

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რუსტარ ჰოლდინგს“

402116866

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 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.....	4
5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან.....	7
6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.....	7
7. განმარტებითი შენიშვნები	7
8. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	10

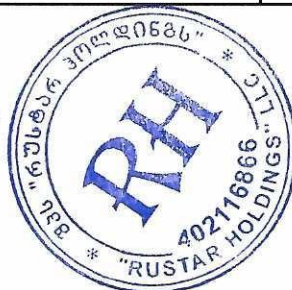


შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 4702116866
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021

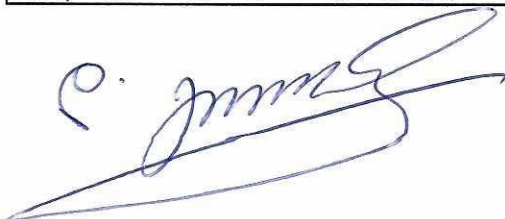
თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2021.12.31 კონსოლიდ.	2020.12.31 კონსოლიდ.	2019.12.31 კონსოლიდ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	4,010,481	1,310,639	1,293,598
აკუმულირებული ცვეთა	(593,209)	(125,438)	(35,865)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	10,017	3,852	3,852
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(3,677)	(1,002)	(496)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
გუდვილი	2,238,568	3,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,662,180	1,191,051	1,261,089
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,826	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	258,964	259,764	73,659
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,136,705	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	566,656	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები დეპოზიტები	1,626,256	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	83,687	-	932
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	120,057	44,954	68,137
ფული სალაროში	2,607,451	-	-
ფული ბანკებში	2,512,814	28,139	14,217
მისაღები პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	13,245	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	8,928,659	332,856	156,945
სულ აქტივები	14,590,839	1,523,907	1,418,034
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,331,962	212,050	208,950
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	(25,858)	51,883	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(950,590)	(77,741)	51,883
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	355,514	186,192	260,833
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			



გრძელვადიანი სესხები			
გადავადებული მოგების გადასახადი			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,298,898	213,269	90,630
მიღებული ავანსები	7,325,958	-	-
დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,327,880		
გადასახდელი გადასახადები	48,175	7,380	8,060
გადასახდელი ხელფასები	-	-	
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	4,633	3,067	21,139
მოკლევადიანი სესხები	805,376	1,113,999	1,037,372
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-	-
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,424,405	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	14,235,325	1,337,715	1,157,201
სულ ვალდებულებები	14,235,325	1,337,715	1,157,201
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	14,590,839	1,523,907	1,418,034
	(0.00)	-	-

მოგება - ზარალის უწყისი	2021	2020
	კონსოლიდ.	კონსოლიდ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	150,336,080	841,511
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(147,385,637)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავალი	2,950,443	841,511
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება		
	2,950,443	841,511
მიწოდების ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	1,241,835	271,629
ოფისის ან ბინის იჯარა	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	165,605	90,079
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,168,518	378,181
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,575,958	739,889





შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან	(625,514)	101,623
არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	54,893	2,508
არასაოპერაციო მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	54,893	2,508
არასაოპერაციო ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები	31,864	36,254
საკუროსო სხვაობით მიღებული ზარალი	347,686	144,109
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	379,550	180,363
მოგება გაბეგვრამდე	(950,172)	(76,232)
მოგების გადასახადი	418	1,509
წმინდა მოგება/ზარალი	(950,590)	(77,741)



შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 4702116866
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2021.12.31 კონსოლიდ.	2020.12.31 კონსოლიდ.	2019.12.31 კონსოლიდ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	4,010,481	1,310,639	1,293,598
აკუმულირებული ცვეთა	(593,209)	(125,438)	(35,865)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	10,017	3,852	3,852
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(3,677)	(1,002)	(496)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
გუდვილი	2,238,568	3,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,662,180	1,191,051	1,261,089
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,826	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	258,964	259,764	73,659
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,136,705	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	566,656	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები დეპოზიტები	1,626,256		
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	83,687	-	932
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	120,057	44,954	68,137
ფული საღაროში	2,607,451	-	-
ფული ბანკებში	2,512,814	28,139	14,217
მისაღები პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	13,245	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	8,928,659	332,856	156,945
სულ აქტივები	14,590,839	1,523,907	1,418,034
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,331,962	212,050	208,950
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	(25,858)	51,883	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(950,590)	(77,741)	51,883
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები და დაფინანსება			
სულ საკუთარი კაპიტალი	355,514	186,192	260,833
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			

გრძელვადიანი სესხები			
გადავადებული მოგების გადასახადი			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,298,898	213,269	90,630
მიღებული ავანსები	7,325,958	-	-
დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,327,880		
გადასახდელი გადასახადები	48,175	7,380	8,060
გადასახდელი ხელფასები	-	-	
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	4,633	3,067	21,139
მოკლევადიანი სესხები	805,376	1,113,999	1,037,372
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახდი	-	-	-
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,424,405	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	14,235,325	1,337,715	1,157,201
სულ ვალდებულებები	14,235,325	1,337,715	1,157,201
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	14,590,839	1,523,907	1,418,034
	(0.00)	-	-

მოგება - ზარალის უწყისი	2021 კონსოლიდ.	2020 კონსოლიდ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	150,336,080	841,511
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(147,385,637)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავალი	2,950,443	841,511
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება		
	2,950,443	841,511
მიწოდების ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	1,241,835	271,629
ოფისის ან ბინის იჯარა	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	165,605	90,079
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,168,518	378,181
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,575,958	739,889

შედები საოპერაციო საქმიანობიდან	(625,514)	101,623
არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსავალი	54,893	2,508
არასაოპერაციო მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	54,893	2,508
არასაოპერაციო ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები	31,864	36,254
საკუროს სხვაობით მიღებული ზარალი	347,686	144,109
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	379,550	180,363
მოგება გაბეგვრამდე	(950,172)	(76,232)
მოგების გადასახადი	418	1,509
წმინდა მოგება/ზარალი	(950,590)	(77,741)

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2021	31.12.2020
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	1,331,962	212,050
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-976,448	-25,858
გადაფასების რეზერვი	0	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	524,881	186,192
არამაკონტროლებელი წილი	-169,367	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	355,514	186,192

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. დამატებით საქმიანობას წარმოადგენს ჰოლდინგური საქმიანობა. კომპანია ფლობს სხვადასხვა შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც საქმიანობენ ტურიზმისა და ინფორმაციული ტექნოლოგიების სფეროში.

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

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 ნებეირა ჰოლდინგს	402115304	47.5%
თათია ნონიაშვილი	01017016438	47.5%
ამირან გურგენიძე	01006021017	5.0%

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

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

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2021
საქართველო, შპს რუსტარ ინთერნეიშენალ, 402118374	საკონსულტაციო საქმიანობები ბიზნესისა და მართვის სხვა საკითხებში	100%
საქართველო, შპს ნუგიოს სისტემს, 400284278	პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემა	100%
საქართველო, შპს რუსტარ ონლაინი, 406185159	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	64.67%
საქართველო, სს კაზუნიონ ჰოლდინგი, 406311851	ჰოლდინგური კომპანიის საქმიანობები	90%
ყაზახეთი, TOO Rustar Tourism, 210740015	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	100%
ყაზახეთი, TOO Nur-Sultan properties, 210640027	საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობის გაქირავება და მართვა	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 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

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%
ავტომობილები	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 შესაბამისი 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**

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული საქართველოში	8,366	0
ფული რეზიდენტ ბანკებში	1,327,084	28,139
ნაღდი ფული ქვეყნის გარეთ	2,599,084	0
ფული არარეზიდენტ ბანკებში	1,185,729	0
სულ	5,120,264	28,139

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	შენობა	სხვა	ავტო	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2020	86,480	48,035	1,044,729	5,957	0	1,185,201
შემოსვლა	331,750	41,800	1,534,905	7,338	555,993	2,471,786
გასვლა	234	0	0	0	63,600	63,833
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	59,149	13,891	91,885	1,884	9,074	175,882
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2021	358,847	75,943	2,487,749	11,412	483,320	3,417,272

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2020	2,850
შემოსვლა	3,838
გასვლა	36
ცვლელთა პერიოდის განმავლობაში	312
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2021	6,340

ამონაგები

	2021 წ	2020 წ
იჯარის მომსახურების გაწევიდან	314,722	280,161
საკონსულტაციო საქმიანობიდან	1,440,662	561,350
საქართველოში ტურისტული მომსახურებიდან	346,713	0
ყაზახეთში ტურისტული მომსახურებიდან	134,648,168	0
უზბეკეთში ტურისტული მომსახურებიდან	13,257,068	0
პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემიდან	328,747	0
სულ	150,336,080	841,511

სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
მომსახურების გაწევიდან	258,964	259,764
მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი	1,136,705	0
გადახდილი დეპოზიტები	1,626,256	0
მეკავშირე საწარმოებზე გადახდილი	566,655	0
სულ	3,588,580	259,764

გადახდილი ავანსები

	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
შემოსავლების სამსახურში სახაზინო ანგარიშზე გადახდილი	120,057	44,954
სულ	120,057	44,954

მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
Rustar On Line Tourism LLC	805,376	1,113,999
გადასახდელი პროცენტები	4,633	3,067
სულ	810,009	1,117,066

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	1,298,898	213,269
საგადასახადო ვალდებულებები	48,175	7,380
მიღებული ავანსები	7,325,958	0
ვალდებულება მეკავშირე საწარმოების მიმართ	2,327,880	0
სხვა ვალდებულებები	2,424,405	0

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 2020-ში, რადგან გარკვეული პერიოდით შპს რუსტარ ჰოლდინგს-ის შვილობილ კომპანიებს მოუწია საქმიანობის შეჩერება. ამან გარკვეულწილად მოახდინა ჯგუფის შემოსავლებზე გავლენა.