

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

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	14
10. ამონაგები და მიწოდების პირდაპირი დანახარჯი	15
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
12. მოგების გადასახადის ხარჯი	16
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,869,210	1,220,132
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	84,517	222,073
მარაგები	7	174	401
სხვა საგადასახადო აქტივი		13,506	
სულ მიმდინარე აქტივები		1,967,406	1,442,606
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	99,501	127,505
არამატერიალური აქტივები	8	5,857	8,789
სულ გრძელვადიანი აქტივები		105,358	136,294
სულ აქტივები		2,072,764	1,578,900
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	281,602	512,355
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები		31,004	23,312
საგადასახადო ვალდებულება		-	4,598
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		312,607	540,265
სულ ვალდებულებები		312,607	540,265
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება		1,760,157	1,038,635
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,760,157	1,038,635
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,072,764	1,578,900

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგ პირობით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები მე-6 და 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
<i>განგრძობითი ოპერაციები:</i>			
ამონაგები	10	9,530,461	3,400,591
მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	10	(7,147,198)	(2,518,565)
<i>საერთო მოგება</i>		2,383,263	882,026
სხვა შემოსავალი		9,105	8,426
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(764,264)	(648,532)
<i>საოპერაციო (ზარალი)/მოგება</i>		1,628,104	241,920
დადებითი საკურსო სხვაობა		140,318	38,836
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(179,334)	(347,507)
<i>(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</i>		1,589 088	(66,751)
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(130,135)	(63,364)
<i>წლის (ზარალი)/მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან</i>		1,458,953	(130,115)
<i>სხვა სრული შემოსავალი</i>			
<i>სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება</i>		1,458,953	(130,115)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგ პირობა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

რ. კოჭია
მ. ბუღალტერი
 გრატა დი ემ სი * GRATA DMC LTD
 405004445
 საქართველო GEORGIA * 017
 გრამა კოდუა
 შპს-ის ადამაშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	1 038,635	1,038,635
წლის სრული (ზარალი)/მოგება		-	1,458,953	1,458,953
განაწილებული მოგება (დივიდენდი)		-	(737,431)	(737,430)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	1,760,157	1,760,157

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ *რ. კოჭუა* _____ ირმა კოდუა
მთ. ბუღალტერი _____ *მ. ყოშაძე* _____ მარია ადამაშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის. რომელიც დასრულდა 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

2. მომზადების საფუძველი

2023 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 მოელოს, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას კომპანია მოელის, რომ მოიპოვებს კლიენტისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა შესაძენი 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.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა 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 2023 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.

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 გამონაკლისი 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 კორექტირების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD = 2.6894 ლარი;

1 EUR = 2.9753 ლარი;

1 GBP = 3,4228 ლარი;

1 AZN = 1.5806 ლარი.

1 CHF = 3.2085 ლარი.

100 RUB = 2.9916 ლარი

1000 AMD = 6,65828 ლარი

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.

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 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

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გარკვეულწილად ეფუძნებოდა საგადასახადო კანონმდებლობას და ქვეყანაში დამკვიდრებულ პრაქტიკას.

5. ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული	-	647
მოთხოვნაზე საბანკო ნაშთები:		
ლარში დენომინირებული	25,608	53,843
აშშ დოლარში დენომინირებული	1,041,367	1,151,037
ევროში დენომინირებული	728,807	7,189
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	125	119
რუსულ რუბლში დენომინირებული	542	-
შვეიცარულ ფრანკში დენომინირებული	62,181	-
აზერბაიჯანულ მანათში	10,422	7,298
დენომინირებული		
სომხურ დრამში დენომინირებული	157	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,869,210	1,220,132

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	8,009	58,029
გაცემული ავანსები	48,201	130,440
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	50	1,732
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	28,257	31,873
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	84,517	222,073

2023 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი და არარეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები წარმოდგენილია:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	-	-
საწვავს-საპოხი მასალები და სათადარიგო ნაწილები	174	401
სულ მარაგები	174	401

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები შედგება:

ქართული ლარი	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სარეკლამო ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი	არამატერიალური აქტივი	სულ
იჯითლირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	80,033	46,513	69,850	84,119	28,756	309,272
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(34,681)	(45,228)	(52,142)	(20,960)	(19,967)	(172,978)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	45,352	1,285	17,709	63,159	8,789	136,294
დამატებები	-	10,395	-	5,324	-	15,719
გასვლები	-	(508)	-	-	-	(508)
ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი	(8 003)	(6,913)	(12,049)	(16,250)	(2 931)	(46,146)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	37,349	4,259	5,660	52,233	5,857	105,358

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
--------------	-------------------	-------------------

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები	48,455	15,889
მიღებული ავანსები	233,147	496,465
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	281,602	512,355

31.12.2023 წ. მდგომარეობით კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი და არარეზიდენტი კომპანიები და ფიზიკური პირები.

10. ამონაგები და მიწოდების პირდაპირი დანახარჯი

2023 წელს, კომპანიის ამონაგები და მასთან დაკავშირებული მიწოდების პირდაპირი ხარჯები შედგება:

ამონაგები:		
<i>ქართული ლარი</i>	2023	2022
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან საქართველოში	5,222,668	3,049,354
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან საქართველოს ფარგლებს გარეთ (აზერბაიჯანი და სომხეთი)	4,307,792	351,237
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9,530,461	3,400,591

მიწოდების პირდაპირი ხარჯი:

<i>ქართული ლარი</i>	2023	2022
სასტუმროს მომსახურების ხარჯი	(2,583,273)	(1,008,904)
გიდისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	(601,157)	(334,181)
აგენტების საკომისიო და ინსპექტირების ხარჯი	(80,499)	(73,169)
რესტორნებისა და სხვა საზ. დაწესებულების მომსახურების ხარჯი	(965,207)	(255,608)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	(242,298)	(282,998)
სხვა მასალები, ინვენტარი და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(2,674,763)	(563,705)
სულ მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	(7,147,198)	(2,518,565)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის 2023 წლის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

<i>ქართული ლარი</i>	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(418,629)	(347,875)

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

იჯარის ხარჯი	(36,000)	(18,000)
საოფისე ხარჯი	(75,401)	(61,482)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8,010)	(5,545)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(8,257)	(977)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(46,146)	(40,754)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(9,719)	(1,588)
საბანკო ხარჯი	(24,717)	(11,913)
მივლინების ხარჯი	(84,964)	(81,841)
კომპუნალური დანახარჯი	(1,711)	(1,788)
დაზღვევის ხარჯი	(12,910)	(11,824)
სხვა ადმინისტრაციული	(2,366)	(27,416)
ქონების გადასახადი	(995)	(1,392)
კომპიუტერის და პროგრამირების ხარჯი	(34,438)	(36,137)
სულ მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	(764,264)	(648,532)

12. მოგების გადასახადის ხარჯი

2023 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოიშვა მოგების დივიდენდად განაწილების მომენტში ქვეყანაში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად და მისი ოდენობაა 130,135 ლარი.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წელს კომპანიას დირექტორთან და პარტნიორებთან ოპერაციები არ განუხორციელებია.

განხორციელებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან:

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდით
მარკეტინგული მომსახურების შესყიდვები	22,006	0
სულ:	22,006	0

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

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს.