

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რუსტარ ჰოლდინგს“

402116866

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	1
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	2
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	3
5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან.....	6
6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.....	6
7. განმარტებითი შენიშვნები	7
8. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	9

შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 4702116866
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2020 Consolidated	2019 Consolidated
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	1,310,639	1,293,598
აკუმულირებული ცვეთა	(125,438)	(35,865)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	3,852	3,852
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(1,002)	(496)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-
გუდვილი	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,188,051	1,261,089
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	123,625	71,679
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	38,961	52,615
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	932
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	5,993	15,521
ფული საღაროში	-	-
ფული რეზიდენტ ბანკებში	28,039	14,217
მისაღები პროცენტები	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	196,617	154,965
სულ აქტივები	1,384,669	1,416,054
საკუთარიკაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	208,950	208,950
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	51,883	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(83,003)	51,883
დარიცხული დივიდენდები	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	177,830	260,833



ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		
გადავადებული მოგების გადასახადი		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	82,433	88,650
გადასახდელი სოციალური გადასახადი	(8)	(6)
გადასახდელი დღგ	3,867	1,776
გადასახდელი მოგების გადასახადი	64	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	3,417	6,289
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
მიღებული აგანსები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	3,067	21,139
მოკლევადიანი სესხები	1,113,999	1,037,372
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,206,838	1,155,221
სულ ვალდებულებები	1,206,838	1,155,221
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	1,384,669	1,416,054
	-	-

მოგება - ზარალის უწყისი	2020 Consolidated	2019 Consolidated
შემოსავალი რეალიზაციიდან	637,156	870,312
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავალი	637,156	870,312
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება		
	637,156	870,312
მიწოდების ხარჯები		



საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
საოფისე ხარჯი/საკანცელარიო	16,131	22,713
შრომის ანაზღაურება	271,629	537,343
ბონუსი	688	1,702
დაზღვევა	33,114	29,160
ოფისის რემონტი	1,060	-
ოფისის ან ბინის იჯარა	-	26,004
კომუნიკაციის ხარჯები	47,750	27,672
კომპიუტერის ხარჯები	1,510	1,919
რეკლამის ხარჯი	468	6,732
სოციალური, საპენსიო ხარჯი	4,721	9,892
საკონსულტაციო ხარჯი	23,225	6,062
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	478	767
კომუნალური ხარჯები	15,187	2,538
დაცვა	3,949	791
მივლინების ხარჯები	-	21,479
წარმომადგენლობითი ხარჯები	229	-
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	785	-
ცეცხა და ამორტიზაცია	90,079	36,368
დასაბეგრი ხარჯები	7,997	813
ქონების გადასახადი	12,215	6,289
ბანკის ხარჯი	140	432
მომსახურება სხვა კომპანიებიდან	-	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,557	10,593
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	536,910	749,267
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	100,246	121,045
არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
ღივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	155,065	47,191
არასაოპერაციო მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2,509	1,070
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	157,574	48,261
არასაოპერაციო ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები	36,254	22,201
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	303,059	94,026
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1	1,025



სულ არასაოპერაციო ხარჯები	339,314	117,253
მოგება გაბეგვრამდე	(81,494)	52,053
მოგების გადასახადი	1,509	170
შინდა მოგება/ზარალი	(83,003)	51,883



შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 4702116866
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2020 Consolidated	2019 Consolidated
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	1,310,639	1,293,598
აკუმულირებული ცვეთა	(125,438)	(35,865)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	3,852	3,852
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(1,002)	(496)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-
გუდვილი	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,188,051	1,261,089
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	123,625	71,679
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	38,961	52,615
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	932
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	5,993	15,521
ფული საღაროში	-	-
ფული რეზიდენტ ბანკებში	28,039	14,217
მისაღები პროცენტები	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	196,617	154,965
სულ აქტივები	1,384,669	1,416,054
საკუთარიკაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	208,950	208,950
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	51,883	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(83,003)	51,883
დარიცხული დივიდენდები	-	-
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		
სულ საკუთარი კაპიტალი	177,830	260,833

ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		
გადავადებული მოგების გადასახადი		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	82,433	88,650
გადასახდელი სოციალური გადასახადი	(8)	(6)
გადასახდელი დღგ	3,867	1,776
გადასახდელი მოგების გადასახადი	64	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	3,417	6,289
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	3,067	21,139
მოკლევადიანი სესხები	1,113,999	1,037,372
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,206,838	1,155,221
სულ ვალდებულებები	1,206,838	1,155,221
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	1,384,669	1,416,054
	-	-

მოგება - ზარალის უწყისი	2020	2019
	Consolidated	Consolidated
შემოსავალი რეალიზაციიდან	637,156	870,312
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავალი	637,156	870,312
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება		
	637,156	870,312
მიწოდების ხარჯები		

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
საოფისე ხარჯი/საკანცელარიო	16,131	22,713
შრომის ანაზღაურება	271,629	537,343
ბონუსი	688	1,702
დაზღვევა	33,114	29,160
ოფისის რემონტი	1,060	-
ოფისის ან ბინის იჯარა	-	26,004
კომუნიკაციის ხარჯები	47,750	27,672
კომპიუტერის ხარჯები	1,510	1,919
რეკლამის ხარჯი	468	6,732
სოციალური, საპენსიო ხარჯი	4,721	9,892
საკონსულტაციო ხარჯი	23,225	6,062
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	478	767
კომუნალური ხარჯები	15,187	2,538
დაცვა	3,949	791
მივლინების ხარჯები	-	21,479
წარმომადგენლობითი ხარჯები	229	-
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	785	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	90,079	36,368
დასაბეგრი ხარჯები	7,997	813
ქონების გადასახადი	12,215	6,289
ბანკის ხარჯი	140	432
მომსახურება სხვა კომპანიებიდან	-	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,557	10,593
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	536,910	749,267
შედები საოპერაციო საქმიანობიდან	100,246	121,045
არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	155,065	47,191
არასაოპერაციო მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2,509	1,070
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	157,574	48,261
არასაოპერაციო ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები	36,254	22,201
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	303,059	94,026
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1	1,025

სულ არასაოპერაციო ხარჯები	339,314	117,253
მოგება გაბეგვრამდე	(81,494)	52,053
მოგების გადასახადი	1,509	170
წმინდა მოგება/ზარალი	(83,003)	51,883

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2020წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2020	31.12.2019
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	208,950	208,950
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-31,120	51,883
გადაფასების რეზერვი	0	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	177,830	260,833
არამაკონტროლებელი წილი	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	177,830	260,833

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

რუსტარ ჰოლდინგს (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2019 წლის 08 თებერვალს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 402116866.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „რუსტარ ჰოლდინგს“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის მფლობელობაში არსებული საოფისე ფართის გაქირავება. ოფისის გაქირავება კომპანიამ 2019 წლის 11 ნოემბრიდან დაიწყო. მანამდე მიმდინარეობდა სარემონტო სამუშაოები.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, თორნიკე ერისთავის ქ., №1, სართული 2, კომერციული ფართი.

დირექტორი: დავით გაბადაძე პ/ნ 41001000362

კომპანიის მეწილეები: კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

მესაკუთრე	მესაკუთრის იდენტიფიკატორი	წილის მმართველი
შპს ნეზიერა ჰოლდინგს	402115304	47.5%
თათია ნონიაშვილი	01017016438	47.5%
ამირან გურგენიძე	01006021017	5.0%

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ჯგუფის სტრუქტურა. კომპანიის შვილობილს წარმოადგენენ შემდეგი საწარმო (ერთად „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2020
შპს რუსტარ ინტერნეიშენალ, 402118374	მონაცემთა დამუშავება, განთავსება	100%
შპს ნუგიოს სისტემს, 400284278	პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემა	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით საწარმო მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში. შპს რუსტარ ჰოლდინგს ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კოვიდ 19-ის გავლენის შედეგად მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. შპს რუსტარ ჰოლდინგსმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები და ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს მომავალ პერიოდშიც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

წარდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს რუსტარ ჰოლდინგსი შემოსავალს იღებს მის საკუთრებაში მქონე საოფისე ფართის გაქირავებიდან. შემოსავალი აღიარდება საანგარიშო ყოველი თვის ბოლო პერიოდში, მაშინ როდესაც მოიჯარეები მიიღებენ საიჯარო მომსახურებას.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული დოლარში და შესაბამისად თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების გადაყვანით ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს ეროვნული ბანკის კურსის მიხედვით ლარის ექვივალენტში.

4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლის მიმართ წარმოიშვება ამ უკანასკნელის მიერ საქონლის და/ან მომსახურების მოწოდების შემდეგ, რომელსაც საპროცენტოსარგებელი არ ერიცხება და აღირიცხება გარიგების ფასით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნაშთის შემცირების მეთოდით:

კომპიუტერები	20%
ავეჯი ოფისისათვის	20%
შენობა ნაგებობები	5%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შეძენილ პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნაშთის შემცირების მეთოდით დარიცხული ცვეთა.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება შპს რუსტარ ჰოლდინგს-ის წესდებით. შპს რუსტარ ჰოლდინგს-ის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლილების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოდგენილია მათი გადახდის იურიდიული მოვლეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძენის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

სესხები

სასესხო აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი.

მოკლევადიან სესხებად კლასიფიცირდება მოთხოვნამდე სესხები ან სესხები, რომლის დაფარვის უპირობო ვალდებულება არაუმეტეს 12 თვეა, ხოლო გრძელვადიან სესხებად კლასიფიცირდება ის სესხები, რომლის დაფარვის ვალდებულება 12 თვეს აჭარბებს.

იჯარა

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური იჯარის ოპერაციები, ხოლო ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში არსებული საიჯარო გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში

ამონაგების აღიარება

მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება მომსახურების გაწევის შემდეგ, თუკი მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ამონაგების აღიარება ხდება უკვე მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.

7. განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	28,039	8,473
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	5,744
სულ	28,039	14,217

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავტო	შენობა-ნაგებ.	სხვა	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2019	100,071	54,244	1,099,873	3,545	1,257,733
შემოსვლა	7,781	5,542	0	3,718	17,041
გასვლა	0	0	0	0	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	21,372	11,751	55,144	1,305	89,573
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2020	86,480	48,035	1,044,729	5,957	1,185,201

არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
საწყისი ნაშთი, 31.12.2019	3,356
შემოსვლა	0
გასვლა	0

ცვეთა პერიოდის განმავლობაში

506

საბოლოო ნაშთი, 31.12.2020

2,850

ამონაგები

	2020 წ	2019 წ
იჯარის მომსახურების გაწევიდან	75,812	8,195
მონაცემების დამუშავება-განთავსებიდან	561,344	862,117
სულ	637,156	870,312

სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
იჯარის მომსახურების გაწევიდან	10,223	713
მონაცემების დამუშავება-განთავსებიდან	113,402	70,966
სულ	123,625	71,679

გადახდილი ავანსები

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
შემოსავლების სამსახურში საბაზინო ანგარიშზე გადახდილი	44,954	68,137
სულ	44,954	68,137

მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
Rustar On Line Tourism LLC	1,113,999	1,032,372
შპს რუსტარ ონლაინი	0	5,000
გადასახდელი პროცენტები	3,067	21,139
სულ	1,117,066	1,058,511

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	82,433	88,650
საგადასახადო ვალდებულებები	7,339	8,060

8. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კოვიდ 19-ის გავლენის შედეგად მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. სირთულეების წინაშე დადგა ჩვენი კომპანიაც, რადგან გარკვეული პერიოდით შპს რუსტარ ჰოლდინგს-ის შვილობილ კომპანიას მოუწია საქმიანობის შეჩერება. ამან გარკვეულწილად მოახდინა ჯგუფის შემოსავლებზე გავლენა.