

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ ფინანსური ანგარიშგება

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

2020 საანგარიშგებო პერიოდზე.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
მომზადების საფუძვლები	8
ფუნქციონირებადი საწარმო	9
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
ზოგადი	9
(ა) უცხოური ვალუტა	9
(ბ) შემოსავლის აღიარება	10
(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები	11
(დ) გადასახადები	11
(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12
(ვ) ძირითადი საშუალებები	12
(ზ) არამატერიალური აქტივები	13
(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო	14
(კ) ანაღრიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	15
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები	15
(მ) ხარჯად აღიარება	16
(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	16
(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	16
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	16
1. ძირითადი საშუალებები	17
2. სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტი	18
3. სავაჭრო მოთხოვნები	18
4. გადახდილი ავანსები	19
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	19
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	20
7. გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი	20
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
9. მიღებული ავანსები	21

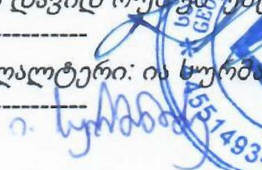
10. საგადასახადო ვალდებულება	21
11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	22
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	23
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	23
14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი.....	24
15. სხვა საერთო ხარჯი.....	24
16. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები.....	24

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 1	1,639	465	624
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 1	1,755,025	76,171	56,705
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1,756,663	76,635	57,329
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მისაღები პროცენტი	შენიშვნა 2	23,781	23,729	2,201
მიმდინარე მარაგი		654,263	506,970	94,292
გადახდილი ავანსი	შენიშვნა 4	2,265,563	3,597,276	1,388,029
სავაჭრო მოთხოვნა	შენიშვნა 3	100,232	321,018	320,374
სასესხო მოთხოვნა	შენიშვნა 2	208,350	203,500	95,000
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 5	47,168	20,347	19,343
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 6	1,469,216	948,048	303,636
სულ მოკლევადიანი აქტივი		4,768,573	5,620,888	2,222,875
სულ აქტივი		6,525,236	5,697,523	2,280,204
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(4,049,794)	(1,756,446)	(451,680)
საწესდებო კაპიტალი		56	56	0
სულ კაპიტალი		(4,049,738)	(1,756,390)	(451,680)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 7	349,089	421,333	414,418
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		349,089	421,333	414,418
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	შენიშვნა 7	35,373	31,031	18,435
საგადასახადო ვალდებულება	შენიშვნა 10	323,855	295,764	122,924
საპენსიო ვალდებულება	შენიშვნა 10	3,698	4,599	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 7	37,000	0	0
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		0	0	(0)
მიღებული ავანსი	შენიშვნა 9	9,408,394	6,147,076	1,990,502
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 8	141,338	101,170	3,202
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 11	276,228	452,940	182,402
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		10,225,885	7,032,580	2,317,465
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		6,525,237	5,697,523	2,280,204

დირექტორი:
ფილიპ დავიდ რუბუშ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურბანიძე




მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	შენიშვნა 12	474,578	274,828	495,566
თვითღირებულება	შენიშვნა 13	(340,216)	(203,546)	(437,562)
სულ საერთო მოგება		134,362	71,282	58,004
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		96,520	57,554	1,107
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(220,115)	(201,311)	(10,939)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 14	(1,973,919)	(1,099,332)	(409,685)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 15	(202,816)	(74,515)	(42,381)
საპროცენტო შემოსავალი		4,544	22,676	2,539
სულ საოპერაციო მოგება		(2,295,786)	(1,294,926)	(459,359)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(15,081)	(25,081)	(15,574)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		(45,470)	(16,630)	(10,160)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		26,619	4,045	2,226
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(97,991)	(43,457)	(7,920)
სულ არასაოპერაციო მოგება		(131,924)	(81,122)	(31,428)
მიმდინარე წლის მოგება		(2,293,348)	(1,304,766)	(432,783)

დირექტორი:
ფილიპ დავიდ რუბუშ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურბანიძე

ია სურბანიძე

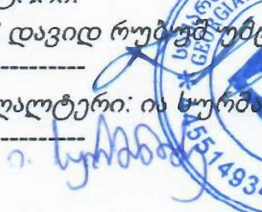


საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	პერიოდის საწყისი ნაშთი		მოგება ზარალი	საერთო კაპიტალი	პერიოდის საბოლოო ნაშთი	
	დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი			დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი
2018						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(18,897)	0	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(432,783)	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	0	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(451,680)	0
2018	(18,897)	0	(432,783)	0	(451,680)	0
2019						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(451,680)	0	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(1,304,766)	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	56	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(1,756,446)	56
2019	(451,680)	0	(1,304,766)	56	(1,756,446)	56
2020						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(1,756,446)	56	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(2,293,348)	0	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(4,049,794)	56
2020	(1,756,446)	56	(2,293,348)	0	(4,049,794)	56

დირექტორი:
ფილიპ დავიდ რუბუშ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურბანიძე





შპს რუბუშ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	347,516	203,783	61,991
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(913,441)	(813,820)	(517,270)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,152,463)	(821,530)	(360,911)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(767,677)	(440,674)	(109,003)
საპენსიო სააგენტო	(41,545)	(19,672)	0
ავანსის სახით მიღებული	3,477,982	4,316,921	2,207,536
ავანსის სახით გადახდილი	(560,541)	(2,224,856)	(1,391,953)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	389,831	200,152	(109,609)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(244,148)	(41,001)	(67,945)
სასესხო მოთხოვნა	(4,850)	(108,500)	(95,000)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(248,998)	(149,501)	(162,945)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	(86,754)	(21,940)	279,302
სადაფუძნებლო შენატანები	0	56	0
გადახდილი პროცენტი	(14,340)	(12,378)	0
მიღებული პროცენტი	4,492	1,149	338
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(17,409)	(16,534)	(10,131)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(114,011)	(49,648)	269,509
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	20,347	19,343	22,388
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	47,168	20,347	19,343
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	67,515	39,690	41,732

დირექტორი:
ფილიპ დავიდ რუბუშ უმცროსი
მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე



8 - 25 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ ფინანსური ანგარიშგება

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

2020 საანგარიშგებო პერიოდზე.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
მომზადების საფუძვლები	8
ფუნქციონირებადი საწარმო	9
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
ზოგადი	9
(ა) უცხოური ვალუტა	9
(ბ) შემოსავლის აღიარება	10
(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები	11
(დ) გადასახადები	11
(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12
(ვ) ძირითადი საშუალებები	12
(ზ) არამატერიალური აქტივები	13
(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო	14
(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	15
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები	15
(მ) ხარჯად აღიარება	16
(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	16
(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	16
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	16
1. ძირითადი საშუალებები	17
2. სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტი	18
3. სავაჭრო მოთხოვნები	18
4. გადახდილი ავანსები	19
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	19
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	20
7. გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი	20
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
9. მიღებული ავანსები	21

10. საგადასახადო ვალდებულება	21
11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	22
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	23
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	23
14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი.....	24
15. სხვა საერთო ხარჯი.....	24
16. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები.....	24

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 1	1,639	465	624
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 1	1,755,025	76,171	56,705
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1,756,663	76,635	57,329
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მისაღები პროცენტი	შენიშვნა 2	23,781	23,729	2,201
მიმდინარე მარაგი		654,263	506,970	94,292
გადახდილი ავანსი	შენიშვნა 4	2,265,563	3,597,276	1,388,029
სავაჭრო მოთხოვნა	შენიშვნა 3	100,232	321,018	320,374
სასესხო მოთხოვნა	შენიშვნა 2	208,350	203,500	95,000
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 5	47,168	20,347	19,343
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 6	1,469,216	948,048	303,636
სულ მოკლევადიანი აქტივი		4,768,573	5,620,888	2,222,875
სულ აქტივი		6,525,236	5,697,523	2,280,204
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(4,049,794)	(1,756,446)	(451,680)
საწესდებო კაპიტალი		56	56	0
სულ კაპიტალი		(4,049,738)	(1,756,390)	(451,680)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 7	349,089	421,333	414,418
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		349,089	421,333	414,418
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	შენიშვნა 7	35,373	31,031	18,435
საგადასახადო ვალდებულება	შენიშვნა 10	323,855	295,764	122,924
საპენსიო ვალდებულება	შენიშვნა 10	3,698	4,599	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 7	37,000	0	0
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		0	0	(0)
მიღებული ავანსი	შენიშვნა 9	9,408,394	6,147,076	1,990,502
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 8	141,338	101,170	3,202
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 11	276,228	452,940	182,402
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		10,225,885	7,032,580	2,317,465
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		6,525,237	5,697,523	2,280,204

დირექტორი:

ფილიპ ღავილ რუბუმ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	შენიშვნა 12	474,578	274,828	495,566
თვითღირებულება	შენიშვნა 13	(340,216)	(203,546)	(437,562)
სულ საერთო მოგება		134,362	71,282	58,004
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		96,520	57,554	1,107
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(220,115)	(201,311)	(10,939)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 14	(1,973,919)	(1,099,332)	(409,685)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 15	(202,816)	(74,515)	(42,381)
საპროცენტო შემოსავალი		4,544	22,676	2,539
სულ საოპერაციო მოგება		(2,295,786)	(1,294,926)	(459,359)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(15,081)	(25,081)	(15,574)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		(45,470)	(16,630)	(10,160)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		26,619	4,045	2,226
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(97,991)	(43,457)	(7,920)
სულ არასაოპერაციო მოგება		(131,924)	(81,122)	(31,428)
მიმდინარე წლის მოგება		(2,293,348)	(1,304,766)	(432,783)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	პერიოდის საწყისი ნაშთი		მოგება ზარალი	საერთო კაპიტალი	პერიოდის საბოლოო ნაშთი	
	დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი			დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი
2018						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(18,897)	0	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(432,783)	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	0	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(451,680)	0
2018	(18,897)	0	(432,783)	0	(451,680)	0
2019						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(451,680)	0	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(1,304,766)	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	56	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(1,756,446)	56
2019	(451,680)	0	(1,304,766)	56	(1,756,446)	56
2020						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(1,756,446)	56	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(2,293,348)	0	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(4,049,794)	56
2020	(1,756,446)	56	(2,293,348)	0	(4,049,794)	56

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ
უმცროსი

მთ.ბუღალტერი:

ია სურმანიძე

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერის
მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	347,516	203,783	61,991
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(913,441)	(813,820)	(517,270)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,152,463)	(821,530)	(360,911)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(767,677)	(440,674)	(109,003)
საპენსიო სააგენტო	(41,545)	(19,672)	0
ავანსის სახით მიღებული	3,477,982	4,316,921	2,207,536
ავანსის სახით გადახდილი	(560,541)	(2,224,856)	(1,391,953)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	389,831	200,152	(109,609)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(244,148)	(41,001)	(67,945)
სასესხო მოთხოვნა	(4,850)	(108,500)	(95,000)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(248,998)	(149,501)	(162,945)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	(86,754)	(21,940)	279,302
სადამფუძნებლო შენატანები	0	56	0
გადახდილი პროცენტი	(14,340)	(12,378)	0
მიღებული პროცენტი	4,492	1,149	338
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(17,409)	(16,534)	(10,131)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(114,011)	(49,648)	269,509
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	20,347	19,343	22,388
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	47,168	20,347	19,343
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	67,515	39,690	41,732

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ

უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

8 - 25 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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%

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.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2018 და 2019 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.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. 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

31.12.2018 – 2.6766

31.12.2019 – 2.8677

31.12.2020 – 3.2766

ევრო

31.12.2018 – 3.0701

31.12.2019 – 3.2095

31.12.2020 – 4.0233

(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

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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 დაკავშირებული ხარჯები 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 მაღალლიკვიდური 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 გაწევის 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

შპს რუმუშ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

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 საადრიცხვო

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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.

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 ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ 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.

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.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა-დანადგარები	მანქანა-დანადგარების ცვეთა	ოფისის აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	შენობები	ჯამი
2018											
საწყისი საბალანსო ღირებულება	161	0	0	0	0	3,305	0	797	(13)	0	4,249
სულ ძირითადი საშუალებები	21,678	0	0	2,396	0	33,507	0	0	0	0	57,580
სულ ცვეთა	0	1,283	0	0	164	0	2,894	0	0	0	4,342
სულ ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	0	0	159	0	159
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	21,839	(1,283)	0	2,396	(164)	36,812	(2,894)	797	(173)	0	57,329
2019											
საწყისი საბალანსო ღირებულება	21,839	(1,283)	0	2,396	(164)	36,812	(2,894)	797	(173)	0	57,329
სულ ძირითადი საშუალებები	1,543	0	0	787	0	32,429	0	0	0	0	34,760
სულ ცვეთა	0	4,548	0	0	582	0	10,164	0	0	0	15,294
სულ ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	0	0	159	0	159
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	23,382	(5,831)	0	3,183	(746)	69,241	(13,058)	797	(332)	0	76,635
2020											
საწყისი საბალანსო ღირებულება	23,382	(5,831)	0	3,183	(746)	69,241	(13,058)	797	(332)	0	76,635
სულ ძირითადი საშუალებები	2,008	0	65,789	56,582	0	33,737	0	0	0	1,543,681	1,701,797
სულ არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	1,356	0	0	1,356
სულ ცვეთა	0	4,844	0	0	676	0	17,423	0	0	0	22,943
სულ ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	0	0	182	0	182
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	25,390	(10,675)	65,789	59,765	(1,422)	102,978	(30,481)	2,152	(514)	1,543,681	1,756,663

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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 უძრავი ქონება, 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. სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტი

სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მისაღები პროცენტები	23,781	23,729	2,201
	23,781	23,729	2,201
მოკლევადიანი სესხი	15,350	10,500	0
გრძელვადიანი სესხი	193,000	193,000	95,000
	208,350	203,500	95,000

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

3. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	315,695	281,027	320,374
ბინის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	54,107	40,092	0
მოთხოვნის ანარიცხები	(269,570)	(100)	0
	100,232	321,018	320,374

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოთხოვნები 369,802 ლარი არის ვადადამდგარი და აქედან გაუფასურებულია 269,570 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოთხოვნები ღირებულებით 321,119 ლარი არის ვადადამდგარი და აქედან გაუფასურებულია 100 ლარის მოთხოვნა. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოთხოვნები ღირებულებით 320,374 არის ვადადამდგარი,თუმცა არა გაუფასურებული.

4. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,265,563	3,597,276	1,388,029
	2,265,563	3,597,276	1,388,029

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2020	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	808	400.00
ფული საბანკო ანგარიშზე GE38TB7987236080100005	49	63	790
ფული საბანკო ანგარიშზე GE67TB7987236050100002	395	0	0
ფული საბანკო ანგარიშზე GE64TB7987236555100001	40,557	9,001	14,660
	41,001	9,872	15,850

ლარი	2020	2019	2018
ბიზნეს ბარათი GE70TB7987245067800008	312	0	0
ბიზნეს ბარათი GE48TB7987245067600002	0	251	1,386
ბიზნეს ბარათი GE54TB7987245067800005	407	909	1,004
ბიზნეს ბარათი GE11TB7987245067800003	0	0	1,000
ბიზნეს ბარათი GE97TB7987245067800007	4,372	3,235	0
	5,091	4,395	3,390

დოლარი	2020	2019	2018
ფული საბანკო ანგარიშზე GE41TB7987236150100001	2,621	12	10

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფული საბანკო ანგარიშზე GE11TB7987236655100001	1	5,788	0
ფული საბანკო ანგარიშზე GE97TB7987245067800007	(1,638)	0	0
	980	5,800	10

პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	2020	2019	2018
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	94	281	94
	94	281	94

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	151	0	0
მიღებულ ავანსზე გადასახდელი დღგ	1,435,179	937,690	303,636
წინასწარ ანაზღაურებული იჯარის თანხები	5,322	0	0
მოსალოდნელი აქტივი	28,564	10,358	0
	1,469,216	948,048	303,636

7. გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი

გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
გრძელვადიანი სესხები	349,089	421,333	414,418
	349,089	421,333	414,418
გადასახდელი პროცენტები	35,373	31,031	18,435
	35,373	31,031	18,435
მოკლევადიანი სესხები	37,000	0	0
	37,000	0	0

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდზე აღებული აქვს 2 წლიანი გრძელვადიანი სესხი 11,50% საპროცენტო განაკვეთით. ასევე კომპანიას გაფორმებული აქვს სასესო ტიპის ხელშეკრულება სამ 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 აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	9,257	12,408	1,805
არარეზიდენტი ორგანიზაციებიდან მოწ. და მომსახ წარმოქმნილი ვალდებულებები	130,984	87,206	1,397
ბინებზე გაწეული კომუნალური მომსახურება	872	1,556	0
კაფე BLUE ELEPHANT და PAPAAY მომწოდებლები	225	0	0
	141,338	101,170	3,202

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

9. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მიღებული ავანსები	9,408,394	6,147,076	1,990,502
	9,408,394	6,147,076	1,990,502

კომპანიის მიღებული ავანსები ფორმირდება მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე, რომლებთანაც საბოლოო სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება ჯერ არ განხორციელებულა.

10. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
--	------	------	------

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

გადასახდელი მოგების გადასახადი	323,855	295,764	122,924
	323,855	295,764	122,924
საპენსიოს საშემოსავლო	3,698	4,599	0
	3,698	4,599	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, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	65,795	36,601	0
გადახდილ ავანსზე ჩათვლილი დღგ	210,433	416,338	182,402
	276,228	452,940	182,402

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებების გარდა გააჩნია სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებიც, კერძოდ მართვაში აღებული ბიზნისის საიჯარო გადასახდელები.

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
კაფედან მიღებული შემოსავალი	370	0	0
ბინის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	229,004	78,392	0
ბინის გარემონტებიდან მიღებული შემოსავალი	245,204	196,436	495,566
	474,578	274,828	495,566

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, “გამოთვლილი 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 ბიზნისის გაქირავების შედეგად.

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
სარემონტო სამუშაოების დანახარჯი	(200,347)	(152,142)	(437,562)
მენეჯმენტში აღებული ბიზნისის თვითღირებულება	(139,869)	(51,404)	0
	(340,216)	(203,546)	(437,562)

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(1,447,581)	(920,380)	(345,743)
ბანკის მომსახურება	(3,255)	(2,798)	(1,197)
კომუნალური ხარჯი	(4,274)	(3,924)	(1,342)
კომუნიკაციის ხარჯი	(13,696)	(8,342)	(2,319)
იჯარის ხარჯი	(93,033)	(71,449)	(39,544)
მენეჯმენტში აღებული ბინების ხარჯი	(22,000)	(6,717)	0
დაცვის მომსახურება	(1,373)	(1,373)	(686)
საპენსიო ხარჯი	(20,322)	(12,135)	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	(23,125)	(15,453)	(4,501)
სხვა ხარჯი	(318,146)	(42,236)	(8,330)
საგადასახადო ხარჯი	(27,114)	(14,525)	(6,023)
	(1,973,919)	(1,099,332)	(409,685)

15. სხვა საერთო ხარჯი

სხვა საერთო ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
არარეზიდენტის მომსახურება	(109,951)	(42,443)	(3,213)
ოფისის ხარჯი	(37,659)	(22,283)	(11,643)
პროგრამის განახლება	(323)	0	(550)
სხვადასხვა მომსახურება	(46,251)	(9,789)	(24,029)
სხვადასხვა ხარჯი	(7,609)	0	(2,946)
მოსაკრებელი	(1,023)	0	0
	(202,816)	(74,515)	(42,381)

16. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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

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.