

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ნაწილი	6
2. მომზადების საფუძველი	7
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. „მსს ფასს“-ის პირველადი გამოყენება	12
5. ფულადი სახსრები	13
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	14
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. ამონაგები და მიწოდების პირდაპირი დანახარჯი	15
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
12. მოგების გადასახადის ხარჯი	16
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

შპს გრატა დი.ემ.სი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1 220 132	1 432 826
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	222 073	220 939
მარაგები	7	401	555
სხვა საგადასახადო აქტივი			
სულ მიმდინარე აქტივები		1 442 606	1 654 320
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	127 505	114 994
არამატერიალური აქტივები	8	8 789	11 720
სულ გრძელვადიანი აქტივები		136 294	126 714
სულ აქტივები		1 578 899	1 781 033
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	512 355	176 631
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები		23 312	44 721
საგადასახადო ვალდებულება		4 598	31 870
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		540 264	253 223
სულ ვალდებულებები		540 264	253 223
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება		1 038 635	1 527 811
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 038 635	1 527 811
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1 578 899	1 781 033

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირობით:

დირექტორი

ირმა კოდუა

მთ. ბუღალტერი

მაია ადამაშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	10	3 400 591	3 284 448
მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	10	(2 518 565)	(1 933 866)
საერთო მოგება		882 026	1 350 582
სხვა შემოსავალი		8 426	12 859
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(648 532)	(477 419)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		241 920	886 023
დადებითი საკურსო სხვაობა		38 836	11 672
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(347 507)	(180 905)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(66 751)	716 789
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(63 364)	(88 328)
წლის (ზარალი)/მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		(130 115)	628 461
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		(130 115)	628 461

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

_____ *რ. კოკო*

ირმა კოდუა

მთ. ბუღალტერი

_____ *მ. ყაიშ*

მაია ადამაშვილი



თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	1 527 810	1 527 810
წლის სრული (ზარალი)/მოგება		-	(130 115)	(130 115)
განაწილებული მოგება (დივიდენდი)		-	(359 060)	(359 060)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	1 038 635	1 038 635

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი რ. კოჭია ირმა კოდუა
მთ. ბუღალტერი მ. ყაიშაძე მაია ადამაშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით ჩართულია დასრულებულ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „გრატა დი ემ სი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2013 წლის 12 აგვისტოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია – 405004445, იურიდიული მისამართი – საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, საირმის ქ. #40, ბ. 4, კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის 100% წილის მფლობელი 2013 წლის 25 დეკემბრამდე იყო:

ირმა კოდუა (პ/ნ 01097000379) – 100%;

2013 წლის 25 დეკემბრიდან კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

ირმა კოდუა (პ/ნ 01097000379) – 60%;

ელენა დემიდოვა (პ/ნ 75 9936752, რუსეთის ფედერაცია) – 40%;

კომპანიის დირექტორი:

2013 წლის 12 აგვისტოდან (დაარსებიდან) – ირმა კოდუა (პ/ნ 01097000379);

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ტურისტული მომსახურების გაწევა, იგი ახორციელებს ტურისტების (ან ტურისტის) ორგანიზებულად შემოყვანას როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ (სომხეთისა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკებში) და ყველა დასახელებულ ტერიტორიულ არეალში მათთვის შესაბამისი ტურისტული მომსახურების პაკეტ(ებ)ის მიწოდებას.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

2. მომზადების საფუძველი

2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის თანხით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას კომპანია მოელის, რომ მოიპოვებს კლიენტისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული სახსრებისა.

ამონაგები აღიარდება ნეტო თანხით ფასდაკლებების, ფასდათმობების, უკან დაბრუნებების, დღგ-ს, საექსპორტო მოსაკრებლების და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორცაა სამედიცინო მომსახურება) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

კომპიუტერული ტექნიკა-5 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;

სარეკლამო ძირითადი საშუალებები - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი;

სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი - 4 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომლებზეც შეუძლებელია სარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, ეს ვადა განისაზღვრება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და არ აღემატება 10 წელს.

გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის. გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საკონტრაქტო ვალდებულებები

კლიენტებისგან მიღებული ავანსები, კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის პროდუქტზე კონტროლის გადაცემამდე ან/და მომსახურების გაწევამდე აღიარებულია საკონტრაქტო ვალდებულებად. საკონტრაქტო ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომ მოახდინოს პროდუქტის და მომსახურების გადაცემა კლიენტებზე, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და შეთანხმდება პარტნიორთა შორის. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე წლის წმინდა მოგება.

გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2018 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი;

1 EUR=2.8844 ლარი;

1 GBP=3.2581 ლარი;

1 AZN=1.5924 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3.5040 ლარი;

1 GBP=4 1737 ლარი;

1 AZN=1.8222 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: 1 USD=2.9099 ლარი; 1 GBP=3.6031 ლარი;

1 EUR=3.0684 ლარი; 1 AZN=1.7152 ლარი.

2021 წელს: 1 USD=3.2158 ლარი; 1 GBP=4.4265 ლარი;

1 EUR=3.8056 ლარი; 1 AZN=1.8916 ლარი.

4. „მსს ფასს“-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის შესაბამისი კომპანიის მეხუთე წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არცერთი სახის ფინანსური ანგარიშგება არ მოუმზადებია. მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, კომპანია აწარმოებდა სააღრიცხვო ჩანაწერებს იმ პოლიტიკის მიხედვით რომელიც გარკვეულწილად ეფუძნებოდა საგადასახადო კანონმდებლობას და ქვეყანაში დამკვიდრებულ პრაქტიკას.

5. ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	647	2896
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები:		
ლარში დენომინირებული	53 843	47 843
აშშ დოლარში დენომინირებული	1 151 037	815 989
ევროში დენომინირებული	7 189	556 211
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	119	153
რუსულ რუბლში დენომინირებული	-	-
აზერბაიჯანულ მანათში დენომინირებული	7 298	9734
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1 220 132	1 432 826

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	58 029	158 132
გაცემული ავანსები	130 440	20 980
მოთხოვნები ანგარიშგალდებული პირების მიმართ	1732	-
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	31 872	41 826
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	222 073	220 939

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი და არარეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები წარმოდგენილია:

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული	-	-
საწვავს-საპოხი მასალები და სათადარიგო ნაწილები	401	555
სულ მარაგები	401	555

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები შედგება:

ქართული ლარი	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სარეკლამო ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი	არამატერიალური აქტივი	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	80 033	42 007	69 850	38 292	28 756	258 938
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(26678)	(38 642)	(38 663)	(11 206)	(17 036)	(132 224)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	53 355	3 365	31 187	27 086	11 720	126 714
დამატებები	-	4 979	-	46 003	-	50 981
გასვლები	-	(472)	-	(175)	-	(647)
ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი	(8 003)	(6 586)	(13 478)	(9 755)	(2 931)	(40 754)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	45 352	1 285	17 709	63 159	8 789	136 294

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	15 889	90 332
მიღებული ავანსები	496 465	86 299
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	512 355	176 631

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

31.12.2022 წ. მდგომარეობით კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი და არარეზიდენტი კომპანიები და ფიზიკური პირები.

10. ამონაგები და მიწოდების პირდაპირი დანახარჯი

2022 წელს, კომპანიის ამონაგები და მასთან დაკავშირებული მიწოდების პირდაპირი ხარჯები შედგება:

ამონაგები:	2022	2021
ქართული ლარი		
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან საქართველოში	3 049 354	2 759 590
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან საქართველოს ფარგლებს გარეთ (აზერბაიჯანი და სომხეთი)	351 237	524 858
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	3 400 591	3 284 448

მიწოდების პირდაპირი ხარჯი:

ქართული ლარი	2022	2021
სასტუმროს მომსახურების ხარჯი	(1 008 904)	(787 336)
გიდისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	(334 181)	(153 841)
აგენტების საკომისიო და ინსპექტირების ხარჯი	(73 169)	(165 151)
რესტორნებისა და სხვა საზ. დაწესებულების მომსახურების ხარჯი	(255 608)	(287 896)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	(282 998)	(128 810)
სხვა მასალები, ინვენტარი და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(563 705)	(410 832)
სულ მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	(2 518 565)	(1 933 866)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის 2022 წლის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

ქართული ლარი	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(347 875)	(279 075)
იჯარის ხარჯი	(18 000)	(18 000)
საოფისე ხარჯი	(61 482)	(54 392)
კომუნიკაციის ხარჯები	(5 545)	(4 017)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(977)	(711)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(40 754)	(38 218)

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

წარმომადგენლობითი ხარჯი	(1 588)	(2 358)
საბანკო ხარჯი	(11 913)	(8 436)
მივლინების ხარჯი	(81 841)	(3 807)
კომუნალური დანახარჯი	(1 788)	(1 669)
დაზღვევის ხარჯი	(11 824)	(6 119)
სხვა ადმინისტრაციული	(63 553)	(60 617)
ქონების გადასახადი	(1392)	-
სულ მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	(648 532)	(477 419)

12. მოგების გადასახადის ხარჯი

2022 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოიშვა მოგების დივიდენდად განაწილების მომენტში ქვეყანაში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად და მისი ოდენობაა 63 364 ლარი.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2022 წელს კომპანიას დირექტორთან და პარტნიორებთან ოპერაციები არ განუხორციელებია.

განხორციელებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან:

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდით
მარკეტინგული მომსახურების შესყიდვები	18 571	0
სულ:	18 571	0

აღნიშნული ოპერაციები განხორციელებულია იგივე პირობებით, როგორი პირობებითაც სრულდება ანალოგიური ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარესთან.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმომადგენელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 27 სექტემბერს.