

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2019 საანგარიშგებო პერიოდზე.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	7-25
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7-25
(ა) უცხოური ვალუტა	7-25
(ბ) შემოსავლის აღიარება	7-25
(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები	7-25
(დ) გადასახადები	7-25
(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7-25
(ვ) ძირითადი საშუალებები	7-25
(ზ) არამატერიალური აქტივები	7-25
(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7-25
(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო	7-25
(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	7-25
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები	7-25
(მ) ხარჯად აღიარება	7-25
(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	7-25
(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	7-25
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	15-25

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარი)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 1	76,171	56,705	3,466
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 1	465	624	783
გრძელვადიანი სასესო მოთხოვნა	შენიშვნა 2	193,000	95,000	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		269,635	152,329	4,249
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი		507,098	94,292	22,988
მოკლევადიანი სასესო მოთხოვნა	შენიშვნა 2	10,500	0	0
სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა 3	332,586	320,374	13,925
გადახდილი ავანსები	შენიშვნა 4	3,597,275	1,388,028	49,279
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		281	94	0
მისაღები პროცენტები	შენიშვნა 2	23,729	2,201	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 5	20,066	19,251	22,388
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 6	937,690	303,636	7,150
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,429,224	2,127,876	115,731
სულ აქტივები		5,698,860	2,280,205	119,980
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		56	0	0
აკუმულირებული შედეგი		(453,218)	(19,944)	0
მიმდინარე წლის შედეგი		(1,313,484)	(433,274)	(19,944)
სულ კაპიტალი		(1,766,647)	(453,218)	(19,944)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულება	შენიშვნა 7	426,679	414,418	129,610
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		426,679	414,418	129,610
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხის პროცენტი	შენიშვნა 7	24,011	19,974	3,046
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა 8	101,216	3,202	0
მიღებული ავანსები	შენიშვნა 9	6,147,075	1,990,503	0
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა 10	313,586	122,924	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	შენიშვნა 11	452,940	182,402	7,268
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,038,827	2,319,005	10,314
სულ ვალდებულებები		7,465,507	2,733,423	139,924
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,698,860	2,280,205	119,980

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ უმცროსი

მთავრობის მდივანი: ი. სურმანიძე

ი. სურმანიძე



7 - 23 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუშ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარი)

შპს "რუბუშ ჰოსპიტალიტი გრუპ"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა 12	274,830	495,566	12,958
თვითღირებულება	შენიშვნა 13	(203,546)	(437,562)	0
საერთო მოგება		71,284	58,004	12,958
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		57,554	1,107	0
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(201,311)	(10,939)	(247)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 14	(1,112,138)	(397,683)	(25,133)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა 15	(74,435)	(54,383)	(1,893)
საოპერაციო მოგება		(1,330,329)	(461,898)	(27,273)
საპროცენტო შემოსავალი		22,676	2,539	0
საპროცენტო ხარჯი		(21,834)	(15,977)	(3,107)
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)		(16,630)	(10,160)	1,501
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		3,530	2,226	61
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(42,182)	(8,008)	(4,083)
არასაოპერაციო მოგება		(54,439)	(29,381)	(5,629)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,313,484)	(433,274)	(19,944)
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		(1,313,484)	(433,274)	(19,944)

შპს "რუბუშ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ ღავიძე რუბუშ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია. სომეხიძე



7 - 23 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0	0
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	(19,944)	(19,944)
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	(433,274)	(453,218)
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	56	0	(1,313,484)	(1,766,647)
2019	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56	0	(1,766,703)	(1,766,647)

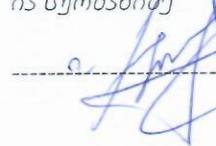
შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ
უმცროსი



მთ.ბუღალტერი
ია სურმანიძე




7 - 23 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		203,782	61,991	1,365
მიღებული ავანსები		4,316,919	2,207,537	0
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(813,820)	(517,270)	(23,529)
გადახდილი ავანსები		(2,224,856)	(1,391,952)	(48,617)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(821,530)	(360,911)	(22,906)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(460,346)	(109,003)	(5,921)
სადამფუძნებლო შენატანები		56	0	0
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		200,206	(109,608)	(99,608)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების შეძენა		(41,000)	(67,945)	(5,030)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		(17,722)	0	0
მიღებული პროცენტები		1,149	338	0
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(57,573)	(67,607)	(5,030)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
გაცემული სესხის ძირითადი თანხა		(108,500)	(95,000)	0
აღებული სესხის ძირითადი თანხა		(16,596)	279,302	125,527
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(125,096)	184,302	125,527
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		(16,534)	(10,131)	1,499
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		19,344	22,388	0
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		20,347	19,344	22,388

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ

უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სარგაძე



7 - 23 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 1	76,171	56,705	3,466
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 1	465	624	783
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნა	შენიშვნა 2	193,000	95,000	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		269,635	152,329	4,249
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი		507,098	94,292	22,988
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	შენიშვნა 2	10,500	0	0
სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა 3	332,586	320,374	13,925
გადახდილი ავანსები	შენიშვნა 4	3,597,275	1,388,028	49,279
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		281	94	0
მისაღები პროცენტები	შენიშვნა 2	23,729	2,201	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 5	20,066	19,251	22,388
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 6	937,690	303,636	7,150
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,429,224	2,127,876	115,731
სულ აქტივები		5,698,860	2,280,205	119,980
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		56	0	0
აკუმულირებული შედეგი		(453,218)	(19,944)	0
მიმდინარე წლის შედეგი		(1,313,484)	(433,274)	(19,944)
სულ კაპიტალი		(1,766,647)	(453,218)	(19,944)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 7	426,679	414,418	129,610
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		426,679	414,418	129,610
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხის პროცენტი	შენიშვნა 7	24,011	19,974	3,046
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა 8	101,216	3,202	0
მიღებული ავანსები	შენიშვნა 9	6,147,075	1,990,503	0
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა 10	313,586	122,924	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	შენიშვნა 11	452,940	182,402	7,268
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,038,827	2,319,005	10,314
სულ ვალდებულებები		7,465,507	2,733,423	139,924
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,698,860	2,280,205	119,980

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

7 - 23 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა 12	274,830	495,566	12,958
თვითღირებულება	შენიშვნა 13	(203,546)	(437,562)	0
საერთო მოგება		71,284	58,004	12,958
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		57,554	1,107	0
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(201,311)	(10,939)	(247)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 14	(1,112,138)	(397,683)	(25,133)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა 15	(74,435)	(54,383)	(1,893)
საოპერაციო მოგება		(1,330,329)	(461,898)	(27,273)
საპროცენტო შემოსავალი		22,676	2,539	0
საპროცენტო ხარჯი		(21,834)	(15,977)	(3,107)
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)		(16,630)	(10,160)	1,501
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		3,530	2,226	61
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(42,182)	(8,008)	(4,083)
არასაოპერაციო მოგება		(54,439)	(29,381)	(5,629)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,313,484)	(433,274)	(19,944)
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		(1,313,484)	(433,274)	(19,944)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ ღავიძე რუბუმ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

7 - 23 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0	0
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	(19,944)	(19,944)
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	(433,274)	(453,218)
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	56	0	(1,313,484)	(1,766,647)
2019	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56	0	(1,766,703)	(1,766,647)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ

უმცროსი

მთ.ბუღალტერი:

ია სურმანიძე

7 - 23 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		203,782	61,991	1,365
მიღებული ავანსები		4,316,919	2,207,537	0
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(813,820)	(517,270)	(23,529)
გადახდილი ავანსები		(2,224,856)	(1,391,952)	(48,617)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(821,530)	(360,911)	(22,906)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(460,346)	(109,003)	(5,921)
საღამფუძნებლო შენატანები		56	0	0
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		200,206	(109,608)	(99,608)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების შეძენა		(41,000)	(67,945)	(5,030)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		(17,722)	0	0
მიღებული პროცენტები		1,149	338	0
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(57,573)	(67,607)	(5,030)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
გაცემული სესხის ძირითადი თანხა		(108,500)	(95,000)	0
აღებული სესხის ძირითადი თანხა		(16,596)	279,302	125,527
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(125,096)	184,302	125,527
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		(16,534)	(10,131)	1,499
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		19,344	22,388	0
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		20,347	19,344	22,388

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ

უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

7 - 23 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 25 ავისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრი 445514934. კომპანია რეგისტრირებულია დღეს გადამხდელად 2017 წლის 2 ოქტომბერიდან.

კომპანიის იურიდიული საქართველო, ქ. ბათუმი, ფიროსმანის ქ., N 18, ბ. 137: ფაქტიური მისამართი: ქ.ბათუმი ვ გორგასლის ქ#110

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების კეთილმოწყობის სამუშაოები, საცხოვრებელი ბინების შეძენა და რეალიზაცია და ასევე მართვაში არებული ბინების გაქირავება.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. ვასილ ტროფიმოვი, 61002004416
2. ფილიპ დავიდ რუბუმ უმცროსი, 61891001777, 490955544 /ამშ/

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დამფუძნებელია:

1. ვასილ ტროფიმოვი, 61002004416 – 10%
2. ნინა ტრეტიაკოვა, PU172802 /უკრაინა/ – 20%
3. ფილიპ დავიდ რუბუმ უმცროსი, 61891001777, 490955544 /ამშ/ – 70%

კომპანია ზომითი კატეგორიის მიხედვით წარმოადგებს მესამე კატეგორიის საწარმოს ყველა არსებითი კრიტერიუმით:

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია მუშაობს საამშენებლო ბაზარზე, რაც გულისხმობს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების კეთილმოწყობას. არსებული საოპერაციო საქმიანობით არსებითად განსაზღვრულია სამომავლო ოპერაციები რათა უზრუნველყოს ვალდებულებების დაფარვა მისი გადახდის ვადის დადგომისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, საამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2017 და 2018 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას (პირდაპირი მეთოდით)
- ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი

31.12.2017 – 2.5922

31.12.2018 – 2.6766

31.12.2019 – 2.8677

ევრო

31.12.2017 – 3.1044

31.12.2018 – 3.0701

31.12.2019 – 3.2095

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

(დ) გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მათალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებები

შენობები
მანქანა დანადგარები
ავეჯი და სხვა ინვენტარი
ოფისის აღჭურვილობა

სასარგებლო გამოყენების ვადები

30 - 50 წლამდე
5 - 10 წლამდე
5 - 10 წლამდე
5 - 10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

(მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	0
შესყიდვები	0	3,305	161	797	4,263
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	3,305	161	797	4,263
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	3,305	161	797	4,263
შესყიდვები	2,396	33,507	21,678	0	57,580
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,396	36,812	21,839	797	61,843
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,396	36,812	21,839	797	61,843
შესყიდვები	787	32,429	1,543	0	34,760
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,183	69,241	23,382	797	96,603
ცვეთა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	0
ცვეთის დარიცხვა	0	0	0	13	13
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	13	13
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	13	13
ცვეთის დარიცხვა	164	2,894	1,283	159	4,501
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	164	2,894	1,283	173	4,514
2018 წლის 31 დეკემბერი	164	2,894	1,283	173	4,514
ცვეთის დარიცხვა	582	10,164	4,548	159	15,453
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

2019 წლის 31 დეკემბერი	746	13,058	5,831	332	19,967
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	3,305	161	783	4,249
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,232	33,918	20,556	624	57,329
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,437	56,183	17,551	465	76,635

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

„კომპანიას“ ძირითადი საშუალებების სახით ერიცხება მანქანა დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი და სხვა ინვეტარი. არამატერიალური აქტივი კომპანიას ერიცხება პროგრამის სახით. „კომპანია“ საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ძირითად საშუალებებს იყენებს ადმინისტრაციული მიზნებისთვის.

2. გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი

გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნა	193,000	95,000	0
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	10,500	0	0
მისაღები პროცენტები	23,729	2,201	0
	227,229	97,201	0

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდზე გაცემული აქვს სესხები. კომპანიას გაცემული აქვს ორი 2 წლიანი გრძელვადიანი სესხი ურთიერთდაკავშირებულ კომპანიაზე, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 12%, და ასევე გაცემული აქვს მოკლევადიანი სესხი ურთიერთდამოკიდებულ კომპანიაზე, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 15%.

3. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	281,026	320,374	13,925
მართვაში აღებული ბინებიდან მოთხოვნები	51,660	0	0
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(100)	0	0
	332,586	320,374	13,925

დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოთხოვნები ღირებულებით 332,686 ლარი არის ვადადამდგარი და აქედან გაუფასურებულია 100 ლარის მოთხოვნა. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოთხოვნები ღირებულებით 320,374 არის ვადადამდგარი, თუმცა არა გაუფასურებული. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ყველა მოთხოვნა იყო მიმდინარე და არა გაუფასურებული.

4. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,597,275	1,388,028	49,279
	3,597,275	1,388,028	49,279

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	2019	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	808	400	0
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	64	790	351
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,000	14,660	0
ბიზნეს ბარათი	251	1,386	715
ბიზნეს ბარათი	909	1,004	0
ბიზნეს ბარათი	0	1,000	172
ბიზნეს ბარათი	3,235	0	0
	14,267	19,240	1,238

	2019	2018	2017
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	12	10	19,830
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	5,787	0	0
ბიზნეს ბარათი	0	0	1,320
	5,799	10	21,151

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები.

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მიღებულ ავანსზე გადასახდელი დღგ	937,690	303,636	0
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0	7,150
	937,690	303,636	7,150

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

7. გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი

გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
გრძელვადიანი სესხები	426,679	414,418	129,610
გადასახდელი პროცენტები	24,011	19,974	3,046
	450,690	434,392	132,656

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდზე აღებული აქვს 2 წლიანი გრძელვადიანი სესხი 11,50% საპროცენტო განაკვეთით. ასევე კომპიას გაფორმებული აქვს სასესო ტიპის ხელშეკრულება ორ ფიზიკურ პირთან, სადაც ფიქსირებული არ არის საპროცენტო განაკვეთი და სესხის პროცენტის მოცულობა დაკავშირებულია კონკრეტული პროექტის მიმდინარეობასთან. კომპანიას ასევე ერიცხება მოკლევადიანი სესხი ურთიერთდამოკიდებული კომპანიისგან, რომლის საპროცენტო განაკვეთი 15%-ია.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები პროცენტი 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულება	13,964	1,805	0
არარეზიდენტი ორგანიზაციებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	87,252	1,397	0
	101,216	3,202	0

მიმდინარე მოკლევადიანი ვალდებულებები, არის პერიოდის ვალდებულება და ის იფარება ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში, მომავალ პერიოდში.

9. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მიღებული ავანსები	6,147,075	1,990,503	0
	6,147,075	1,990,503	0

10. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	313,586	122,924	0
	313,586	122,924	0

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი, ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არა უგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	36,601	0	0
ავანსის ანგარიშ-ფაქტურა	455,550	182,402	7,268
	452,940	182,402	7,268

კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებების გარდა გააჩნია სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებიც, კერძოდ მართვაში აღებული ბინების საიჯარო გადასახდელებს.

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სარემონტო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი	196,436	495,566	12,958
ბინის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	78,394	0	0
	274,830	495,566	12,958

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც აქტივი შეიძლება გაიცვალოს, ვალდებულება დაიფაროს, ან გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტი გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, “გაშლილი ხელის მანძილის” პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში

რეალური ღირებულება მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ. ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები საწარმოსგან მოითხოვს შეფასების გაკეთებას პერიოდის ბოლოს ნებისმიერი გადაუხდელი მოთხოვნის საფუძველზე. ბევრი საწარმო ამონაგებს აღრიცხავს გაყიდვის მთლიანი თანხით და ნებისმიერი ფასდათმობის აღსარიცხად ცალკე ანგარიშს გამოიყენებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანია ამგვარი ანგარიშების დახურვა ამონაგების საწინააღმდეგოდ და მხოლოდ წმინდა ამონაგების რიცხვითი მნიშვნელობის წარდგენა.

კომპანიის შემოსავლები საანგარიშგებო პერიოდში, წარმოდგენილია სარემონტო სამუშაოების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლებით. მიმდინარე პროექტების ფარგლებში ძირითადად კომპანიას გააჩნია მიღებული ავანსები, რომლებიც გარდაიქმნება ამონაგებად სახელშეკრულებო პირობების სრულად შესრულების შედეგად. ასევე კომპანიის შემოსავლების გენერირება წარმოდგენილია მართვაში აღებული ბინების გაქირავების შედეგად.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სარემონტო სამუშაოების თვითღირებულება	152,142	437,562	0
მენეჯმენტში აღებული ბინების თვითღირებულება	51,404	0	0
	203,546	437,562	0

14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

	2019	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(920,380)	(334,427)	(23,398)
ბანკის მომსახურება	(2,798)	(1,197)	(225)
კომუნალური ხარჯი	(3,924)	(1,342)	0
კომუნიკაციის ხარჯი	(8,342)	(2,319)	0
იჯარის ხარჯი	(71,449)	(39,544)	(1,387)
მენეჯმენტში აღებული ბინების ხარჯი	(6,717)	0	0
დაცვის მომსახურება	(1,373)	0	0
საპენსიო ხარჯი	(12,135)	0	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	(15,453)	(4,501)	(13)
სხვა ხარჯი	(42,235)	(8,330)	0
საგადასახადო ხარჯი	(27,332)	(6,023)	(110)
	(1,112,139)	(397,683)	(25,134)

15. სხვა საერთო ხარჯი

	2019	2018	2017
არარეზიდენტის მომსახურების ხარჯი	(42,285)	(3,213)	0
ოფისის ხარჯი	(19,696)	(11,643)	(10)

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

პროგრამის განახლება	0	(550)	0
სხვადასხვა მომსახურება	(6,393)	(9,697)	(1,538)
სხვადასხვა ხარჯი	(6,061)	(29,281)	(345)
	(74,435)	(54,384)	(1,893)

17. ფაქტორი და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები.

საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვევლობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში არა აქვს რაიმე სახის იურიდიული ვალდებულება ან მოთხოვნა, რომლის ფარგლებშიც მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა.

დაზღვევა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით.

1. ფინანსური რისკის ფაქტორები

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

ლიკვიდურობის რისკი

**შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ლარი)**

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.