

შპს „რუსტარ ონლაინ“ 406185159

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	
ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	1
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	2
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	12
4. განმარტებითი შენიშვნები.....	13
5. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი.....	13
6. მარაგები.....	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. ძირითადი საშუალებები.....	14
9. არამატერიალური აქტივები.....	15
10. გადახდილი ავანსები.....	15
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	15
12. საწესდებო კაპიტალი.....	16
13. ამონაგები.....	16
14. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი.....	16
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	17
16. მოგების გადასახადი.....	17
17. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები.....	18
18. ფინანსური რისკის მართვა.....	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	20

ბალანსი	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	779,123	535,997	529,911
აკუმულირებული ცვეთა	(267,945)	(215,216)	(139,014)
კაპიტალიზებული ნაწილის აკუმულირებული ცვეთა	-	-	-
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	3,427	3,427	3,427
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(1,851)	(1,572)	(1,244)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	512,755	322,636	393,080

მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,162	656	772
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	471,880	374,370	941,918
აქედან ფულის დამტარებლები			
აქედან მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ			
გადახდილი ავანსები	297,432		
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვი	10,407	10,407	10,407
მოთხოვნა სს თიბისი ბანკის მიმართ (ექვიპირინგი)	156,834	64,752	26,844
ერთიანი სახაზინო ანგარიში	23,347	39,342	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,207	3,163	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	5,000
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	44,018	610	67,782
ფული საღაროში	8,366	24,848	4,862
ფული რეზიდენტ ბანკებში ლარი	20,426	64,729	42,499
ფული რეზიდენტ ბანკებში დოლარი	672,334	779,390	221,071
ფული რეზიდენტ ბანკში ექვიპირინგი USD	425,650	382,772	255,021
მისაღები პროცენტები	-	-	29
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	13,245	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	2,147,309	1,745,040	1,576,204
სულ აქტივები	2,660,064	2,067,676	1,969,284

საკუთარიკაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	35,000	35,000	35,000
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1,485,571	1,490,403	1,132,867
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	997,665	(4,832)	469,301
გადახდილი დივიდენდები	(1,449,000)	-	(111,765)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,069,236	1,520,571	1,525,403

ვალდებულებები**გრძელვადიანი ვალდებულებები**

გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-



სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
--------------------------------	---	---	---

მიმდინარე ვალდებულებები

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	113,627	34,937	101,807
გადასახდელი დღგ	-	-	-
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	7,670	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი მომსახურება გიდები	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	20,526
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
მიღებული ავანსები	711,099	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	45	45
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
რუსტარ ონლაინ ბაქო კრედიტორი	65,397	59,374	52,655
რუსტარ ონლაინ თურქეთი კრედიტორი	-	-	-
რუსტარ ტურიზმი დუბაი ექვაირინგი	569,141	418,705	256,728
რუსტარ ონლაინ ტურიზმი აზერბაიჯანი ექვაირინგი	21,544	13,490	5,415
რუსტარ ონ ლაინ ტურიზმი მალდივის ექვაირინგი	102,349	20,554	-
რუსტარ ონლაინ თბილისი ექვაირინგი	-	-	-
რუსტარ ონლაინ ტურიზმი თურქეთი ექვაირინგი	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	6,705
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,590,828	547,105	443,881

სულ ვალდებულებები	1,590,828	547,105	443,881
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2,660,064	2,067,676	1,969,284

მოგება - ზარალის უწყისი	2021	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან დაუბეგრავი	6,418,809	348,707	4,019,725
შემოსავალი რეალიზაციიდან დასაბეგრი	801,650	76,307	777,572
შემოსავალი რეალიზაციიდან დაუბეგრავი აბუ-დაბი	-	40,070	63,883
სხვა საოპერაციო შემოსავლები & IT	476	851	1,676
PCR tests	271,213	-	-
აქედან რუსტარ ინთერნეიშენალ	-	-	-
აქედან კაზუნიონის შემოსავალი	-	-	-
სულ შემოსავალი	7,492,149	465,935	4,862,855

რბო	78%	70%	76%
სასტუმრო მომსახურება	4,350,679	253,312	3,067,600
ავიაბილეთის ხარჯი	11,992	-	2,890
სამკურნალო პროცედურების ხარჯი	979,964	34,154	175,899
სარესტორნე მომსახურების ხარჯი	40,187	2,356	60,386
ტურისტების სასმელების ხარჯი	-	-	-
მუზეუმის ექსკურსიის გამოფენის ხარჯები	34,439	726	25,909
საწვავის ხარჯი	120,662	17,926	88,390
აუთენსიკებული ოთახების ხარჯი	1,115	3,783	3,338



პირდაპირი ხელფასი	-	-	108
სატრანსპორტო ხარჯი	267,638	13,283	256,633
გაყიდული საქონელის თვითღირებულება	-	-	3,048
სულ რეალიზებული პროდუქტის (მომსახურების) თვითღირებულება	5,806,676	325,539	3,684,200

საერთო მოგება	1,685,473	140,396	1,178,655
----------------------	------------------	----------------	------------------

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ოფისის ხარჯები	7,619	3,433	37,554
შრომის ანაზღაურება	306,910	83,338	331,540
წლიური ბონუსი	-	-	-
ბონუსი	383	-	29,288
სოციალური (საპენსიო) გადასახადი	5,573	1,362	5,651
თანამშრომლების დაზღვევა	5,866	9,651	14,933
საწვავის ხარჯი	-	-	-
ოფისის იჯარა	73,658	65,570	70,459
კომუნიკაციის ხარჯები	5,633	4,210	30,123
კომპიუტერის ხარჯები	38	59	3,838
რეკლამის ხარჯი	2,587	3,741	3,025
ინფოტური	-	-	-
ავტომობილის იჯარა	-	-	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-	-
GPS ხარჯი	-	-	-
ავტომობილის რეცხვის ხარჯი	5,256	1,213	4,450
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	24,380	9,541	15,621
ავტომობილის ექსპლუატაციის ხარჯი	49,375	6,962	-
ავტო სადგომის ხარჯი	2,296	1,555	8,438
ავტომობილების დაზღვევა	15,163	4,908	17,363
საკონსულტაციო ხარჯი	13,811	28,079	11,931
ელექტროენერგიის ხარჯები	-	-	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	-
დასუფთავების ხარჯი	-	-	-
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	-	-	33,559
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,808	880	1,365
დაცვის ხარჯები	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	79,775	76,530	83,768
საკანცელარიო ხარჯები	-	-	-
ქონების გადასახადი	-	-	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	4,160	3,163	3,194
დასაბეგრი ხარჯები	5,105	1,979	6,570
ბანკის ხარჯი	197	274	1,228
საკომისიო ხარჯები	-	-	-
ფოსტის ხარჯი	-	-	-
დომენის ხარჯი	-	-	-
პროგრამული მომსახ. ხარჯი	4,056	-	-
ნოტარიუსი	86	-	119
მომსახ. სხვა კომპანიებიდან	-	5,250	26,990
სხვა საერთო და ადმინ. ხარჯები	211	-	7,402
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	613,944	311,696	748,410
სულ საერთო ხარჯები	6,420,620	637,236	4,432,610



შედები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,071,529	(171,300)	430,246
---------------------------------	-----------	-----------	---------

არასაოპერაციო შემოსავლები

საპროცენტო შემოსავლები	8,470	1,445	1,091
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-	-
საკუთრო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	-	-	-
არასაოპერაციო მოგება	255,318	377,449	95,108
მიღებული ჯარიმები	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	74,810	6,611	44,485
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	338,598	385,505	140,683

არასაოპერაციო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები	-	313	2,067
კონვერტაციით მიღებული ზარალი	60,547	3,104	26,325
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-	-
საკუთრო სხვაობით(გადაფასებით) მიღებული ზარალი	350,812	205,774	29,406
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	203	9,438	42,662
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	411,561	218,629	100,460

მოგება დაბეგვრამდე	998,566	(4,425)	470,469
--------------------	---------	---------	---------

მოგების გადასახადი	901	407	1,168
--------------------	-----	-----	-------

წმინდა მოგება/ზარალი	997,665	(4,832)	469,301
-----------------------------	----------------	----------------	----------------



ბალანსი	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (ცვეთის გარეშე)	779,123	535,997	529,911
აკუმულირებული ცვეთა	(267,945)	(215,216)	(139,014)
კაპიტალიზებული ნაწილის აკუმულირებული ცვეთა	-	-	-
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	3,427	3,427	3,427
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(1,851)	(1,572)	(1,244)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	512,755	322,636	393,080

მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,162	656	772
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	471,880	374,370	941,918
აქედან ფულის დამტარებლები			
აქედან მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ			
გადახდილი ავანსები	297,432		
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვი	10,407	10,407	10,407
მოთხოვნა სს თიბისი ბანკის მიმართ (ექვარიინგი)	156,834	64,752	26,844
ერთიანი სახაზინო ანგარიში	23,347	39,342	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,207	3,163	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	5,000
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	44,018	610	67,782
ფული საღაროში	8,366	24,848	4,862
ფული რეზიდენტ ბანკებში ლარი	20,426	64,729	42,499
ფული რეზიდენტ ბანკებში დოლარი	672,334	779,390	221,071
ფული რეზიდენტ ბანკში ექვარიინგი USD	425,650	382,772	255,021
მისაღები პროცენტები	-	-	29
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	13,245	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	2,147,309	1,745,040	1,576,204
სულ აქტივები	2,660,064	2,067,676	1,969,284

საკუთარიკაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	35,000	35,000	35,000
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1,485,571	1,490,403	1,132,867
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	997,665	(4,832)	469,301
გადახდილი დივიდენდები	(1,449,000)	-	(111,765)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,069,236	1,520,571	1,525,403

ვალდებულებები**გრძელვადიანი ვალდებულებები**

გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
---------------------------------------	---	---	---

მიმდინარე ვალდებულებები

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	113,627	34,937	101,807
გადასახდელი დღგ	-	-	-
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	7,670	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი მომსახურება გიდები	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	20,526
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
მიღებული აგანსები	711,099	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	45	45
საეჭვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
რუსტარ ონლაინ ბაქო კრედიტორი	65,397	59,374	52,655
რუსტარ ონლაინ თურქეთი კრედიტორი	-	-	-
რუსტარ ტურიზმი დუბაი ექვაირინგი	569,141	418,705	256,728
რუსტარ ონლაინ ტურიზმი აზერბაიჯანი ექვაირინგი	21,544	13,490	5,415
რუსტარ ონ ლაინ ტურიზმი მალდივის ექვაირინგი	102,349	20,554	-
რუსტარ ონლაინ თბილისი ექვაირინგი	-	-	-
რუსტარ ონლაინ ტურიზმი თურქეთი ექვაირინგი	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	6,705
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,590,828	547,105	443,881

სულ ვალდებულებები	1,590,828	547,105	443,881
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2,660,064	2,067,676	1,969,284

მოგება - ზარალის უწყისი	2021	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან დაუბეგრავი	6,418,809	348,707	4,019,725
შემოსავალი რეალიზაციიდან დასაბეგრი	801,650	76,307	777,572
შემოსავალი რეალიზაციიდან დაუბეგრავი აბუ-დაბი	-	40,070	63,883
სხვა საოპერაციო შემოსავლები & IT	476	851	1,676
PCR tests	271,213	-	-
აქედან რუსტარ ინთერნეიშენალ	-	-	-
აქედან კაზუნიონის შემოსავალი	-	-	-
სულ შემოსავალი	7,492,149	465,935	4,862,855

რპთ	78%	70%	76%
სასტუმრო მომსახურება	4,350,679	253,312	3,067,600
ავიაბილეთის ხარჯი	11,992	-	2,890
სამკურნალო პროცედურების ხარჯი	979,964	34,154	175,899
სარესტორნე მომსახურების ხარჯი	40,187	2,356	60,386
ტურისტების სასმელების ხარჯი	-	-	-
მუზეუმის ექსკურსიის გამოფენის ხარჯები	34,439	726	25,909
საწვავის ხარჯი	120,662	17,926	88,390
აუთვისებელი ოთახების ხარჯი	1,115	3,783	3,338

პირდაპირი ხელფასი	-	-	108
სატრანსპორტო ხარჯი	267,638	13,283	256,633
გაყიდული საქონელის თვითღირებულება	-	-	3,048
სულ რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება	5,806,676	325,539	3,684,200

საერთო მოგება	1,685,473	140,396	1,178,655
----------------------	------------------	----------------	------------------

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ოფისის ხარჯები	7,619	3,433	37,554
შრომის ანაზღაურება	306,910	83,338	331,540
წლიური ბონუსი	-	-	-
ბონუსი	383	-	29,288
სოციალური (საპენსიო) გადასახადი	5,573	1,362	5,651
თანამშრომლების დაზღვევა	5,866	9,651	14,933
საწვავის ხარჯი	-	-	-
ოფისის იჯარა	73,658	65,570	70,459
კომუნიკაციის ხარჯები	5,633	4,210	30,123
კომპიუტერის ხარჯები	38	59	3,838
რეკლამის ხარჯი	2,587	3,741	3,025
ინფორმაციული	-	-	-
ავტომობილის იჯარა	-	-	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-	-
GPS ხარჯი	-	-	-
ავტომობილის რეცხვის ხარჯი	5,256	1,213	4,450
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	24,380	9,541	15,621
ავტომობილის ექსპლუატაციის ხარჯი	49,375	6,962	-
ავტო სადგომის ხარჯი	2,296	1,555	8,438
ავტომობილების დაზღვევა	15,163	4,908	17,363
საკონსულტაციო ხარჯი	13,811	28,079	11,931
ელექტროენერგიის ხარჯები	-	-	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	-
დასუფთავების ხარჯი	-	-	-
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	-	-	33,559
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,808	880	1,365
დაცვის ხარჯები	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	79,775	76,530	83,768
საკანცელარიო ხარჯები	-	-	-
ქონების გადასახადი	-	-	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	4,160	3,163	3,194
დასაბეგრი ხარჯები	5,105	1,979	6,570
ბანკის ხარჯი	197	274	1,228
საკომისიო ხარჯები	-	-	-
ფოსტის ხარჯი	-	-	-
დომენის ხარჯი	-	-	-
პროგრამული მომსახ ხარჯი	4,056	-	-
ნოტარიუსი	86	-	119
მომსახ სხვა კომპანიებიდან	-	5,250	26,990
სხვა საერთო და ადმინ. ხარჯები	211	-	7,402
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	613,944	311,696	748,410
სულ საერთო ხარჯები	6,420,620	637,236	4,432,610

შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,071,529	(171,300)	430,246
---	------------------	------------------	----------------

არასაოპერაციო შემოსავლები

საპროცენტო შემოსავლები	8,470	1,445	1,091
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-	-
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	-	-	-
არასაოპერაციო მოგება	255,318	377,449	95,108
მიღებული ჯარიმები	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	74,810	6,611	44,485
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	338,598	385,505	140,683

არასაოპერაციო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები	-	313	2,067
კონვერტაციით მიღებული ზარალი	60,547	3,104	26,325
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-	-
საკუროსო სხვაობით(გადაფასებით) მიღებული ზარალი	350,812	205,774	29,406
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	203	9,438	42,662
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	411,561	218,629	100,460

მოგება დაბეგვრამდე	998,566	(4,425)	470,469
---------------------------	----------------	----------------	----------------

მოგების გადასახადი	901	407	1,168
--------------------	-----	-----	-------

წმინდა მოგება/ზარალი	997,665	(4,832)	469,301
-----------------------------	----------------	----------------	----------------

კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება 2021წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	35,000	1,490,403	1,525,403
გაცემული დივიდენდი	-	(0)	(0)
პერიოდის შედეგი	-	(4,832)	(4,832)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,000	1,485,571	1,520,571
გაცემული დივიდენდი	-	(1,449,000)	(1,449,000)
პერიოდის შედეგი	-	997,665	997,665
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,000	1,034,236	1,069,236

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „რუსტარ ონლაინ“, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406185159, დარეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, თორნიკე ერისთავის ქუჩა, N 1, სართული 2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტურისტული მომსახურების მიწოდება. კომპანია ორგანიზებას უკეთებს სხვადასხვა ქვეყნებიდან ტურისტების შემოყვანას საქართველოში. ამ მიზნით კომპანია თანამშრომლობს უცხო ქვეყნების ტუროპერატორებთან და სხვადასხვა სახის მომსახურებას უწევს მათ მიერ გამოგზავნილ ტურისტებს. მომსახურება მოიცავს შემდეგი სახის საქმიანობებს: ტურისტების სასტუმროთი უზრუნველყოფა, ტრანსფერის სერვისი(მათი დახვედრა და გაცილება) საქართველოს ტერიტორიაზე ექსკურსიების და გასვლითი ტურების ორგანიზება. ამ ტურებში გიდის სერვისი, ტრანსპორტით უზრუნველყოფა. კვებითი მომსახურებით უზრუნველყოფა.

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან: ზურაბ ლეჟავა, 01006000291 - 30.33%;

დავით გაბადაძე, 41001000362 - 5.00%;

შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 402116866 - 64.67%

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

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 2021
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	3.0976
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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. არ წარადგენს ქემის მოძრაობის ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით საწარმო მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

საქმიანობის უწყვეტობა

შპს რუსტარ ონლაინი 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 ონლაინმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები და ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს მომავალ პერიოდშიც იმ შემთხვევაში თუ არ დაიკეტება საქართველოს საჰაერო სივრცე ავიაიმომოსვლებისათვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრულ მომავალ ფულად ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და

განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას

(როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

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%
მსუბუქი ავტომობილები	20%
არამატერიალური აქტივები	15%

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შეძენილ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, მიღებულ სავაჭრო ნიშნებს და პატენტებს.

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება წრფივი მეთოდით დარიცხული ცვეთა სასარგებლო ექსპუატაციის ვადის პროპორციულად.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს. ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ტურისტული და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ტურისტული და მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობიდან

კომპანია მომხმარებლებს აწვდის ტურისტულ მომსახურებას. შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის ტურისტული მომსახურება, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება

მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი.
გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

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.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო საერალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო საერალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის 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

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

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 შესამაბისი 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

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მყიდველისთვის საქონლის მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ, ხოლო 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.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მოგების გადასახადი

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

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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 ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

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.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

4. განმარტებითი შენიშვნები**5. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი**

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8,366	24,848	4,862
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20,426	64,729	42,499
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,097,985	1,162,163	476,091
სულ	1,126,777	1,251,740	523,452

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020	
01.01.2020			
საწვავი	1,162	656	664
სხვა მარაგები	0	0	108
სულ	1,162	656	772

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	639,120	449,529	979,169
სულ	639,120	449,529	979,169

8. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	ავტომობილები	საოფ. ინვენტ.	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2020	16,891	6,051	294,576	3,262	320,781
შემოსვლა	4,746	0	326,199	2,548	333,493
გასვლა	0	0	63,600	0	63,600
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	3,649	1,210	73,855	782	79,496
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2021	17,988	4,841	483,320	5,029	511,178

9. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2020	1,855
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	278
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2021	1,577

10. გადახდილი ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
საგადასახადო აქტივი	67,365	39,952	67,782
გადახდილი ავანსები	297,432	0	0
სულ	364,797	39,952	67,782

საგადასახადო აქტივი დაგროვდა გადახდილი დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლის შედეგად.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	872,059	547,060	416,605
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	45	20,571
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	6,705
საგადასახადო ვალდებულებები	7,670	0	0
მიღებული ავანსები	711,098	0	0

სულ	1,590,827	547,105	443,881
-----	-----------	---------	---------

12. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია. კომპანიას საწესდებო კაპიტალი, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 35,000 ლარს.

13. ამონაგები

	2021	2020
ტურისტული მომსახურებიდან დაუბეგრავი	6,418,809	348,707
ტურისტული მომსახურებიდან	801,650	76,307
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	271,690	40,921
სულ	7,492,149	465,935

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს ტურისტული ჯავშნის ღირებულება. კერძოდ, უცხოელი კონტრაგენტებისგან ხდება ტურისტულ მომსახურებაზე შეკვეთების მიღება და შემდგომ მომსახურების გაწევა. შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის შემდგომ. კომპანია არ ბეგრავს დამატებითი ღირებულების გადასახადით იმ შემოსავლებს, რომლებიც ხვდება 168-ე მუხლის მე-4-ე პუნქტის „ჟ“ ქვეპუნქტში. (ტუროპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება).

14. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი

თვითღირებულება

	2021	2020
სასტუმროს მომსახურება	4,350,679	253,312
ავიაბილეთების ხარჯი	11,992	0
სასტუმროს სამკურნალო პროცედურების მომსახურება	979,964	34,154

ტურისტების სარესტორნე მომსახურება	40,187	2,356
ექსკურსიები, გამოფენები, მუზეუმები	34,439	726
საწვავის ხარჯი	120,662	17,926
აუთვისებელი ოთახების ხარჯი	1,115	3,783
პირდაპირი ხელფასი	0	0
სატრანსპორტო ხარჯი	267,638	13,283
სხვა ხარჯი	0	0
სულ	5,806,676	325,539

თითოეული ჯავშნის თვითღირებულებას შეადგენს შესაბამისი მომსახურების გაწევაზე დახარჯული თანხა.

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
ხელფასი	306,910	83,338
საიჯარო ხარჯი	73,658	65,570
ცვეთა და ამორტიზაცია	79,775	76,530
ბონუსის ხარჯი	383	0
საპენსიო ხარჯი	5,573	1,362
თანამშრომელთა დაზღვევა	5,866	9,651
ოფისის ხარჯები	7,619	3,433
კომუნიკაციის ხარჯი	5,633	4,210
კომპიუტერის ხარჯი	38	59
რეკლამის ხარჯი	2,587	3,741
ავტომობილების ხარჯი	81,307	19,270
ავტომობილების დაზღვევა	15,163	4,908
საკონსულტაციო ხარჯი	13,811	28,079
მივლინების ხარჯი	0	0
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,808	880
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	13,814	10,666
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	613,944	311,696

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ძირითად ნაწილს შეადგენს ხელფასებსა და ბონუსებთან დაკავშირებული ხარჯები.

16. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენეს.

17. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებით გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებით, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებული საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია. ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა, რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე, რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

კოვიდ-19-ის მოვლენებთან დაკავშირებით კომპანიას მოუწია დროებით შეეჩერებინა საქმიანობა, რადგან კომპანიის საქმიანობა პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ფრენებსა და ტურისტულ აქტივობებზე. კომპანიამ განაახლა ფუნქციონირება 2021 წლის მარტის თვეში. ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს, რომ კომპანიას აღარ შეექმნება მსგავსი პრობლემები.