

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2023

საქმიანობის შედეგები 31.12.2023

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2023

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2023

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	156968	249865	131905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4310	4310	5660
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		47953	158136	363725
მარაგები	4	8063548	6687612	4588547
შპს პროდუქცია		111907	111907	161831
სხვა		7951641	6575705	4426716
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	1354119	903897	454543
ბიოლოგიური აქტივები		0	0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0	0
გადაფასების მოდელით		0	0	0
გუდვილი		0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები		0	0	0
ძირითადი საშუალებები	6	95974	91490	90290
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	1302556	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		11025428	8095310	5634670
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები		353678	348976	719972
ანარიცხები		0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	1615388	951095	1084160
მიღებული გრანტები		0	0	0
სხვა ვალდებულებები	9	8976281	6262410	3160462
სულ ვალდებულებები		10945347	7562481	4964594
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		174954	457180	584180
საემისიო შემოსავალი		0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-94873	75649	85896
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		80081	532829	670076
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11025428	8095310	5634670

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		-	75706
საქონლის გაყიდვიდან		-	74651
მომსახურების გაწევიდან		-	1055
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	
სხვა		-	
გაყიდვების თვითღირებულება		-	(49 924)
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		-	25 782
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(81 161)	(115 311)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(9 923)	(9 443)
საპროცენტო შემოსავალი		-	5
საპროცენტო ხარჯი		(45 127)	(70 507)
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(47 141)	(41 542)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(183 352)	(236 798)
საოპერაციო მოგება		(183 352)	(211 016)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით			
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	11	28398	206005
მიღებული დივიდენდები		0	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	12	-15568	(5 236)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის			
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(170 522)	(10 247)
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(170 522)	(10 247)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(170 522)	(10 247)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		532 829	670076
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კო		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(282 226)	(127 000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		80 081	532 829

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 01 იანვარი	584 180	85 896	670 076
მოგება/(ზარალი) წლის ბოლოს		(10 247)	(10 247)
პერიოდის სრული შემოსავალი		(10 247)	(10 247)
გაცემული დივიდენდი		-	-
კაპიტალის შემცირება	(127 000)		(127 000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	457 180	75 649	532 829
მოგება/(ზარალი) წლის ბოლოს		(170 522)	(170 522)
პერიოდის სრული შემოსავალი		(170 522)	(170 522)
გაცემული დივიდენდი		-	-
კაპიტალის შემცირება	(282 226)		
2023 წლის 31 დეკემბერი	174 954	(94 873)	80 081

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(92 387)	(226 524)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1 302 556)	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1 316 433	354 105
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(78 510)	127 581
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(14 387)	(9 621)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	249 865	131 905
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	156 968	249 865

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 17.07.2015წ.; კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404497656;

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 21.07.2015წ.;

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ილია და ნინო ნაკაშიძეების შეს., N5;

ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, ჭყონდიდელის ქ. N 22;

კომპანიის დამფუძნებლები წარმოდგენილი არიან შემდეგნაირად:

იოსებ დუდუჩავა	20%
ირაკლი ჟორჟოლიანი	10%
ლია სულამანიძე	16,66%
ნინო ნოლაიძელი	20%
ნინო ლოლაძე	16,67%
ლევან ლაშქარავა	16,67%
	<u>100%</u>

დირექტორი: იოსებ დუდუჩავა.

საქმიანობის ძირითადი სფერო: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არის ეროვნულ ვალუტაში ლარი.

ანგარიშგების პერიოდი: ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2023 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა და წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

„მსს ფასს“ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წელი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს საქმიანობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს;
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს;
3. საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას;
4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას;
5. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ; საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ; ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს საჭიროებისამებრ ემატება ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები არის კომპანიის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის/მომსახურების შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად.

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია -უწყვეტი.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო შეწონილი“.

დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით.

მასალები რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

სამშენებლო მასალები რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება შესაბამის ხარჯებს.

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირე ფასიანი ინვენტარი და ნივთები მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს (კალკულატორი, ტელ.აპარატი და სხვა).

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯები, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო-საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

კომპანია ფლობს 68,75% წილს სხვა საწარმოში, რომელიც შეძენილია გაყიდვის მიზნით. ინვესტიციები სხვა საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასებისა და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებს (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საგადასახადო ვალდებულებები

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად.

საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) საგადასახადო ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხებით).

საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან საბაზიზო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით. ამავე მიდგომით არის წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდებიც.

საპენსიო შენატანები.

2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდება 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში. ამავე მიდგომით არის წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდებიც.

მიღებული ავანსები

მისაწოდებელი საქონლის (სამუშაოების, მომსახურების) ღირებულება, რომელიც კლიენტისგან წინასწარ იქნა მიღებული. საწარმოსთვის იგი წინასწარ მიღებულ ავანსს წარმოადგენს და ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება ვალდებულებების ნაწილში მიღებული ავანსის სახით. აღნიშნული თანხები დაბეგრულია სსკ-ის შესაბამისად დღგ-ს გადასახადით.

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც: კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს; შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ხარჯების აღიარება

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე და საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

საბაზრო რისკი საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებად პროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკი ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები: კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	69873	39440
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (აშშ დოლარი)		
ექვივალენტი ლარში	87095	210425
სულ	156 968	249 865

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა 4

მარაგები

	2023	2022
მზა პროდუქცია	111907	111907
სხვა	7951641	6575705
სულ	8 063 548	6 687 612

მიღებული გრძელვადიანი სესხები უზრუნველყოფილია მარაგებით

შენიშვნა 5

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2023	2022
საგადასახადო აქტივი - ნეტო	1354025	903897
საპენსიო შენატანი - აქტივი	94	0
სულ	1 354 119	903 897

შენიშვნა 6

პირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარები	სამშენებლო და დამხმარე მც. ფასიანი მოწყობილობები, ხელსაწყოები	ნაგებობები	დამხმარე სათავსოები	ინვენტარი და აღჭურვილობა	სულ
31.დეკ.22	7 203	89 824	12 155	10 482	8 255	127 919
შემოსვლა		18 793				18 793
გადაფასება						-
გასვლა		(13 219)				(13 219)
31.დეკ.23	7 203	95 398	12 155	10 482	8 255	133 493
ცვეთა და გაუფასურება						
31.დეკ.22	(5 546)	(23 698)	(4 122)	(997)	(2 066)	(36 429)
პერიოდის ცვეთა	(83)	(7 167)	(1 519)	(419)	(735)	(9 923)
გაუფასურება						-
გასვლა		8 833				8 833
31.დეკ.23	(5 629)	(22 032)	(5 641)	(1 416)	(2 801)	(37 519)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.დეკ.22	1 657	66 126	8 033	9 485	6 189	91 490
31.დეკ.23	1 574	73 366	6 514	9 066	5 454	95 974

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა 7

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

	2023	2022
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუ	1302556	-
სულ	1 302 556	-

შენიშვნა 8

მიღებული სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1615388	951095
სულ	1 615 388	951 095

შენიშვნა 9

სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
მიღებული ავანსები	8972244	6261802
გადასახდელი პროცენტები	4037	606
საპენსიო შენატანი	0	2
სულ	8 976 281	6 262 410

მიღებული გრძელვადიანი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით. სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებულია მარაგები.

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
კომუნიკაციის ხარჯი	727	783
საპენსიო შენატანის ხარჯი	8384	8762
საგადასახადო ხარჯი	2161	2122
საკანცელარიო ხარჯი	157	97
მომსახურების ხარჯი	14315	5364
დაზღვევის ხარჯი	270	241
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	5	185
ბანკის საკომისიო	10427	19070
რეკლამის ხარჯი	81	3726
სხვა ხარჯი	10614	1192
სულ	47 141	41 542

შენიშვნა 11

წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) - ნეტო

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	113520	377335
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	-75153	-160608
კონვერსიის ხარჯი	-9969	-10722
სულ	28 398	206 005

შენიშვნა 12

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)-ნეტო

	2023	2022
შემოსავლები საშემოსავლო გადასახადში არსებული შეღავათიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3819	7
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-19387	-5243
სულ	(15 568)	(5 236)

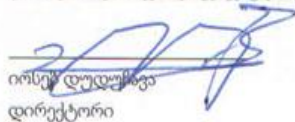
შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	156968	249865	131905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4310	4310	5660
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		47953	158136	363725
მარაგები	4	8063548	6687612	4588547
შპს პროდუქცია		111907	111907	161831
სხვა		7951641	6575705	4426716
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	1354119	903897	454543
ბიოლოგიური აქტივები		0	0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0	0
გადაფასების მოდელით		0	0	0
გუდვილი		0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები		0	0	0
ძირითადი საშუალებები	6	95974	91490	90290
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	1302556	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		11025428	8095310	5634670
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები		353678	348976	719972
ანარიცხები		0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	0
გამორუმშავებული შემოსავალი		0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	1615388	951095	1084160
მიღებული გრანტები		0	0	0
სხვა ვალდებულებები	9	8976281	6262410	3160462
სულ ვალდებულებები		10945347	7562481	4964594
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		174954	457180	584180
საემისიო შემოსავალი		0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-94873	75649	85896
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		80081	532829	670076
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11025428	8095310	5634670

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 26 სექტემბერს


იოსებ დუდუშვილი
დირექტორი


მაია დრეჭვირი
მთ. ბუღალტერი

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		-	75706
საქონლის გაყიდვიდან		-	74651
მომსახურების გაწევიდან		-	1055
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		-	(49 924)
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შეზღუდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		-	25 782
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(81 161)	(115 311)
ცვლილება / ამორტიზაციის ხარჯი		(9 923)	(9 443)
საპროცენტო შემოსავალი		-	5
საპროცენტო ხარჯი		(45 127)	(70 507)
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(47 141)	(41 542)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(183 352)	(236 798)
საოპერაციო მოგება		(183 352)	(211 016)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით			
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	11	28398	206005
მიღებული დივიდენდები		0	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	12	-15568	(5 236)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		(170 522)	(10 247)
ოპერაციებიდან		(170 522)	(10 247)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(170 522)	(10 247)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკაცრად საწარმოების		-	-
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილი		-	-
გადასახდელიანი პროგრამები		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(170 522)	(10 247)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		532 829	670076
ახალი აქტივების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის		-	-
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(282 226)	(127 000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		80 081	532 829

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 26 სექტემბერს

დირექტორი

მაია დოჭვირი
მთ. ბუღალტერი

შპს „გრადბურგ დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 01 იანვარი	584 180	85 896	670 076
მოგება/(ზარალი) წლის ბოლოს		(10 247)	(10 247)
პერიოდის სრული შემოსავალი		(10 247)	(10 247)
გაცემული დივიდენდი		-	-
კაპიტალის შემცირება	(127 000)		(127 000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	457 180	75 649	532 829
მოგება/(ზარალი) წლის ბოლოს		(170 522)	(170 522)
პერიოდის სრული შემოსავალი		(170 522)	(170 522)
გაცემული დივიდენდი		-	-
კაპიტალის შემცირება	(282 226)		(282 226)
2023 წლის 31 დეკემბერი	174 954	(94 873)	80 081

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 26 სექტემბერს

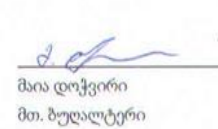


 იოსებ დედუშვილი
 დირექტორი
 მაია დოჭვირი
 მთ. ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(92 387)	(226 524)	(657 970)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1 302 556)	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1 316 433	354 105	703 655
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(78 510)	127 581	45 685
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(14 387)	(9 621)	(20 005)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	249 865	131 905	106 225
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	156 968	249 865	131 905

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 26 სექტემბერს



 იოსებ დედუშვილი
 დირექტორი
 მაია დოჭვირი
 მთ. ბუღალტერი