ფინანსური და მართველობითი ანგარიშის
მომხმარებლებო

წარმოგიდგენთ **შპს „M-სერვისი“-ს** 2022 წლის მმართველობით ანგარიშს, რომლის ვალდებულება პირველად გაგვიჩნდა, კანონის მიხედვით. შპს „M-სერვისი“-ს დირექტორად ვმუშაობ 2022 წლის 08 თებერვლიდან.

შპს „M-სერვისი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისგმებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2009 წლის 12 თებერვლიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 202456920; იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ლუბლიანას ქ.# 74

საწარმოს პარტნიორი და 100%-ის წილის მფლობელია **სს საწარმო „მედიინსერვი“**, რომელიც არის სააქციო საზოგადოება, რეგისტრირებულია 1996 წლის 19 მაისს, საქართველოში, ქ. თბილისი, დგებუაძის N1-ში.

შპს „M-სერვისი“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ანხორციელებს მომსახურებას და სავაჭრო საქმიანობას, ასევე სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საზოგადოება სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და (სხვა ხასიათის მომსახურებას) რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით. საწარმო ასევე ეწევა მომსახურებას, კერძოდ მედიკამენტების რეგისტრაცია, სასაწყობე-საიჯარო, სარეკლამო და კლინიკური კვლევების მომსახურება.

ფუნქციონირების შედეგად დაგვიგროვდა გარკვეული გამოცდილება. პერსპექტივაში ვგეგმავთ საქართველოს კანონმდებლობის სრული დაცვით მოწყობილი საბაჟო-სატერმინალო და ფსიქოტროპული მედიკამენტების საწყობებისს ამოქმედებას, რომლის ფუნქციონირება მოხდება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი სპეციალური ნებართვის მიღების შემდგომ.

დირექტორი:

თამაზ დვალიშვილი

თარიღი: 05.09.2023წ

თავი I - საქმიანობის ანგარიში:

საზოგადოების მართვა

იმ გარემოების გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება დაფუძნებულია ერთი პირის მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით დადგენილი საერთო კრებაზე განსახილველი და გადასაწყვეტი საკითხები დამფუძნებლის მიერ ერთპიროვნულად განიხილება და მიიღება შესაბამისი გადაწყვეტილება.

საზოგადოების დამფუძნებელ პარტნიორთა რაოდენობრივი ცვლილების შემთხვევაში ამოქმედდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით დადგენილი წესები პარტნიორთა საერთო კრების მოწვევისა და მუშაობის შესახებ, და ა.შ.

ხელმძღვანელობა, წარმომადგენლობა

საზოგადოების ხელმძღვანელობა ხორციელდება დირექტორის მიერ. დირექტორი საზოგადოების ხელმძღვანელობას ახორციელებს ერთპიროვნულად. საზოგადოების წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება ეკისრება საზოგადოების დირექტორს.

მართვის სტრუქტურა

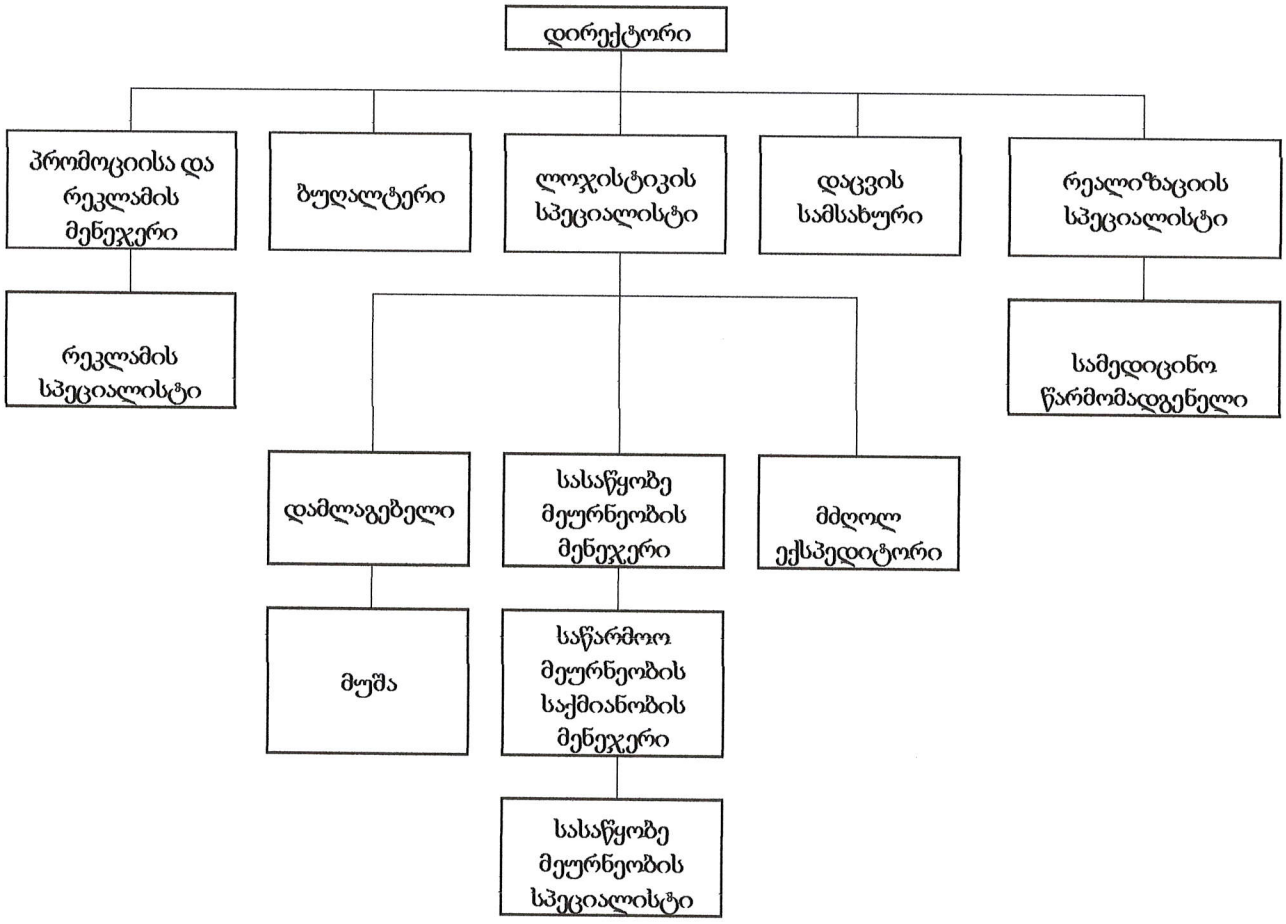
საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება.

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.

დირექტორი საზოგადოების მართვას ანხორციელებს ქვემოთ მოცემული სტრუქტურის მეშვეობით.

შპს" M-სერვისი"
2022წ



საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „M- სერვისი“-ს საქმიანობის საგანს წარმოდგენს :

შპს „M-სერვისი“ რეგისტრაციის დღიდან ანხორციელებს მომსახურებას და სავაჭრო საქმიანობას.მათ შორის სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

საწარმო ასევე ეწევა მომსახურებას, კერძოდ, მედიკამენტების რეგისტრაცია, სასაწყობე-საიჯარო, სარეკლამო და კლინიკური კვლევების მომსახურება, რაც თავის მხრივ მოიცავს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოში, საქართველოსა და მის ფარგლებს გარეთ, აგრეთვე კლინიკური კვლევებისა და საპრომოციო მომსახურებას.

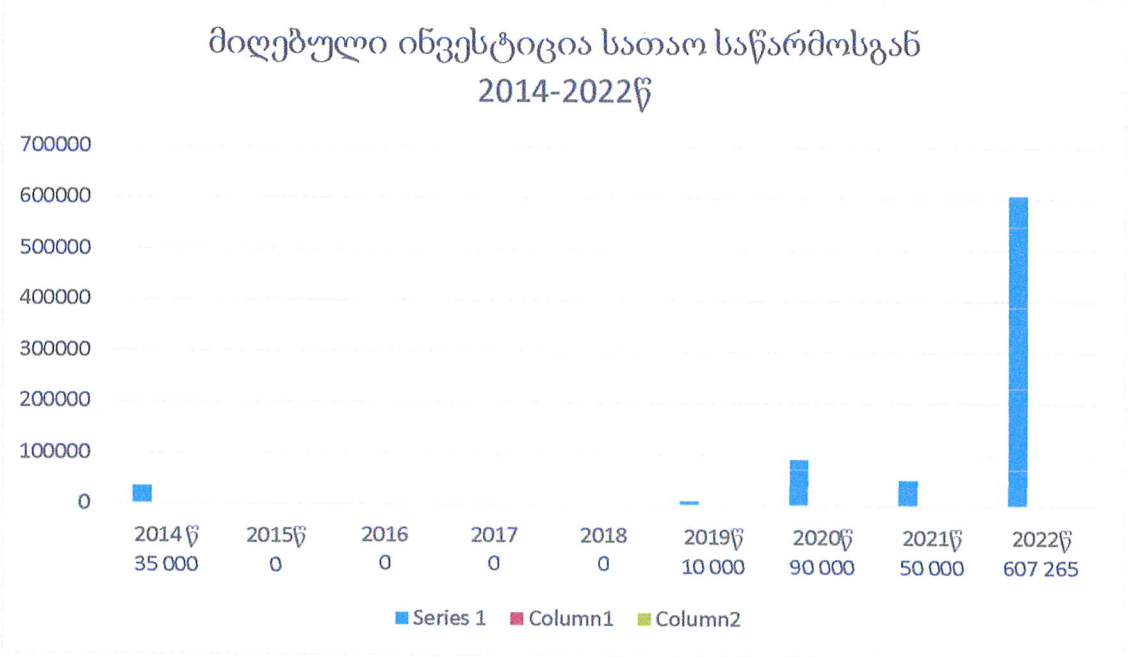
თავი II – საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივებია:

- სასაწყობე მეურნეობის გაფართოება.
- საქართველოს კანონმდებლობის გათვალისწინებით ახალი კომპანიების დაფუძნებაში მონაწილეობა.
- მომსახურების ხარისხის ამაღლება მუდმივი განვითარების პარალელურად;
- საზოგადოების შემოსავლების გაზრდა

თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

შემდგომი განვითარებისათვის შპს „M-სერვისი“ მშობელი კომპანიისაგან (სს „კომპანია მედიინსერვი“) იღებს ინვესტიციებს:



შპს „M-სერვისი“ ვითარდება დინამიურად, აუმჯობესებს მომსახურების ხარისხს, ეცნობა ფარმაცევტულ სფეროში მიმდინარე სიახლეებს, ნერგავს მათ პრაქტიკაში, ანხორციელებს სასაწყობე მეურნეობის თანამედროვე ტექნიკური და პროგრამული ბაზის დანერგვას.

2011 წელს შეძენილ იქნა მიწის ნაკვეთი, რომელზედაც აშენდა საოფისე და სასაწყობე დანიშნულების შენობა თანამედროვე GDP ევროსტანდარტების შესაბამისად, რომელიც გათვალისწინებულია როგორც მშრალი შენახვის, ასევე სამაცივრო პროდუქციისათვის. რამაც

მოგვცა საშუალება გაგვეზარდა საქმიანობის მოცულობები და თავისუფალი საწყობებით გაგვეწია სასაწყობე - საიჯარო მომსახურება ტემპერატურული რეჟიმების დაცვით.

2016 წელს სადისტრიბუციო პრაქტიკის („ GDP ‘’) მოთხოვნების განხორციელების ფარგლებში შპს „ცენტრალ DPD “–ს ვარშავის ოფისიდან მოწვეულმა სპეციალისტებმა განახორციელეს საბითუმო საწყობების აუდიტი-შეფასება, გაგვიწიეს კონსულტაცია საჭირო ცვლილებების განსახორციელებლად GDP მოთხოვნებთან თანხვედრის უზრუნველსაყოფად და GDP სწავლება - ლექცია ევრო კავშირის 2011/62 დირექტივის სახელმძღვანელო პრინციპები და სამედიცინო პროდუქციასთან დაკავშირებული GDP სახელმძღვანელო პრინციპების ადამიანის მიერ გამოყენების შესახებ 2013/C68/01.

ამ კუთხით საზოგადოების მუდმივი განვითარების პარალელურად კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით ლოჯისტიკის სპეციალისტი რამოდენიმეჯერ იქნა მივლინებული უკრაინაში(კიევი) „ვიალეკი“-ს მიერ ორგანიზებულ კონფერენციაზე. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე GDP-ის ახალი სტანდარტების მოთხოვნებისა და მიღებული რეკომენდაციების სრული გათვალისწინებით ჩვენს მიერ შემუშავებულ იქნა არსებული სასაწყობე მეურნეობის რეკონსტრუქციის პროექტი, რომელიც ითვალისწინებს 900კვ.მ ფართის მიშენებას, რათა დაცული იქნას სრული ციკლი პროდუქციის მიღებიდან(ჩამოტვირთვა, საკარანტინო ზონა,დასაწყობება, დახარისხება, შეფუთვა და ა.შ) მის გაცემამდე.

თავი IV -სოციალური და დასაქმების საკითხები

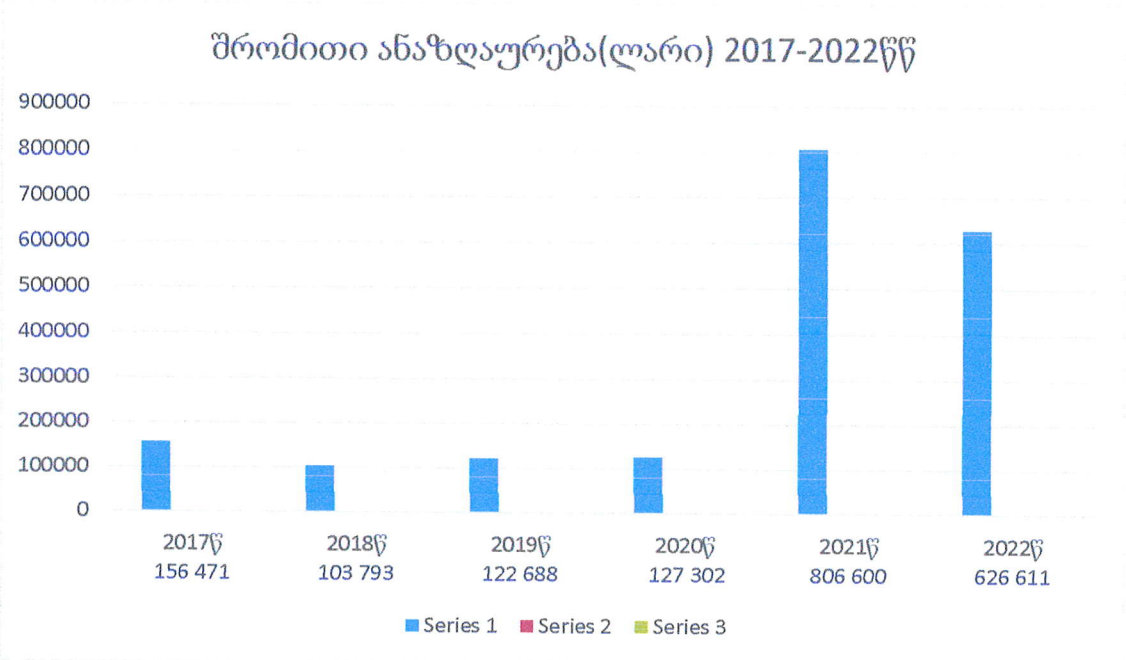
საწარმოს ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაცია. წინასწარი შერჩევის პროცესის გავლის შემდეგ, პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების პირველივე დღიდან.

პირველ რიგში, ვაცნობთ შიგაგანაწესს, თანამდებობრივ ინტრუქციას, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ იურიდიულ და საგადასახადო მოთხოვნების ნიუანსებს, უსაფრთხოების წესებს, ამის შემდეგ, მათი სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

საზოგადოება თანამშრომლებს უფინანსებს სამედიცინო დაზღვევის პოლისს კორპორატიული დაზღვევის სახით.

სამუშაოს შესრულება ხორციელდება შრომის კოდექსის მოთხოვნების პირობების სრული დაცვით. შრომის კოდექსით და შიდა განაწესით გათვალისწინებული პირობების დარღვევისათვის, განსაზღვრულია პასუხისმგებლობა - გაფრთხილებიდან განთავისუფლების ჩათვლით.

საზოგადოება უზრუნველყოფს თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას შეფერხებების გარეშე და ზრუნავს მათ კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.



თავი V – საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური შემოსავლები საანგარიშო პერიოდში:

ფინანსური შედეგები საანგარიშო პერიოდში	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	5 417 536	8 660 109
სხვა შემოსავლები	1 051 142	132 248
სულ შემოსავალი	**6 468 678**	**8 792 357**
მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	(5 809 153)	(7 322 076)
სახელფასო ხარჯები	(626 611)	(806 600)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 495 322)	(1 111 935)
სხვა ხარჯი	(115 959)	(198 755)
სულ ხარჯი	**(8 047 045)**	**(9 439 366**
საანგარიშო პერიოდის შედეგი	**(1 578 368)**	**(647 008)**

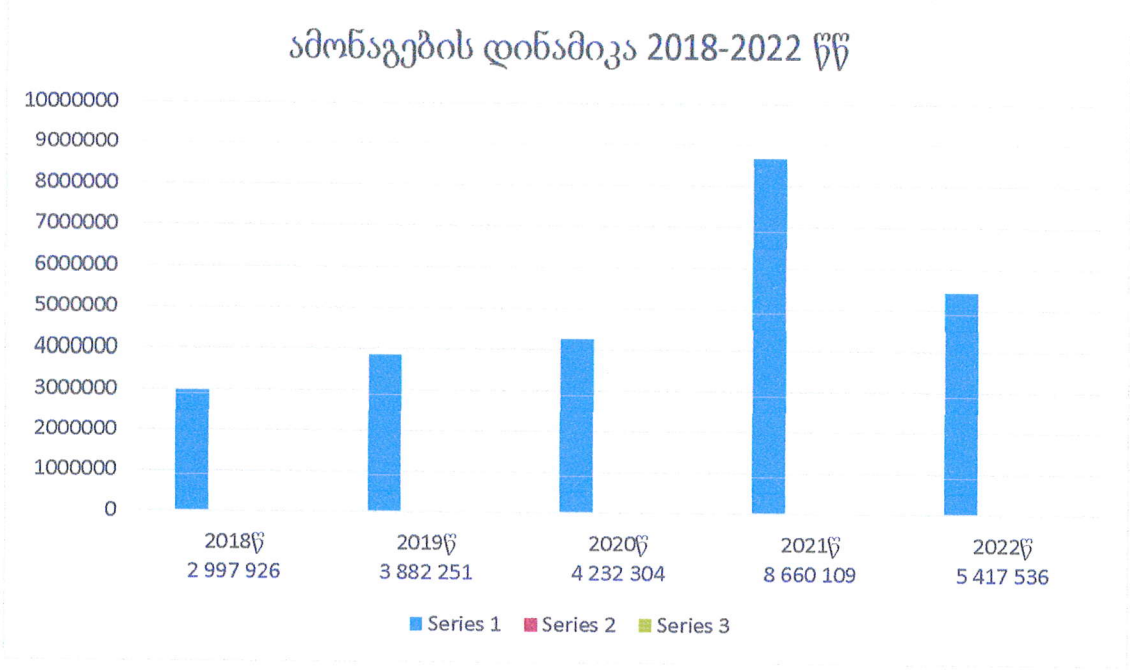
სზოგადოების 2022 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	=	მიმდინარე აქტივები	=	5 204 042	=	2,27
		მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 296 796		
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	=	მიმდინარე აქტივები-მარაგები	=	142 144	=	0,06
		მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 296 796		
მოგება საკუთარ კაპიტალზე	=	წმინდა მოგება	=	0	=	0.00
		საკუთარი კაპიტალი		6 256 742		

2022 წლის აქტივების გამოყენების კოეფიციენტები:

აქტივების ბრუნვადობა	=	შემოსავალი რეალიზაციიდან	=	5417536	=	0,63
		სულ აქტივები		8 621 338		
ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა	=	შემოსავალი რეალიზაციიდან	=	5417536	=	1,06
		ძ.ს. ღირებულება		5 089 449		

შპს „M-სერვისი“-ის შემოსავალი შედგება საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებისგან ქვემოთ მოცემულია საოპერაციო საქმიანობიდან ამონაგების დინამიკა წლების მიხედვით:



თავი VI - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

შპს „M- სერვისი“-ს საქმიანობის სფეროდან გამომდინარე არ ხდება გარემოზე რაიმე ტიპის მავნე ზემოქმედება ან/და მავნე ნარჩენების დაგროვება. რეალიზაციის პროცესში მედიკამენტების და სხვა პროდუქციის გასაცემად ვიყენებთ ბიოდეგრადირებადი მასალისაგან დამზადებულ შესაფუთ მასალას, პარკებს, ყუთებს და ხის პოდონებს.

თავი VII - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს საქმიანობის განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა ობიექტზე ვითვალისწინებთ საქმიანობასთან და უსაფრთხოებასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციური დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორები, რა გავლენას ახდენს საწარმოს საქმიანობაზე.

მმართველობითი ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „M-სერვისის“ დირექტორმა მმართველობითი ანგარიში დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 05 სექტემბერს.