



შეზღუდული პასუხისმგებლობის  
საზოგადოება  
"M-სერვისი"

ინდივიდუალური  
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისათვის

**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

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის  
ანგარიში**

**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს M-სერვისის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო 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;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 17 ივლისს.

პატივისცემით

დირექტორი

მ. გეწაძე

17.07.2024 წ.







**შპს M სერვისი-ს  
დამფუძნებელს**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

**მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს M სერვისის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, 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 „საქმილსადენმშენ“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს M სერვისის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 საფუძველად 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 მივუთითებთ მათი არსი.

#### მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით, შეესაბამება მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

გარიგების პარტნიორი

კ. დათიაშვილი

SARAS-A-356681

17.07.2024 წ



## სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                              |    | 31.12.2023  | 31.12.2022  |
|----------------------------------------------|----|-------------|-------------|
| ამონაგები                                    | 4  | 4 009 298   | 5 417 536   |
| სხვა შემოსავალი                              | 5  | 814         | 204 133     |
| ცვლილებები მარაგა და დაუმთავრებელ წარმოებაში |    | (121 361)   | (829 439)   |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა      | 6  | (3 718 493) | (4 979 714) |
| დაქირავებულთა ხელფასები და გასამრჯელოები     |    | (461 817)   | (626 611)   |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები               | 7  | (175 301)   | (148 341)   |
| შემძენილი მომსახურების ხარჯები               | 8  | (213 660)   | (1 052 462) |
| საგადასახადო ხარჯი                           | 9  | (34 793)    | (55 638)    |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                        | 10 | (192)       | (115 959)   |
| მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან       |    | (715 506)   | (2 186 495) |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                | 11 | 511 083     | 847 009     |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                     | 12 | (31 661)    | (482)       |
| საკუთრსო სხვაობის შედეგი                     |    | 87 014      | (238 400)   |
| მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე                    |    | (149 070)   | (1 578 368) |
| მოგების გადასახადი                           |    | -           | -           |
| საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი     |    | (149 070)   | (1 578 368) |

დირექტორი



მ. გეჭაძე



## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               |    | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-----------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |    |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |    |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 13 | 5 984 477        | 5 089 449        |
| არამატერიალური აქტივები                       | 14 | 108              | 593              |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში             | 15 | 64 000           | 114 000          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივი</b>                |    | <b>6 048 585</b> | <b>5 204 042</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |    |                  |                  |
| მარაგი                                        | 16 | 20 782           | 142 144          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 17 | 1 032 921        | 1 477 601        |
| საგადასახადო მოთხოვნები                       | 18 | 115 652          | -                |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები              | 19 | 703 607          | 1 797 551        |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |    | <b>1 872 962</b> | <b>3 417 296</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |    | <b>7 921 547</b> | <b>8 621 338</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |    |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |    |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 20 | 11 300 000       | 10 510 000       |
| გადაფასების რეზერვი                           |    | 2 853 012        | 3 082 773        |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი                   |    | (7 282 719)      | (7 336 031)      |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |    | <b>6 870 293</b> | <b>6 256 742</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |    |                  |                  |
| ვალდებულებები კაპიტალის შეესებაზე             | 21 | 11 900           | 67 800           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <b>11 900</b>    | <b>67 800</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |    |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 22 | 1 032 786        | 2 185 053        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 23 | -                | 37 375           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               | 24 | 6 568            | 74 368           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <b>1 039 354</b> | <b>2 296 796</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |    | <b>7 921 547</b> | <b>8 621 338</b> |

დირექტორი



მ. გეწაძე

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება-ზარალი | სულ         |
|-----------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|-------------|
| ნაშთი 31.12.2021                              | 9 902 735             | 3 151 776              | (5 988 091)                    | 7 066 420   |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება (+;-)   | 607 265               | -                      | -                              | 607 265     |
| წინა პერიოდის<br>შეცდომის შესწორება           | -                     | (4 697)                | 166 122                        | 161 425     |
| გადაფასების რეზერვის<br>კორექტირება           | -                     | (64 306)               | 64 306                         | -           |
| მოცემული პერიოდის<br>წმინდა მოგება-<br>ზარალი | -                     | -                      | (1 578 368)                    | (1 578 368) |
| ნაშთი 31.12.2022                              | 10 510 000            | 3 082 773              | (7 336 031)                    | 6 256 742   |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება (+;-)   | 790 000               | -                      | -                              | 790 000     |
| წინა პერიოდის<br>შეცდომის შესწორება           | -                     | -                      | (27 379)                       | (27 379)    |
| გადაფასების რეზერვის<br>ცვლილება              | -                     | (229 761)              | 229 761                        | -           |
| მოცემული პერიოდის<br>წმინდა მოგება-<br>ზარალი | -                     | -                      | (149 070)                      | (149 070)   |
| ნაშთი 31.12.2023                              | 11 300 000            | 2 853 012              | (7 282 719)                    | 6 870 293   |

დირექტორი



მ. გეჭაძე

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

### 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                                                                 | 31.12.2023         | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                 |                    |                  |
| საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები          | 4 418 857          | 5 804 473        |
| საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები            | (4 471 491)        | (4 833 925)      |
| დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები                 | (460 598)          | (492 507)        |
| <i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:</i>                               | (513 232)          | 478 041          |
| გადახდილი გადასახადები                                                          | (178 541)          | (178 659)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          | <u>(691 773)</u>   | <u>299 382</u>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                               |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები                       | (1 092 750)        | (96 318)         |
| ძირითადი საშუალებების მიწოდებით მიღებული შემოსავალი                             | 37 722             | 4 284            |
| <i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>        | <u>(1 055 029)</u> | <u>(92 034)</u>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                  |                    |                  |
| პარტნიორის შენატანი                                                             | 790 000            | 607 265          |
| კაპიტალის შევსება მეკავშირე საწარმოში                                           | (5 900)            | (5 000)          |
| სავალუტო საკურსო სხვაობის შემოსავალი                                            | 125 641            | 54 143           |
| სავალუტო საკურსო სხვაობის ხარჯი                                                 | (256 884)          | (183 017)        |
| <i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>           | <u>652 857</u>     | <u>473 392</u>   |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>            | <u>(1 093 944)</u> | <u>680 739</u>   |
| <b>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის დასაწყისისათვის</b> | <u>1 797 551</u>   | <u>1 116 812</u> |
| <b>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის</b>      | <u>703 607</u>     | <u>1 797 551</u> |

დირექტორი



მ. გეჭაძე



## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის 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 **სააქციო საზოგადოება კომპანია მედინსერვისი**, 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 მედინსერვისი გადაწყვეტილებით 2022 წლის 07 თებერვალს რეორგანიზაციის გზით მოხდა 100%-ტით ფლობილი შვილობილი საწარმოთა შერწყმა, კერძოდ შპს M-სერვისის (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 საქმიანობა 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 სხავდასხვა 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ზანკის კურსები იყო შემდეგი:

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|           | 31-დეკ-2023 | 31-დეკ-2022 |
|-----------|-------------|-------------|
| 1 USD/GEL | 2,6894      | 3.0976      |
| 1 EUR/GEL | 2,9753      | 3.5040      |

## 2. მომზადების საფუძველი

შპს M-სერვისის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება 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 ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასსნა-განმარტებითი შენიშვნებში მოტანილია დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით, ასევე მოიცავს 2022 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 სააღიგებო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს სააღიგებო 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 განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავე 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 ერთ-ერთი 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 წელამდე 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 საანგარიშგებო 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 თანხას (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 წარმოდგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, 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 გადასახადელი.

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, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე 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 განსაზღვრის ფაქტი გამორიცხავს გადავადებული მოგების გადასახადისა (აქტივის) და შესაბამისი ხარჯის (შემოსავლის) აღიარებას.

### **3.11 დივიდენდები**

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების 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 გასწევნ 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 მის ფასს სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი 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                                        | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 შემოსავალი მედიკამენტების ექსპორტში რეალიზაციით   | 3 931 921        | 4 132 235        |
| 2 შემოსავალი მედიკამენტების ადგილობრივი რეალიზაციით | 74 852           | 1 553 675        |
| 3 გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა         | (254 475)        | (268 374)        |
| 4 შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან                 | 244 059          | -                |
| 5 შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან                    | 12 941           | -                |
| <b>ჯამი:</b>                                        | <b>4 009 298</b> | <b>5 417 536</b> |

| 5. სხვა შემოსავალი                          | 31.12.2023 | 31.12.2022     |
|---------------------------------------------|------------|----------------|
| 1 NOVA-ს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი | -          | 221            |
| 2 შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან         | 814        | 197 301        |
| 3 სხვა შემოსავალი                           | -          | 6 612          |
| <b>ჯამი:</b>                                | <b>814</b> | <b>204 133</b> |

| 6. სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობების შეძენა | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 მედიკამენტების შეძენა                        | 3 669 173        | 4 315 385        |
| 2 საწვავი და ა/მ სხვა საქონელი                 | 13 737           | 23 298           |
| 3 სხვა საოფისე და სამეურნეო საქონელი           | 35 583           | 641 031          |
| <b>ჯამი:</b>                                   | <b>3 718 493</b> | <b>4 979 714</b> |

შპს M-სერვისში მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში სულ მარაგის სახით გახარჯულია 3 839 854.17 ლარის სამკურნალო საშუალებები და მედიკამენტები, ასევე სარემონტო და სამეურნეო საქონელი.

| 7. ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები      | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 ძირითადი საშუალებების ცვეთა          | 175 301        | 143 546        |
| 2 არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია | -              | 4 795          |
| <b>ჯამი:</b>                           | <b>175 301</b> | <b>148 341</b> |

### 8. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

|                                        | 31.12.2023     | 31.12.2022       |
|----------------------------------------|----------------|------------------|
| 1 საპრომოციო მომსახურების ხარჯი        | -              | 472 406          |
| 2 აუდიტორული მომსახურების ხარჯი        | 13 000         | 16 071           |
| 3 მიმდ. რემონტის ხარჯები               | 6 431          | 57 450           |
| 4 რეექსპორტის და ექსპორტის ხარჯი       | 13 389         | 31 818           |
| 5 მედიკამენტების რეგისტრაციის ხარჯი    | 23 462         | 1 932            |
| 6 საიჯარო მომსახურების ხარჯი           | 50 579         | 156 551          |
| 7 სამეურნეო და ჰიგიენური ხარჯი         | 1 173          | 54 637           |
| 8 დაზღვევის ხარჯი                      | 19 404         | 6 392            |
| 9 მოსაკრებლები და გადასახდელების ხარჯი | 48 557         | 151 448          |
| 10 ბანკის ხარჯი                        | 2 782          | 2 073            |
| 11 კომუნალური ხარჯი                    | 11 565         | 7 973            |
| 12 კომუნიკაციის ხარჯი                  | 4 310          | 4 260            |
| 13 ტრანსპორტის მომსახურების ხარჯი      | 7 016          | 158              |
| 14 სხვა მომსახურების ხარჯი             | 11 993         | 89 293           |
| <b>ჯამი:</b>                           | <b>213 660</b> | <b>1 052 462</b> |

### 9. საგადასახადო ხარჯი

|                                      | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 ქონების გადასახადი                 | 30 264        | 45 845        |
| 2 მიწის გადასახდი                    | 1 701         | 3 303         |
| 3 მოგების გადასახდი                  | 639           | 1 392         |
| 4 საპენსიო ფონდის გადასახდელის ხარჯი | 2 188         | 5 098         |
| <b>ჯამი:</b>                         | <b>34 793</b> | <b>55 638</b> |

### 10. სხვა საოპერაციო ხარჯი

|                                  | 31.12.2023 | 31.12.2022     |
|----------------------------------|------------|----------------|
| 1 მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი | -          | 103 463        |
| 2 სხვა და სხვა ხარჯი             | 192        | 12 496         |
| <b>ჯამი:</b>                     | <b>192</b> | <b>115 959</b> |



### 11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

|                                                             | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 სს კომპანია მედინსერვი - კრედიტ ნოტიო მიღებული შემოსავალი | 472 029        | 812 159        |
| 2 NOVA-ტექნოლოგიებით მიღებული შემოსავალი                    | 1 049          | 7 708          |
| 3 უსასყილოდ მიღებული მედიკამენტები                          | 283            | 565            |
| 4 შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან              | 37 722         | 647            |
| 5 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                            | -              | 25 929         |
| <b>ჯამი:</b>                                                | <b>511 083</b> | <b>847 009</b> |

### 12. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

|                                     | 31.12.2023    | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|---------------|------------|
| 1 წარმომადგენლობითი ხარჯი           | -             | 482        |
| 2 ძირ. საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი | 31 661        | -          |
| <b>ჯამი:</b>                        | <b>31 661</b> | <b>482</b> |

### 13. ძირითადი საშუალებები

|                                               | მიწა             | დაუმთავრებელი<br>შენიშვნები | შენიშვნა         | მანქანა<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავტო და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ              |
|-----------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>საწყისი<br/>(ისტორიული)<br/>ღირებულება</b> |                  |                             |                  |                        |                       |                           |                             |                  |
| ნაშთი: 31.12.2021                             | <u>2 482 650</u> | <u>134 339</u>              | <u>2 254 798</u> | <u>98 401</u>          | <u>167 970</u>        | <u>90 642</u>             | <u>91 786</u>               | <u>5 320 586</u> |
| 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                             | <u>2 482 650</u> | <u>134 339</u>              | <u>832 500</u>   | <u>-</u>               | <u>52 663</u>         | <u>1 856 662</u>          | <u>32 400</u>               | <u>5 391 215</u> |
| შემოსვლა                                      | -                | 847 506                     | -                | -                      | 12 516                | 12 202                    | 231 951                     | 1 104 175        |
| გასვლა                                        | -                | -                           | -                | -                      | (3 377)               | (44 909)                  | -                           | (48 286)         |
| ნაშთი: 31.12.2023                             | <u>2 482 650</u> | <u>981 846</u>              | <u>832 500</u>   | <u>-</u>               | <u>61 802</u>         | <u>1 823 954</u>          | <u>264 351</u>              | <u>6 447 104</u> |

| <b>აღარებული ცვეთა</b>      |           |         |               |               |               |                |               |                |
|-----------------------------|-----------|---------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| ნაშთი: 01.01.2021           | =         | =       | <u>75 439</u> | <u>15 057</u> | <u>32 672</u> | <u>31 013</u>  | <u>17 071</u> | <u>171 252</u> |
| 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           | =         | =       | <u>55 500</u> | =             | <u>23 874</u> | <u>205 652</u> | <u>16 740</u> | <u>301 766</u> |
| ცვეთის დარიცხვა             | -         | -       | 27 750        | -             | 10 654        | 105 570        | 31 107        | 175 080        |
| ცვეთის ჩამოწერა             | -         | -       | -             | -             | (1 228)       | (12 991)       | -             | (14 219)       |
| ნაშთი: 31.12.2023           | =         | =       | <u>83 250</u> | =             | <u>33 300</u> | <u>298 231</u> | <u>47 847</u> | <u>462 627</u> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |           |         |               |               |               |                |               |                |
| სნდ-31.12.2022              | 2 482 650 | 134 339 | 777 000       | -             | 28 789        | 1 651 011      | 15 660        | 5 089 449      |
| სნდ-31.12.2023              | 2 482 650 | 981 846 | 749 250       | -             | 28 502        | 1 525 724      | 216 504       | 5 984 477      |

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) 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 სიმძნელის მოხსნა, შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა გააგრძელოს ქონების აღრიცხვა ძირითადი საშუალებების სახით.

#### 14. არამატერიალური აქტივები

| საწყისი (ისტორიული) ღირებულება | საბუღალტრო სააღრიცხვო პროგრამები | სხვა არამატერიალური აქტივები | სულ ჯამი      |
|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------|
| 31.12.2021 წელი                | <u>47 564</u>                    | <u>3 446</u>                 | <u>51 010</u> |
| შემოსვლა                       | -                                | -                            | -             |
| გასვლა                         | (1 791)                          | -                            | (1 791)       |
| 31.12.2022 წელი                | <u>45 773</u>                    | <u>3 446</u>                 | <u>49 219</u> |
| შემოსვლა                       | -                                | -                            | -             |
| გასვლა                         | -                                | (485)                        | (485)         |
| 31.12.2023 წელი                | <u>45 773</u>                    | <u>2 961</u>                 | <u>48 734</u> |



|                               |                  |                 |               |
|-------------------------------|------------------|-----------------|---------------|
| <b>აღიარებული ამორტიზაცია</b> |                  |                 |               |
| 31.12.2021 წელი               | <u>34 254</u>    | <u>1 768</u>    | <u>36 022</u> |
| პერიოდის დარიცხვა             | 13 833           | 562             | 14 395        |
| გასვლა - ჩამოწერა             | (1 791)          | -               | (1 791)       |
| 31.12.2022 წელი               | <u>46 296</u>    | <u>2 330</u>    | <u>48 626</u> |
| პერიოდის დარიცხვა             | -                | -               | -             |
| გასვლა - ჩამოწერა             | -                | -               | -             |
| 31.12.2023 წელი               | <u>46 295.97</u> | <u>2 330</u>    | <u>48 626</u> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>   |                  |                 |               |
| 31.12.2022 წელი               | <u>(523)</u>     | <u>1 115.88</u> | <u>593</u>    |
| 31.12.2023 წელი               | <u>(523)</u>     | <u>630.89</u>   | <u>108</u>    |

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის

## 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 შვეიცარიული 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 (სნ - 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, შპს M-სერვისის მიერ საწესდებო კაპიტალის შევსება წინა საანგარიშგებო წლის ბოლომდე არ განუხორციელებია, ხოლო „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, 2022 წელს მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება სუბიექტის შვილობილი საწარმოს რეგისტრაციის გაუქმების შესახებ, სს საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი გენომიკა გაუქმებული იქნა, ს/ნ - 402080154 საჯარო რეესტრის 2023 წლის 15 აგვისტოს NB23086563/10 გადაწყვეტილებით.

|                                        | 31.12.2023    | 31.12.2022     |
|----------------------------------------|---------------|----------------|
| 1. შპს „Georgian Natural Food Company“ | 64 000        | 64 000         |
| 2. სს „საერთაშორისო ცენტრი გენომიკა“   | -             | 50 000         |
| <b>ჯამი:</b>                           | <b>64 000</b> | <b>114 000</b> |

## 16. მარაგი (სასქონლო - მატერიალური ფასეულობა)

|                                         | 31.12.2023    | 31.12.2022     |
|-----------------------------------------|---------------|----------------|
| 1 მედიკამენტი და სამკურნალო საშუალებები | 1 846         | 113 304        |
| 2 სხვა სამეურნეო დანიშნულების საქონელი  | 18 937        | 28 840         |
| <b>ჯამი:</b>                            | <b>20 782</b> | <b>142 144</b> |

## 17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 1 სავაჭრო მოთხოვნები           | 1 147 724        | 1 478 057        |
| 2 საექვო მოთხოვნების რეზერვი   | (136 712)        | (136 712)        |
| 3 გადახდილი ავანსები           | 7 523            | 37 743           |
| 4 მოთხოვნები პერსონალის მიმართ | 11 377           | 14 173           |
| 5 სხვა მოთხოვნები              | 3 010            | 84 340           |
| <b>ჯამი:</b>                   | <b>1 032 921</b> | <b>1 477 601</b> |

## 18. საგადასახადო მოთხოვნები

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

|                             | 31.12.2023     | 31.12.2022 |
|-----------------------------|----------------|------------|
| 1 მოგების გადასახადი        | (928)          | -          |
| 2 საშემოსავლო გადასახადი    | (6 301)        | -          |
| 3 ჩასათვლელი დღგ-გადასახადი | 121 544        | -          |
| 4 მიწის გადასახდი           | (1 701)        | -          |
| 5 ქონების გადასახადი        | 6 381          | -          |
| 6 სხვადასხვა გადასახადი     | (3 342)        | -          |
| <b>ჯამი:</b>                | <b>115 652</b> | <b>-</b>   |

## 19. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

|                                              | 31.12.2023     | 31.12.2022       |
|----------------------------------------------|----------------|------------------|
| 1 ფული საბანკო ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში  | 689 464        | 1 722 132        |
| 2 ფული საბანკო ანგარიშებზე, ეროვნულ ვალუტაში | 14 129         | 74 554           |
| 3 ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში             | 14             | 865              |
| <b>ჯამი:</b>                                 | <b>703 607</b> | <b>1 797 551</b> |

## 20. საწესდებო კაპიტალი

შპს M-სერვისის საწესდებო კაპიტალი რეორგანიზაციამდე შესადგენდა 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 ლარი რომელის სრულად შევსებულია 2021 წლის ბოლოსათვის. რეორგანიზაციის 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, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში მოხდა 100%-ით შევსება და 31.12 2023 წლისათვის შეადგენს 11,300,000 ლარის განთავსებულ საწესდებო კაპიტალს.



|                                                     | 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        |
| <b>31.12.2021</b>                                   | <b>2 602 735</b>  | <b>7 300 000</b> |
|                                                     | <b>9 902 735</b>  |                  |
| დათქმული საწესდებო კაპიტალის გაზრდა-შემცირება       | -                 | -                |
| მოთხოვნა საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე              | -                 | -                |
| საწესდებო კაპიტალის შევსება                         | 607 265           | -                |
| <b>31.12.2022</b>                                   | <b>3 210 000</b>  | <b>7 300 000</b> |
|                                                     | <b>10 510 000</b> |                  |
| დათქმული საწესდებო კაპიტალის გაზრდა-შემცირება       | 0.00              | -                |
| მოთხოვნა საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე              | 0.00              | -                |
| საწესდებო კაპიტალის შევსება                         | 790000.00         | -                |
| <b>31.12.2023</b>                                   | <b>11 300 000</b> | <b>7 300 000</b> |
|                                                     | <b>11 300 000</b> |                  |

## 21. ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე

შპს M-სერვისი 2022 წელს ფლობდა შპს „Georgian Natural Food Company“-ის (ს.ნ - 401978008) 80%-იან წილს და სს „საერთაშორისო ცენტრი გენომიკა“-ს (ს.ნ - 402080154) - 50% წილს, შპს „Georgian Natural Food Company“-ის კაპიტალი 2022 წელს შეავსო 5000 ლარი ფულადი შენატანის სახით, ხოლო 2023 წელს 5900 ლარით. „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, 2022 წელს მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება სუბიექტის შვილობილი საწარმოს სს „საერთაშორისო ცენტრი გენომიკა“-ს რეგისტრაციის გაუქმების შესახებ, რომელიც გაუქმებული იქნა საჯარო რეგისტრის 2023 წლის 15 აგვისტოს NB23086563/10 გადაწყვეტილებით.

|                                       |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 შპს „Georgian Natural Food Company“ | 11 900        | 17 800        |
| 2 სს „საერთაშორისო ცენტრი გენომიკა“   | -             | 50 000        |
| <b>ჯამი:</b>                          | <b>11 900</b> | <b>67 800</b> |

## 22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                  | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 სავაჭრო ვალდებულებები                          | 1 018 868        | 2 168 320        |
| 2 დამსაქმებლის საპენსიო გადასახდელის ვალდებულება | 2 541            | 2 561            |
| 3 სხვა ვალდებულებები                             | 11377            | 14 173           |
| <b>ჯამი:</b>                                     | <b>1 032 786</b> | <b>2 185 053</b> |

### 23. საგადასახადო ვალდებულება

|                                 | 31.12.2023 | 31.12.2022    |
|---------------------------------|------------|---------------|
| 1 ქონების გადასახადი            | -          | 1 455         |
| 2 გადასახდელი დღგ               | -          | 32 289        |
| 3 მოგების გადასახადი            | -          | 289           |
| 4 სხვა საგადასახადო ვალდებულება | -          | 3 342         |
| <b>ჯამი:</b>                    | <b>0</b>   | <b>37 375</b> |

### 24. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                                 | 31.12.2023   | 31.12.2022    |
|-------------------------------------------------|--------------|---------------|
| 1 სხვა სავაჭრო ვალდებულებები                    | -            | 17 683        |
| 2 ვალდებულებები კომუნალურ და სხვა მომსახურებაზე | -            | 49 478        |
| 3 დაცვის სამსახურის ვალდებულება                 | -            | 5 404         |
| 4 საიჯარო ვალდებულება                           | -            | 1 633         |
| 5 სხვა ვალდებულებები                            | 6 568        | 170           |
| <b>ჯამი:</b>                                    | <b>6 568</b> | <b>74 368</b> |

### 25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს M-სერვისის მაკონტროლებელი ურთიერთობები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კაპიტალის 100%-ის მფლობელია ერთი იურიდიული პირი, მაკონტროლებელი საწარმო სს „კომპანია მედინსერვი“

#### საქონლის მომსახურების მიწოდება

|                                                          | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 მაკონტროლებელი საწარმო                                 | 227 385        | 172 143        |
| 2 მაკონტროლებელი საწარმოს კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები | -              | -              |
| <b>სულ</b>                                               | <b>227 385</b> | <b>172 143</b> |

#### საქონლის მომსახურების შეძენა

|                                                          | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 მაკონტროლებელი საწარმო                                 | 3 669 173        | 3 426 106        |
| 2 მაკონტროლებელი საწარმოს კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები | 5 600            | 4 400            |
| 1 სს M-პროდაქტი                                          | -                | 4 400            |
| <b>სულ</b>                                               | <b>3 674 773</b> | <b>3 430 506</b> |



**დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული  
ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები**

|                         | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| 1 სავაჭრო მოთხოვნები    | -          | 20 674     |
| 2 სავაჭრო ვალდებულებები | 883 867    | 2 026 452  |

**ბ) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან**

დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე  
გაცემული ანაზღაურება

|              | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 დირექტორი  | 42 688        | 29 300        |
| <b>ჯამი:</b> | <b>42 688</b> | <b>29 300</b> |

**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 ზარალი შეადგენს 635 901 ლარს.

**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 არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელმაც განაპირობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი ინფორმაციის დამატებით გამჟღავნება.

**28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების M-სერვისის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 17 ივლისს.



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

2023 წელი





შპს „M-სერვისი“

ს/კ: 202456920

საწარმო სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებულია:

შემდგომი პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 2009 წლის 12 თებერვალს.

იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი:

თბილისი, ლუბლიანას ქ#74.

დირექტორი:

მურადი გეგაძე

ტელ: (+995) 599 51 39 40



## 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 ნარჩენების 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 2023 წლის მმართველობით ანგარიშს, რომლის ვალდებულება გაგვიჩნდა, კანონმდებლობის მიხედვით. შპს „M-სერვისი“-ს დირექტორად ვმუშაობ 2023 წლიდან.

შპს „M-სერვისი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის 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 „მედიკსერვი“, 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 საწყობების ამოქმედებას, რომლის ფუნქციონირება მოხდება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი სპეციალური ნებართვის მიღების შემდგომ.

დირექტორი:

მურადი გეწაძე

თარიღი: 17.07.2024 წ.



## 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

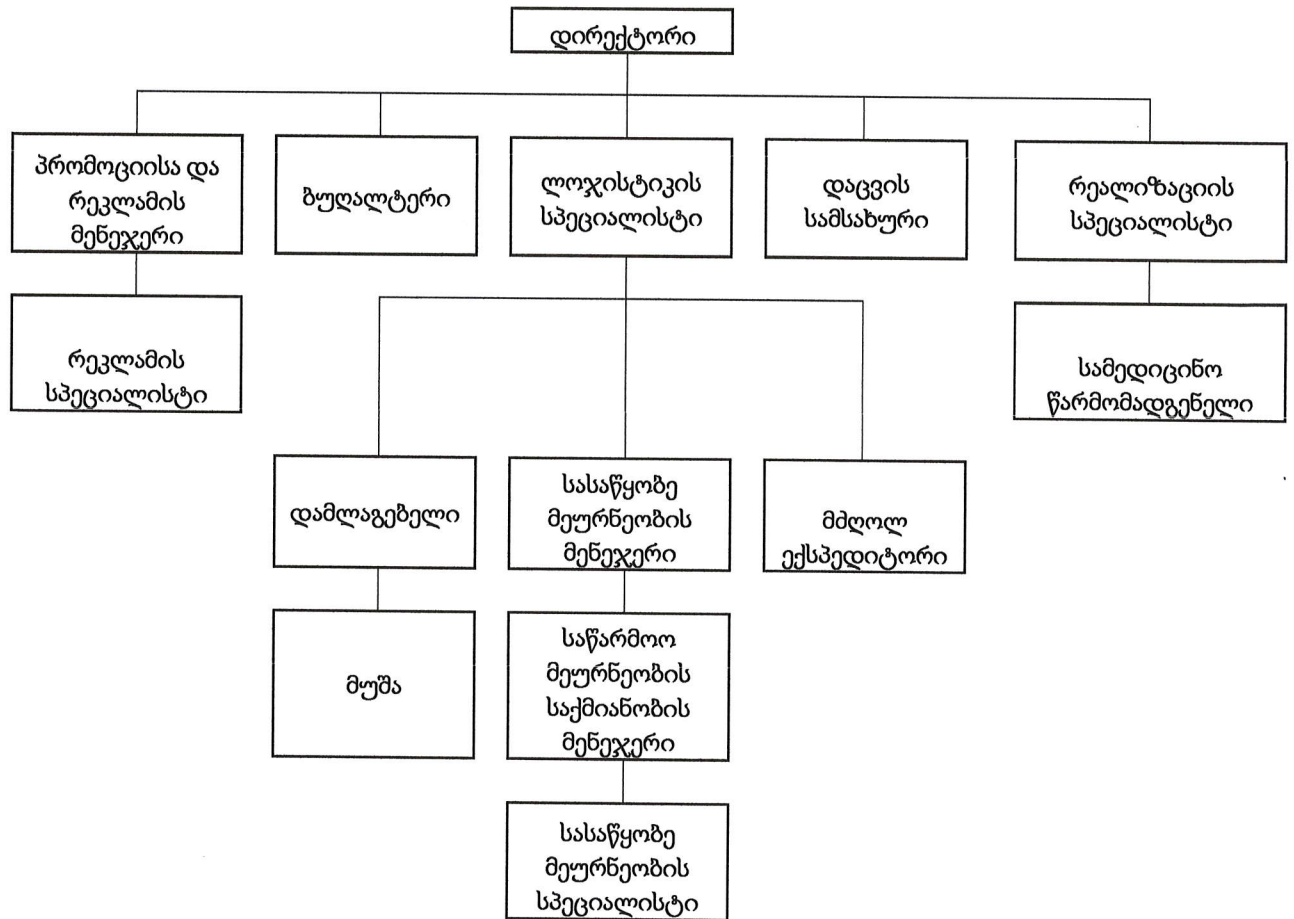
საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება.

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 ახორციელებს ქვემოთ მოცემული სტრუქტურის მეშვეობით.

**შპს "M-სერვისი"**  
**2023წ**



**საქმიანობის მიმოხილვა**

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

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

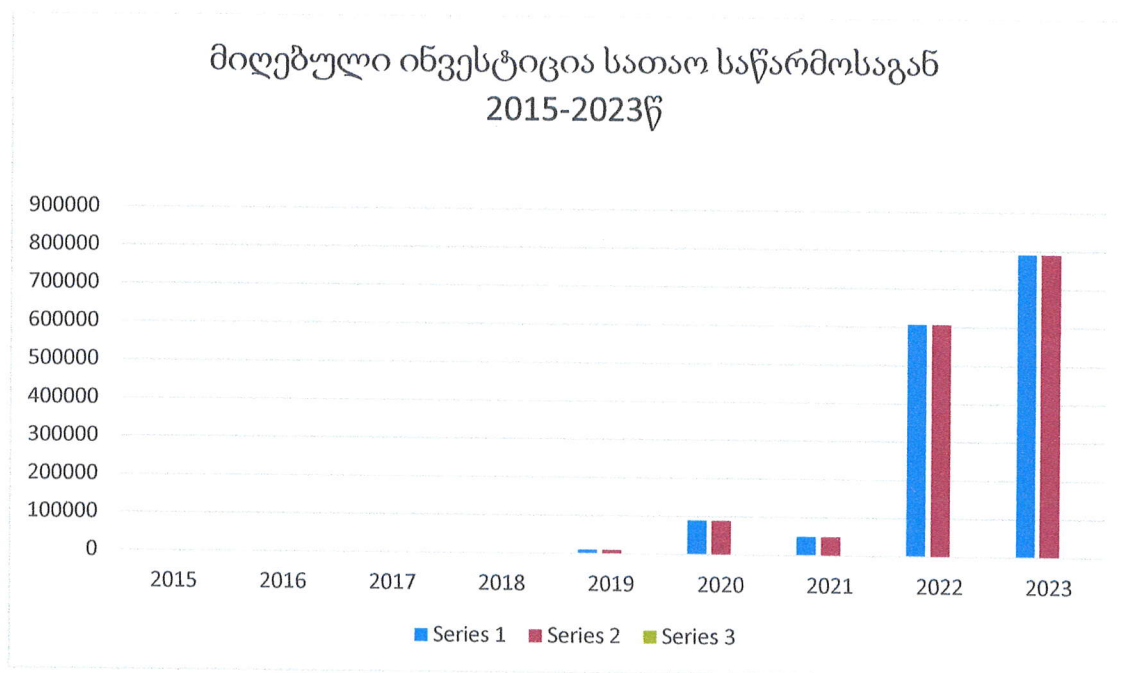
საზოგადოების განვითარების პერსპექტივებია:

- 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 მედინსერვი“) იღებს ინვესტიციებს:



შპს „M-სერვისი“ ვითარდება დინამიურად, აუმაღლებს 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 სასაწყობო - 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) „ვიალექი“-ს მიერ ორგანიზებულ კონფერენციაზე. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე GDP-ის ახალი სტანდარტების მოთხოვნებისა და მიღებული რეკომენდაციების სრული გათვალისწინებით ჩვენს მიერ შემუშავებულ იქნა არსებული სასაწყობო მეურნეობის რეკონსტრუქციის პროექტი, რომელიც ითვალისწინებს 900 კვ.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

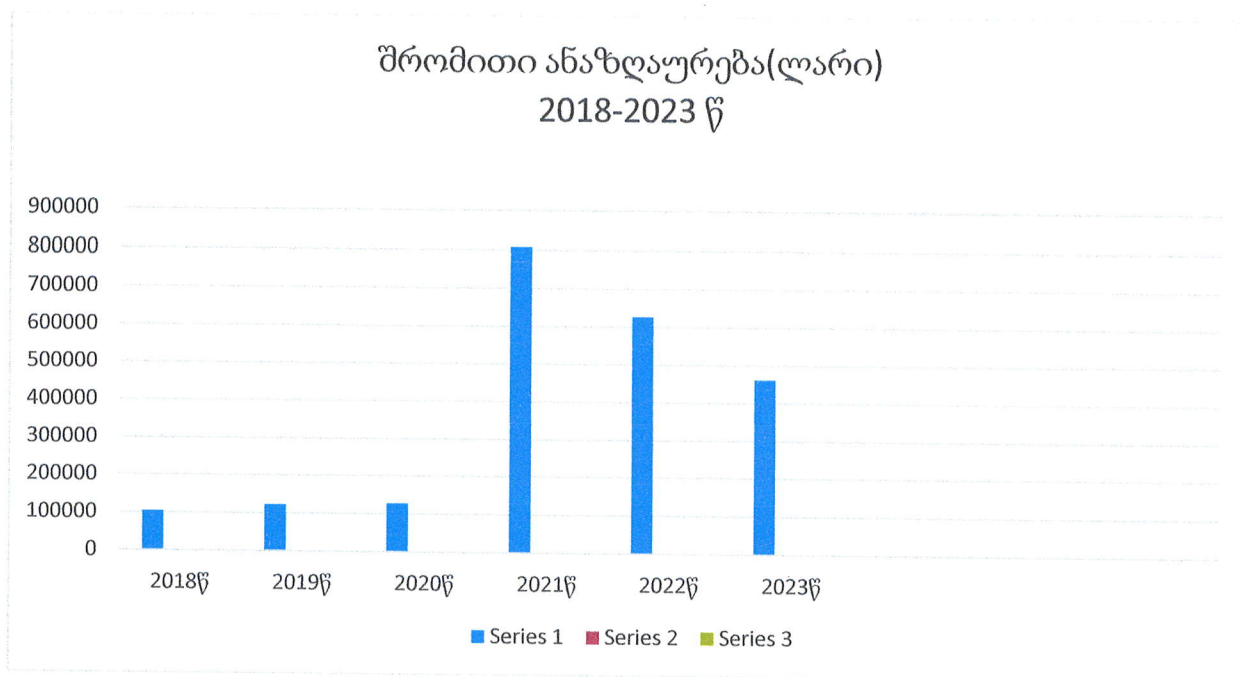
საწარმოს ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაცია. წინასწარი შერჩევის პროცესის გავლის შემდეგ, პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების პირველივე დღიდან.

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 | 2023 წელი          | 2022 წელი          |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| საოპერაციო შემოსავლები                 | 4 009 298          | 5 417 536          |
| სხვა შემოსავლები                       | 598 911            | 1 051 142          |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                  | <b>4 608 209</b>   | <b>6 468 678</b>   |
| მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება     | (3 839 854)        | (5 809 153)        |
| სახელფასო ხარჯები                      | (461 817)          | (626 611)          |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                | (423 754)          | (1 495 322)        |
| სხვა ხარჯი                             | (31 853)           | (115 959)          |
| <b>სულ ხარჯი</b>                       | <b>(4 757 279)</b> | <b>(8 047 045)</b> |
| <b>საანგარიშო პერიოდის შედეგი</b>      | <b>(149 070)</b>   | <b>(1 578 368)</b> |
|                                        |                    |                    |



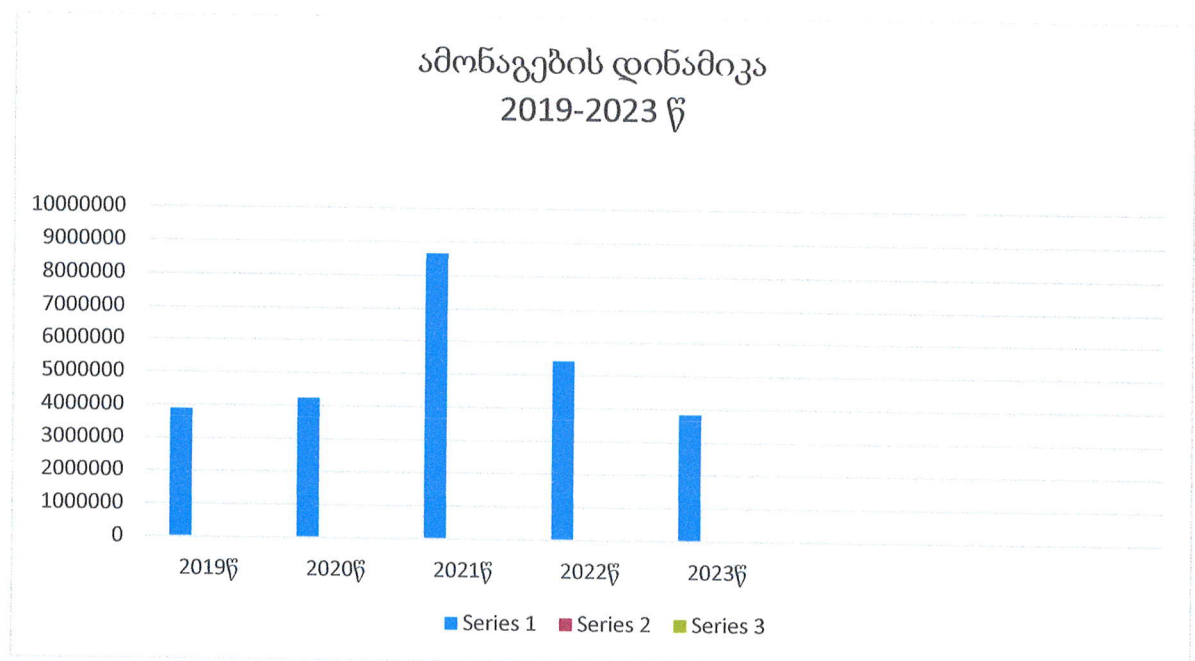
**საზოგადოების 2023 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:**

$$\begin{aligned} \text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} &= \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{6\,098\,585}{1\,039\,354} = 5.87 \\ \text{სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} &= \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{20\,782}{1\,039\,354} = 0.02 \\ \text{მოგება საკუთარ კაპიტალზე} &= \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{0}{6\,870\,293} = 0.00 \end{aligned}$$

**2023 წლის აქტივების გამოყენების კოეფიციენტები:**

$$\begin{aligned} \text{აქტივების ბრუნვალობა} &= \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{სულ აქტივები}} = \frac{4009298}{7971547} = 0.5 \\ \text{ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა} &= \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{ძ.ს. ღირებულება}} = \frac{4009298}{5984477} = 0.66 \end{aligned}$$

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 2024 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი:

მურადი გეწაძე

თარიღი: 17.07.2024წ.

