

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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. „შსს 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 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით
(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,237,649	1,869,210
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	6	411,900	84,517
მარაგები	7	403	174
სხვა საგადასახადო აქტივი		102,120	13,506
სულ მიმდინარე აქტივები		1,752,073	1,967,406
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	87,067	99,501
არამატერიალური აქტივები	8	2,926	5,857
სულ გრძელვადიანი აქტივები		89,993	105,358
სულ აქტივები		1,842,067	2,072,764
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	9	639,451	281,602
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები		18,281	31,004
საგადასახადო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		657,733	312,606
სულ ვალდებულებები		657,733	312,606
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება		1,184,334	1,760,157
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,184,334	1,760,157
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,842,067	2,072,764

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

7. 5. 2025

ირმა კოდუა

მთ. ბუღალტერი

2. 10. 2025

მაია ადამაშვილი

იანდართული 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 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024	2023
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	10	7,526,514	9,530,461
მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	10	(5,584,814)	(7,147,198)
საერთო მოგება		1,941,700	2,383,263
სხვა შემოსავალი		10,724	9,105
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(868,799)	(764,264)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1,083,625	1,628,104
დადებითი საკურსო სხვაობა		135,601	140,318
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(187,721)	(179,334)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,031,505	1,589,087
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(241,099)	(130,135)
წლის (ზარალი)/მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		790,406	1,458,953
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		790,406	1,458,953

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგ პირობებით:

დირექტორი

ი. ანაძი

ირმა კოდუა

მთ. ბუღალტერი

მ. ყაიხაძე

მაია 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 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

ქართული ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	1,760,158	1,760,158
წლის სრული ("ზარალი")/მოგება		-	790,406	790,406
განაწილებული მოგება (დივიდენდი)		-	(1,366,230)	(1,366,230)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	1,184,334	1,184,334

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ ი. ჯიქია _____ ირმა კოდუა
მთ. ბუღალტერი _____ მ. ჯიქია _____ მაია ადამაშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-6 დას 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
გასრულებელ ნაწილს.



შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 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.

მსს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბრის
(ლარში)

2. მომზადების საფუძველი

2024 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 შესამე 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 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2024 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

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.

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 საშუალებების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით, თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებებისთვის 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:

კომპიუტერული ტექნიკა-5 წელი;

ავიჯი 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 კაპიტალის 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 „ექსტონური 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 (2024 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ექსტონური 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 გაურკვეველობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 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:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი;
1 EUR=2.9306 ლარი;
1 AZN=1.6510 ლარი.
100 RUB=2.5405 ლარი
1000 AMD =7,0834 ლარი

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

4. „მსს ფასს“-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის შესაბამისი კომპანიის მეზუთე 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 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

გარკვეულწილად ეფუძნებოდა საგადასახადო კანონმდებლობას და ქვეყანაში დამკვიდრებულ პრაქტიკას.

5. ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული	889	-
მოთხოვნაზე საბანკო ნაშთები:		
ლარში დენომინირებული	65,869	25,608
აშშ დოლარში დენომინირებული	615,834	1,041,367
ევროში დენომინირებული	492,540	728,807
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	-	125
რუსულ რუბლში დენომინირებული	57,460	542
შვეიცარულ ფრანკში დენომინირებული	-	62,181
აზერბაიჯანულ მანათში	5,057	10,422
დენომინირებული		
ხომსურ დრამში დენომინირებული	-	157
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,237,649	1,869,210

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	65,080	8,009
გაცემული ავანსები	313,085	48,201
მოთხოვნები ანგარიშგაღებული პირების მიმართ	-	50
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	33,735	28,257
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	411,900	84,517

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები წარმოდგენილია:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნედლეული		
საწვავს საპოხი მასალები და სათანადოგო ნაწილები	403	174
სულ მარაგები	403	174

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 2023 წლის 31 დეკემბერს	80,033	56,400	69,850	89,443	28,756	324,483
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(42,684)	(52,141)	(64,190)	(37,210)	(22,899)	(219,125)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	37,349	4,259	5,660	52,233	5857	105,358
დამატებები	-	20,000	-	4,260	-	24,260
გასვლები	-	(593)	-	(726)	-	(1,319)
ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი	(8 003)	(5,164)	(5,621)	(16,586)	(2 931)	(38,305)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	29,346	18,501	40	39,181	2,926	89,994

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
--------------	-------------------	-------------------

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები	7,421	48,455
მიღებული ავანსები	632,031	233,147
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	639,451	281,602

31.12.2024 წ. მდგომარეობით კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი და არარეზიდენტი კომპანიები და ფიზიკური პირები.

10. ამონაგები და მიწოდების პირდაპირი დანახარჯი

2024 წელს, კომპანიის ამონაგები და მასთან დაკავშირებული მიწოდების პირდაპირი ხარჯები შედგება:

ამონაგები:	2024	2023
<i>ქართული ლარი</i>		
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან საქართველოში	6,092,665	5,222,668
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან საქართველოს ფარგლებს გარეთ (აზერბაიჯანი და სომხეთი)	1,433,850	4,307,792
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7,526,514	9,530,460

მიწოდების პირდაპირი ხარჯი:

	2024	2023
<i>ქართული ლარი</i>		
სასტუმროს მომსახურების ხარჯი	(2,562,247)	(2,583,273)
გიდისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	(750,762)	(601,157)
აგენტების საკომისიო და ინსპექტირების ხარჯი	(99,820)	(80,499)
რესტორნებისა და სხვა საზ. დაწესებულებების მომსახურების ხარჯი	(870,632)	(965,207)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	(248,809)	(242,298)
სხვა მასალები, ინვენტარი და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(1,052,544)	(2,674,763)
სულ მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	(5,584,814)	(7,147,198)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის 2024 წლის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2024	2023
<i>ქართული ლარი</i>		
ხელფასის ხარჯი	(503,550)	(418,629)

შპს გრატა დი ემ სი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

იჯარის ხარჯი	(67,569)	(36,000)
საოფისე ხარჯი	(78,351)	(75,401)
კომუნიკაციის ხარჯები	(10,656)	(8,010)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(14,406)	(8,257)
ცვთა და ამორტიზაცია	(38,306)	(46,146)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(1,508)	(9,719)
საბანკო ხარჯი	(24,514)	(24,717)
მედიკამენტების ხარჯი	(52,836)	(84,964)
კომუნალური დანახარჯი	(2,763)	(1,711)
დაზღვევის ხარჯი	(14,978)	(17,910)
სხვა ადმინისტრაციული	(6,133)	(2,366)
ქონების გადასახადი	(1,001)	(995)
კომპიუტერის და პროგრამირების ხარჯი	(52,230)	(34,438)
სულ მიწოდების პირდაპირი ხარჯი	(868,799)	(764,264)

12. მოგების გადასახადის ხარჯი

2024 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოიშვა მოგების დივიდენდად განაწილების მომენტში ქვეყანაში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად და მისი ოდენობაა 241,099 ლარი.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას დირექტორთან და პარტნიორებთან ოპერაციები არ განუხორციელებია.

განხორციელებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან:

	ტრანზაქციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით	დაუფარავი ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდით
მარკეტინგული მომსახურების შესყიდვები	43,078	0
სულ:	43,078	0

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

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 სექტემბერს.