

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

არ ჯი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს "არ ჯი ჯგუფი"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4	4,596,368	596,138
სხვა შემოსავლები		15,292	17,175
რეალიზაციის თვითღირებულება		(3,004,072)	(376,366)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(358,015)	(70,027)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(65,811)	(11,985)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(413,453)	(47,996)
საგადასახადო ხარჯი		(20,329)	(10,623)
სხვა ხარჯი	6	(7,710)	-
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		742,270	96,316
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		81,774	7,616
ფინანსური ხარჯი		(7,856)	(64)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		816,188	103,868
მოგების გადასახადი		(421)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		815,767	103,868

დირექტორი

ვაჟა მკურნალიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "არ ჯი ჯგუფი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,758,849	3,227,944
არამატერიალური აქტივები	8	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		3,758,849	3,227,944
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	3,243,797	2,942,605
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	14,100	14,100
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		10,628	13,229
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	115,314	224,548
სულ მიმდინარე აქტივები		3,383,839	3,194,482
სულ აქტივები		7,142,688	6,422,426
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1,086,863	271,096
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,086,863	271,096
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	6,042,045	6,096,160
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		13,780	55,170
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,055,825	6,151,330
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,142,688	6,422,426

დირექტორი

ვაჟა მკურნალიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "არ ჯი ჯგუფი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2019 წაშთი	-	167,228	167,228
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-		-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		103,868	103,868
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2020 წაშთი	-	271,096	271,096
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	815,767	815,767
გაცემული დივიდენდი	-		-
31.12.2021 წაშთი	-	1,086,863	1,086,863

დირექტორი

ვაჟა მკურნალიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "არჯი გრუპი" ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,309,132	712,073
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4,148,141)	(453,761)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(467,745)	(35,121)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	693,246	223,190
გადახდილი გადასახდები	(939,339)	(47,304)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	(246,092)	175,886
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(246,092)	175,886
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	144,317	49,056
სესხის დაფარვა	-	-
პროცენტის დაფარვა	(1,496)	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	14,990	372
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(20,953)	(1,051)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	136,858	48,377
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(109,235)	224,263
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	224,548	285
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	115,314	224,548

დირექტორი

ვაჟა მკურნალიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს არ ჯი გრუპ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ბათუმი, ი.გაგარინის 33 ა საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ტაბიძის 4ა. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მოსაკირწყელი ქვების წარმოება-რეალიზაცია, , მოსაპირკეთებელი მასალების რეალიზაცია, ხის და ლითონის კარების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა ნაგებობები	-1,3 -5 %
- მანქანა დანადგარები	-10-15%
- საოფისე აღჭურვილობა	-20-50%
- ავეჯი და მოწყობილობები	-15-35%
- სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

		(ლარი)	
	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,596,368	596,138
2	სხვა შემოსავალი	15,292	17,175
	ჯამი:	4,611,659	613,313

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

		(ლარი)	
	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	9,768	221
2	საიჯარო მომსახურება	58,220	8,867
3	კომუნალური მომსახურება	28,123	6,163
4	კომუნიკაციის ხარჯი	5,101	533
5	დაზღვევის ხარჯი	9,802	860
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	302,439	31,352
	ჯამი:	413,453	47,996

6. სხვა ხარჯები

		(ლარი)	
	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	ჯარიმები და საურავები	411	0
2	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	7298	0
3	საეჭვო მოთხოვნები	0	0
	ჯამი:	7,710	0

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
1	მიწის ნაკვეთი	1,952,477	520,000		1,432,477
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	61,592	61,592		-
2	შენობა	1,469,613	2,957		1,466,655
3	ნაგებობები	21,583			21,583
4	მანქანა დანადგარები	100,270			100,270
5	ოფისის აღჭურვილობა	16,003	9,568	6,595	13,030
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	76,484	8,044		68,440
7	სატრანსპორტო საშუალებები	160,100			160,100
	ჯამი:	3,858,121	602,161	6,595	3,262,555

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2020
1	მიწის ნაკვეთი	-			-
2	შენობა	33,938	29,369		4,568
3	ნაგებობები	16,824	1,303		15,521
4	მანქანა დანადგარები	13,356	11,557		1,800
5	ოფისის აღჭურვილობა	2,528	2,223		305
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	21,982	12,149	1,150	10,983
7	სატრანსპორტო საშუალებები	10,645	9,210		1,434
	ჯამი:	99,272	65,811	1,150	34,611
	საბალანსო ღირებულება	3,758,849			3,227,944

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შემდენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-			-
	ჯამი:	-	-	-	-

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	-	-		-
	ჯამი:	-	-	-	-
	საბალანსო ღირებულება	-			-

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	3,004,072	376,366
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	2,942,605	-
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	3,243,797	2,942,605

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო მოთხოვნები	14,100	14,100
2	მოთხოვნა პერსონალთან	0	0
3	გადახდილი ავანსები	0	0
	ჯამი:	14,100	14,100

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	95,235	136,847
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	17,296	86,001
3	ნაღდი ფული საღაროში - ეროვნული ვალუტა	2,783	1,700
	ჯამი:	115,314	224,548

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	გრძელვადიანი სესხები	-	-
	ჯამი:	-	-

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო ვალდებულებები	5,986,513	6,064,265
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	55,532	31,895
3	ვალდებულება პერსონალთან	-	-
	ჯამი:	6,042,045	6,096,160

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი: ვაჟა მკურნალიძე

მთ. ბუღალტერი: ლალი შარაშიძე

შპს "არ ჯი ჯგუფი"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4	4,596,368	596,138
სხვა შემოსავლები		15,292	17,175
რეალიზაციის თვითღირებულება		(3,004,072)	(376,366)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(358,015)	(70,027)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(65,811)	(11,985)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(413,453)	(47,996)
საგადასახადო ხარჯი		(20,329)	(10,623)
სხვა ხარჯი	6	(7,710)	-
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		742,270	96,316
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		81,774	7,616
ფინანსური ხარჯი		(7,856)	(64)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		816,188	103,868
მოგების გადასახადი		(421)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		815,767	103,868

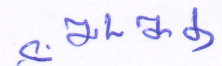
დირექტორი

ვაჟა მკურნალიძე



მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე



შპს "არ ჯი ჯგუფი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,758,849	3,227,944
არამატერიალური აქტივები	8	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		3,758,849	3,227,944
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	3,243,797	2,942,605
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	14,100	14,100
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		10,628	13,229
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	115,314	224,548
სულ მიმდინარე აქტივები		3,383,839	3,194,482
სულ აქტივები		7,142,688	6,422,426
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1,086,863	271,096
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,086,863	271,096
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	6,042,045	6,096,160
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		13,780	55,170
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,055,825	6,151,330
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,142,688	6,422,426

დირექტორი

ვაჟა მკურნალიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "არ ჯი ჯგუფი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2019 წაშთი	-	167,228	167,228
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		103,868	103,868
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2020 წაშთი	-	271,096	271,096
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)		-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	815,767	815,767
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2021 წაშთი	-	1,086,863	1,086,863

დირექტორი

ვაჟა მკურნალიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "არ ჯი გრუპი"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

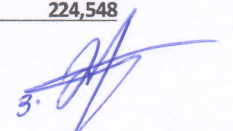
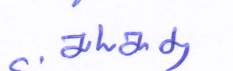
	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,309,132	712,073
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4,148,141)	(453,761)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(467,745)	(35,121)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>693,246</u>	<u>223,190</u>
გადახდილი გადასახდები	(939,339)	(47,304)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	(246,092)	175,886
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(246,092)	175,886
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	144,317	49,056
სესხის დაფარვა	-	-
პროცენტის დაფარვა	(1,496)	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	14,990	372
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(20,953)	(1,051)
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>136,858</u>	<u>48,377</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(109,235)	224,263
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	224,548	285
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	115,314	224,548

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ვაჟა მკურნალიძე

ლალი შარაშიძე

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	95,235	136,847
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	17,296	86,001
3	ნადი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	2,783	1,700
	ჯამი:	115,314	224,548

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	გრძელვადიანი სესხები	-	-
	ჯამი:	-	-

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო ვალდებულებები	5,986,513	6,064,265
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	55,532	31,895
3	ვალდებულება პერსონალთან	-	-
	ჯამი:	6,042,045	6,096,160

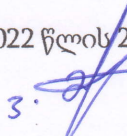
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

ვაჟა მკურნალიძე

მთ. ბუღალტერი:

ლალი შარაშიძე

3. 
5. 