

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ ფინანსური ანგარიშგება

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

2021 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	19
7. გრძელვადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი	20
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
9. მიღებული ავანსები	20

10. საგადასახადო ვალდებულება	20
11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	21
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	22
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	22
14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი.....	22
15. სხვა საერთო ხარჯი.....	23
16. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები.....	24

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 1	2,680	1,639	465
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 1	401,289	212,131	76,171
სულ გრძელვადიანი აქტივი		403,969	213,770	76,635
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მისაღები პროცენტი	შენიშვნა 2	23,781	23,781	23,729
მიმდინარე მარაგი		3,796,185	2,138,530	472,941
გადახდილი ავანსი	შენიშვნა 4	1,448,746	2,265,562	3,597,275
სავაჭრო მოთხოვნა	შენიშვნა 3	37,149	48,993	280,926
სასესხო მოთხოვნა	შენიშვნა 2	242,718	208,350	203,500
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 5	13,213	47,168	20,347
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 6	1,689,910	1,377,038	929,832
სულ მოკლევადიანი აქტივი		7,251,702	6,109,423	5,528,549
სულ აქტივი		7,655,671	6,323,192	5,605,185
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(6,728,095)	(4,154,253)	(1,830,567)
საწესდებო კაპიტალი		0	56	56
სულ კაპიტალი		(6,728,095)	(4,154,197)	(1,830,511)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 7	1,192,049	349,089	421,333
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 8	943,359	124,391	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		2,135,408	473,481	421,333
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	შენიშვნა 9	431	35,373	31,031
საგადასახადო ვალდებულება	შენიშვნა 10	210,957	209,420	238,336
საპენსიო ვალდებულება	შენიშვნა 10	7,522	3,698	4,599
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 9	224,423	37,000	0
მიღებული ავანსი	შენიშვნა 11	11,199,665	9,261,611	6,147,075
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 12	193,953	141,368	101,170
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 13	411,408	315,440	492,151
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		12,248,358	10,003,908	7,014,363
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		7,655,671	6,323,192	5,605,185

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუშ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე



მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	შენიშვნა 14	977,758	474,578	274,828
თვითღირებულება	შენიშვნა 15	(507,514)	(347,126)	(203,725)
სულ საერთო მოგება		470,244	127,452	71,103
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		97,089	96,520	57,554
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(272,941)	(220,115)	(201,311)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 16	(2,663,808)	(1,991,649)	(1,151,508)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 17	(263,628)	(202,816)	(74,315)
საპროცენტო შემოსავალი		1,077	4,544	22,676
სულ საოპერაციო მოგება		(3,102,211)	(2,313,516)	(1,346,902)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(1,035)	(15,081)	(25,081)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		61,376	(110,989)	(46,709)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		15,066	8,187	2,241
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(17,281)	(19,738)	(11,574)
სულ არასაოპერაციო მოგება		58,126	(137,621)	(81,122)
მიმდინარე წლის მოგება		(2,573,842)	(2,323,686)	(1,356,922)

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუშ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

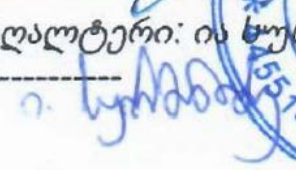


საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	პერიოდის საწყისი ნაშთი		მოგება ზარალი		პერიოდის საბოლოო ნაშთი	
	დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი
2019						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(473,645)	0	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(1,356,922)	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	56	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(1,830,567)	56
2019	(473,645)	0	(1,356,922)	56	(1,830,567)	56
2020						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(1,830,567)	56	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(2,323,686)	0	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(4,154,253)	56
2020	(1,830,567)	56	(2,323,686)	0	(4,154,253)	56
2021						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(4,154,253)	56	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(2,573,842)	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	(56)	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(6,728,095)	0
2021	(4,154,253)	56	(2,573,842)	(56)	(6,728,095)	0

დირექტორი:
ფილიპ დავიდ რუბუშ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ის სურბანიძე





შპს რუბუშ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერის
მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,827,644	347,516	203,782
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(1,900,749)	(1,157,589)	(854,820)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,539,848)	(1,152,463)	(821,530)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(1,004,839)	(767,676)	(440,674)
საპენსიო სააგენტო	(46,870)	(41,545)	(19,672)
ავანსის სახით მიღებული	2,255,282	3,477,981	4,316,919
ავანსის სახით გადახდილი	(646,080)	(560,541)	(2,224,856)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,055,460)	145,683	159,150
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო მოთხოვნა	(34,253)	(4,850)	(108,500)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(34,253)	(4,850)	(108,500)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	1,119,640	(86,754)	(21,940)
სადამფუძნებლო შენატანები	(56)	0	56
გადახდილი პროცენტი	(35,198)	(14,340)	(12,378)
მიღებული პროცენტი	1,077	4,492	1,149
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(29,705)	(17,409)	(16,534)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,055,758	(114,011)	(49,648)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	47,168	20,347	19,344
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	13,213	47,168	20,347
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	60,381	67,515	39,691

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუშ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე



8 - 24 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 1	2,680	1,639	465
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 1	401,289	212,131	76,171
სულ გრძელვადიანი აქტივი		403,969	213,770	76,635
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მისაღები პროცენტი	შენიშვნა 2	23,781	23,781	23,729
მიმდინარე მარაგი		3,796,185	2,138,530	472,941
გადახდილი ავანსი	შენიშვნა 4	1,448,746	2,265,562	3,597,275
სავაჭრო მოთხოვნა	შენიშვნა 3	37,149	48,993	280,926
სასესხო მოთხოვნა	შენიშვნა 2	242,718	208,350	203,500
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 5	13,213	47,168	20,347
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 6	1,689,910	1,377,038	929,832
სულ მოკლევადიანი აქტივი		7,251,702	6,109,423	5,528,549
სულ აქტივი		7,655,671	6,323,192	5,605,185
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(6,728,095)	(4,154,253)	(1,830,567)
საწესდებო კაპიტალი		0	56	56
სულ კაპიტალი		(6,728,095)	(4,154,197)	(1,830,511)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 7	1,192,049	349,089	421,333
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 8	943,359	124,391	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		2,135,408	473,481	421,333
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	შენიშვნა 9	431	35,373	31,031
საგადასახადო ვალდებულება	შენიშვნა 10	210,957	209,420	238,336
საპენსიო ვალდებულება	შენიშვნა 10	7,522	3,698	4,599
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 9	224,423	37,000	0
მიღებული ავანსი	შენიშვნა 11	11,199,665	9,261,611	6,147,075
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 12	193,953	141,368	101,170
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 13	411,408	315,440	492,151
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		12,248,358	10,003,908	7,014,363
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		7,655,671	6,323,192	5,605,185

დირექტორი:

ფილიპ ღავილ რუბუმ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	შენიშვნა 14	977,758	474,578	274,828
თვითღირებულება	შენიშვნა 15	(507,514)	(347,126)	(203,725)
სულ საერთო მოგება		470,244	127,452	71,103
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		97,089	96,520	57,554
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(272,941)	(220,115)	(201,311)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 16	(2,663,808)	(1,991,649)	(1,151,508)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 17	(263,628)	(202,816)	(74,315)
საპროცენტო შემოსავალი		1,077	4,544	22,676
სულ საოპერაციო მოგება		(3,102,211)	(2,313,516)	(1,346,902)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(1,035)	(15,081)	(25,081)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		61,376	(110,989)	(46,709)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		15,066	8,187	2,241
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(17,281)	(19,738)	(11,574)
სულ არასაოპერაციო მოგება		58,126	(137,621)	(81,122)
მიმდინარე წლის მოგება		(2,573,842)	(2,323,686)	(1,356,922)

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ ღავიდა რუბუმ უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	პერიოდის საწყისი ნაშთი		მოგება ზარალი		პერიოდის საბოლოო ნაშთი	
	დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	საწესდებო კაპიტალი
2019						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(473,645)	0	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(1,356,922)	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	56	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(1,830,567)	56
2019	(473,645)	0	(1,356,922)	56	(1,830,567)	56
2020						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(1,830,567)	56	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(2,323,686)	0	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(4,154,253)	56
2020	(1,830,567)	56	(2,323,686)	0	(4,154,253)	56
2021						
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	(4,154,253)	56	0	0	0	0
მოგება ზარალი	0	0	(2,573,842)	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	(56)	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	0	(6,728,095)	0
2021	(4,154,253)	56	(2,573,842)	(56)	(6,728,095)	0

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ
უმცროსი

მთ.ბუღალტერი:

ია სურმანიძე

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,827,644	347,516	203,782
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(1,900,749)	(1,157,589)	(854,820)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,539,848)	(1,152,463)	(821,530)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(1,004,839)	(767,676)	(440,674)
საპენსიო სააგენტო	(46,870)	(41,545)	(19,672)
ავანსის სახით მიღებული	2,255,282	3,477,981	4,316,919
ავანსის სახით გადახდილი	(646,080)	(560,541)	(2,224,856)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,055,460)	145,683	159,150
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო მოთხოვნა	(34,253)	(4,850)	(108,500)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(34,253)	(4,850)	(108,500)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	1,119,640	(86,754)	(21,940)
სადამფუძნებლო შენატანები	(56)	0	56
გადახდილი პროცენტი	(35,198)	(14,340)	(12,378)
მიღებული პროცენტი	1,077	4,492	1,149
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(29,705)	(17,409)	(16,534)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,055,758	(114,011)	(49,648)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	47,168	20,347	19,344
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	13,213	47,168	20,347
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	60,381	67,515	39,691

შპს "რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ "

დირექტორი:

ფილიპ დავიდ რუბუმ

უმცროსი

მთ.ბუღალტერი: ია სურმანიძე

8 - 24 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 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 /აშშ/

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დამფუძნებელია:

1. ვასილ ტროფიმოვი, 61002004416 – 10%
2. ნინა ტრეტიაკოვა, PU172802 /უკრაინა/ – 20%
3. ფილიპ დავიდ რუბუმ უმცროსი, 61891001777, 490955544 /აშშ/ – 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 მომზადებულების 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 2021 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

31.12.2019 – 2.8677

31.12.2020 – 3.2766

31.12.2021 – 3.0976

ევრო

31.12.2019 – 3.2095

31.12.2020 – 4.0233

31.12.2021 – 3.5040

(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

შპს რუმუშ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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 2021 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, როგორცაა 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 რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვადულ 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ. ცვეთა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა-დანადგარები	მანქანა-დანადგარები ცვეთა	მანქანა-დანადგარების ცვეთა	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	შენობები	შენობის ცვეთა	ჯამი
2019											
საწყისი საბალანსო ღირებულება	0	0	2,396	0	(164)	54,473	797	(173)	0	0	57,329
სულ ძირითადი საშუალებები	0	0	787	0	0	33,973	0	0	0	0	34,760
სულ ცვეთა	0	0	0	0	582	14,712	0	0	0	0	15,294
სულ ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	0	159	0	0	159
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	0	0	3,183	0	(746)	73,734	797	(332)	0	0	76,635
2020											
საწყისი საბალანსო ღირებულება	0	0	3,183	0	(746)	73,734	797	(332)	0	0	76,635
სულ ძირითადი საშუალებები	0	65,789	56,582	0	0	36,690	0	0	0	0	159,061
სულ არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	1,356	0	0	0	1,356
სულ ცვეთა	0	0	0	0	676	22,424	0	0	0	0	23,100
სულ ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	0	182	0	0	182
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	0	65,789	59,765	0	(1,422)	87,999	2,152	(514)	0	0	213,770
2021											
საწყისი საბალანსო ღირებულება	0	65,789	59,765	0	(1,422)	87,999	2,152	(514)	0	0	213,770
სულ ძირითადი საშუალებები	0	38,358	51,581	0	0	12,249	0	0	170,885	0	273,073
სულ არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	1,667	0	0	0	1,667
სულ ცვეთა	38,699	0	0	16,297	732	26,763	0	0	0	1,424	83,916
სულ ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	0	625	0	0	625
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	(38,699)	104,147	111,346	(16,297)	(2,155)	73,485	3,819	(1,139)	170,885	(1,424)	403,969

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.

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვთის 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. სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტი

სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
მისაღები პროცენტები	23,781	23,781	23,729
	23,781	23,781	23,729
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	49,718	15,350	10,500
გრძელვადიანი სესხი	193,000	193,000	193,000
	242,718	208,350	203,500

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 საპროცენტო განაკვეთია 15%.

3. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	35,771	39,677	280,926
ბინის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	(0)	8,317	(0)
კაფედან მიღებული შემოსავალი	3	0	0
ჟურნალიდან მიღებული შემოსავალი	1,375	0	0
მოთხოვნის ანარიცხები	(316,694)	(320,841)	(40,193)
სხვა მოთხოვნები	0	1,000	0
საექვო მოთხოვნები	316,694	320,841	40,193
	37,149	48,994	280,926

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

4. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
პროექტების ფარგლებში გადახდილი ავანსები	1,434,485	2,240,457	3,575,228
მიმდინარე საქმიანობის ფარგლებში გადახდილი ავანსები	14,260	25,105	22,047
	1,448,746	2,265,562	3,597,275

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3,152	0	808
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,393	46,092	13,459
	11,545	46,092	14,267
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,611	983	5,799
	1,611	983	5,799
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	57	94	281
	57	94	281

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	(0)	151	0
მიღებულ ავანსზე გადასახდელი დღგ	1,655,729	1,343,001	919,474
წინასწარ ანაზღაურებული იჯარის თანხები	5,326	5,322	0
მიღებულ ავანსზე გადასახდელი დღგ	291	0	0
მოსალოდნელი აქტივი	28,564	28,564	10,358
	1,689,910	1,377,038	929,832

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

7. გრძელვადიანი სესხი

გრძელვადიანი სესხი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
გრძელვადიანი სესხები	309,233	349,089	421,333
მიწოდება გამოსყიდვის უფლებით	882,816	0	0
	1,192,049	349,089	421,333

8. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
გადავადებული შემოსავალი	943,359	124,391	0
	943,359	124,391	0

9. მოკლევადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი

მოკლევადიანი სესხი და მასთან დაკავშირებული პროცენტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
გადასახდელი პროცენტები	431	35,373	31,031
	431	35,373	31,031
მოკლევადიანი სესხები	224,423	37,000	0
	224,423	37,000	0

10. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	210,957	209,420	238,336
	210,957	209,420	238,336
საპენსიოს საშემოსავლო	7,522	3,698	4,599
	7,522	3,698	4,599

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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. მიღებული ავანსი

მიღებული ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
მიღებული ავანსები	11,199,665	9,261,611	6,147,075
	11,199,665	9,261,611	6,147,075

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

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

12. სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	91,624	9,287	12,408
არარეზიდენტი ორგანიზაციებიდან მოწ. და მომსახ წარმოქმნილი ვალდებულებები	96,830	130,983	87,206
ბინებზე გაწეული კომუნალური მომსახურება	1,197	872	1,556
კაფეების მომწოდებლები	4,302	225	0
	193,953	141,368	101,170

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

13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
სატრანსპორტო მომსახურება	16	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	184,836	65,795	36,601
ავანსის ანგარიშ-ფაქტურა	226,556	249,645	455,550
	411,408	315,440	492,151

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

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
კაფედან მიღებული შემოსავალი	489,108	370	0
აპარტამენტების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	429,010	229,004	78,392
აპარტამენტის გარემონტებიდან მიღებული შემოსავალი	54,703	245,203	196,436
სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	4,937	0	0
	977,758	474,577	274,828

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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, “გამოვლილი 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 გადაუხდეელი 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 ბიზნის გაქირავების შედეგად.

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(171,628)	0	0
მენეჯმენტში აღებული ბიზნის თვითღირებულება	(281,683)	(139,869)	(51,404)
სარემონტო სამუშაოების დანახარჯი	(46,944)	(207,257)	(152,321)
სარეკლამო ჟურნალის დანახარჯი	(7,259)	0	0
	(507,514)	(347,126)	(203,725)

16. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(2,060,176)	(1,448,670)	(920,380)
ბანკის მომსახურება	(17,441)	(3,255)	(2,798)
იჯარის ხარჯი	(137,218)	(93,033)	(71,449)
დაცვის მომსახურება	(3,921)	(2,376)	(1,373)
კომუნიკაციის ხარჯი	(17,296)	(13,696)	(8,342)
კომუნალური ხარჯი	(19,205)	(4,385)	(3,924)
საპენსიო ხარჯი	(25,347)	(20,322)	(12,135)

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

მენეჯმენტში აღებული ბინების ხარჯი	(27,551)	(22,259)	(6,729)
სხვა ხარჯი	(227,958)	(338,688)	(94,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(84,541)	(23,282)	(15,453)
საგადასახადო ხარჯი	(43,155)	(21,683)	(14,525)
	(2,663,808)	(1,991,649)	(1,151,508)

17. სხვა საერთო ხარჯი

სხვა საერთო ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
არარეზიდენტის მომსახურება	(93,835)	(109,951)	(42,443)
პროგრამული მომსახურება	(1,876)	(323)	0
სხვადასხვა მომსახურება	(62,466)	(48,773)	(9,589)
ოფისის ხარჯი	(105,451)	(43,769)	(22,283)
	(263,628)	(202,816)	(74,315)

18. ფაქტიური 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

შპს რუბუმ ჰოსპიტალიტი გრუპ -ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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.