

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რუსტარ ჰოლდინგს“

402116866

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 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.....	9

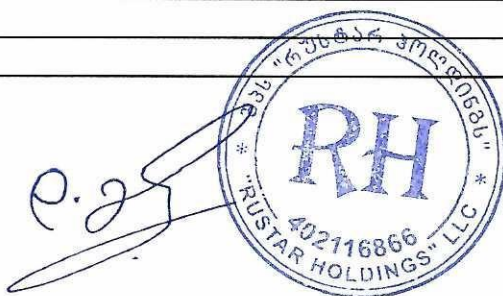


შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 4702116866
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2022.12.31 კონსოლიდ.	2021.12.31 კონსოლიდ.	2020.12.31 კონსოლიდ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	4,141,484	2,730,775	1,862,475
აკუმულირებული ცვეთა	(842,322)	(517,579)	(358,077)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	729,324	8,655	8,310
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(5,165)	(3,593)	(2,774)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
გუდვილი	3,637,938	3,629,316	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,661,259	5,847,575	1,509,934
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,167	2,826	656
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	128,552	1,386,577	541,043
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	379,146	287,936	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	21,976	403,516	295,096
წინასწარ გაწეული ხარჯები დეპოზიტები	13,918	2,000	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	350	-	-
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	165,809	116,901	96,197
ფული საღაროში საქართველო	-	8,366	24,848
ფული საღაროში არარეზიდენტები	272,998	440	-
ფული ბანკებში	1,025,700	1,343,921	1,271,437
მისაღები პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	11,124	13,245	20,495
სულ მიმდინარე აქტივები	2,022,740	3,565,727	2,249,772
სულ აქტივები	9,683,999	9,413,302	3,759,707
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	246,534	246,534	245,950
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	3,241,678	1,629,771	1,596,343
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	2,539,755	1,611,907	33,428
დარიცხული დივიდენდები	(176,650)	-	-
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები და დაფინანსება			
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,851,317	3,488,212	1,875,721
ვალდებულებები			



გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(82,138)	1,339,118	250,210
მიღებული ავანსები	712,249	713,885	-
დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები	649,642	754,502	512,123
გადასახდელი გადასახადები	80,818	46,996	4,542
გადასახდელი ხელფასები	10,869	(2,207)	45
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	2,978	4,633	3,067
მოკლევადიანი სესხები	540,400	805,376	1,113,999
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-	-
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,917,864	2,262,787	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,832,683	5,925,090	1,883,986
სულ ვალდებულებები	3,832,683	5,925,090	1,883,986
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	9,683,999	9,413,302	3,759,707

მოგება - ზარალის უწყისი	2022	2021
	კონსოლიდ.	კონსოლიდ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,003,796	6,817,967
გაყიდული საქონლის/მომსახურების დაბრუნება		
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავალი	12,003,796	6,817,967
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება	4,170,742	2,399,057
საერთო მოგება	7,833,054	4,418,910
მიწოდების ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	3,016,415	1,739,325
ოფისის ან ბინის იჯარა	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	306,958	168,495
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,835,352	821,588
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,158,725	2,729,408



შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,674,329	1,689,502
არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
საკუთრო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	86,267	54,677
არასაოპერაციო მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	86,267	54,677
არასაოპერაციო ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები	20,119	23,596
საკუთრო სხვაობით მიღებული ზარალი	162,776	107,329
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	182,896	130,925
მოგება გაბეგრამდე	2,577,700	1,613,253
მოგების გადასახადი	37,946	1,346
წმინდა მოგება/ზარალი	2,539,755	1,611,907



შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 4702116866
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2022.12.31 კონსოლიდ.	2021.12.31 კონსოლიდ.	2020.12.31 კონსოლიდ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	4,141,484	2,730,775	1,862,475
აკუმულირებული ცვეთა	(842,322)	(517,579)	(358,077)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	729,324	8,655	8,310
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(5,165)	(3,593)	(2,774)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
გუდვილი	3,637,938	3,629,316	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,661,259	5,847,575	1,509,934
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,167	2,826	656
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	128,552	1,386,577	541,043
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	379,146	287,936	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	21,976	403,516	295,096
წინასწარ გაწეული ხარჯები დეპოზიტები	13,918	2,000	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	350	-	-
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	165,809	116,901	96,197
ფული საღაროში საქართველო	-	8,366	24,848
ფული საღაროში არარეზიდენტები	272,998	440	-
ფული ბანკებში	1,025,700	1,343,921	1,271,437
მისაღები პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	11,124	13,245	20,495
სულ მიმდინარე აქტივები	2,022,740	3,565,727	2,249,772
სულ აქტივები	9,683,999	9,413,302	3,759,707
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	246,534	246,534	245,950
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	3,241,678	1,629,771	1,596,343
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	2,539,755	1,611,907	33,428
დარიცხული დივიდენდები	(176,650)	-	-
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები და დაფინანსება			
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,851,317	3,488,212	1,875,721
გაღებულებები			

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(82,138)	1,339,118	250,210
მიღებული ავანსები	712,249	713,885	-
დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები	649,642	754,502	512,123
გადასახდელი გადასახადები	80,818	46,996	4,542
გადასახდელი ხელფასები	10,869	(2,207)	45
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	2,978	4,633	3,067
მოკლევადიანი სესხები	540,400	805,376	1,113,999
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახდი	-	-	-
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,917,864	2,262,787	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,832,683	5,925,090	1,883,986
სულ ვალდებულებები	3,832,683	5,925,090	1,883,986
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	9,683,999	9,413,302	3,759,707

მოგება - ზარალის უწყისი	2022	2021
	კონსოლიდ.	კონსოლიდ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,003,796	6,817,967
გაყიდული საქონლის/მომსახურების დაბრუნება		
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავალი	12,003,796	6,817,967
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება	4,170,742	2,399,057
საერთო მოგება	7,833,054	4,418,910
მიწოდების ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	3,016,415	1,739,325
ოფისის ან ბინის იჯარა	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	306,958	168,495
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,835,352	821,588
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,158,725	2,729,408

შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,674,329	1,689,502
არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	86,267	54,677
არასაოპერაციო მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	86,267	54,677
არასაოპერაციო ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები	20,119	23,596
საკუროსო სხვაობით მიღებული ზარალი	162,776	107,329
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	182,896	130,925
მოგება გაბეგვრამდე	2,577,700	1,613,253
მოგების გადასახადი	37,946	1,346
წმინდა მოგება/ზარალი	2,539,755	1,611,907

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2022 წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2022	31.12.2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	246,534	246,534
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	5,781,432	3,241,678
გადაფასების რეზერვი	0	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	-176,650	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,851,316	3,488,212

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., №26, სართული 2.

დირექტორები: დავით გაბადაძე პ/ნ 41001000362; თათია ნონიაშვილი პ/ნ 01017016438; ერლანდა ნებერიძე პ/ნ 01030006488

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

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

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

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

შვილობილი კომპანიები	საქმიანობის სახე	2022
საქართველო, შპს რუსტარ ინტერნეიშენალ, 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	100%
ყაზახეთი, TOO Rustar Tourism, 210740015	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	100%
ყაზახეთი, TOO Nur-Sultan properties, 210640027	საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობის გაქირავება და მართვა	100%
თურქეთი, Rustar Online Tourism Seyahat Acentasi Limited Sirketi, 0859108278100001	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	77%
აზერბაიჯანი, Rustar Online Tourism MMC, 1404092191	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	80%

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 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

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 საკონტაქტო 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 წარმოიშება 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 სავარაუდოდ 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

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული საქართველოში	0	8,366
ფული რეზიდენტ ბანკებში	844,004	1,327,084
ნაღდი ფული ქვეყნის გარეთ	272,998	440
ფული არარეზიდენტ ბანკებში	181,696	16,837
სულ	1,298,698	1,352,727

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	შენობა	სხვა	ავტო	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2021	246,312	54,111	1,440,762	5,760	466,250	2,213,196
შემოსვლა	311,660	31,611	378,359	3,939	707,571	1,433,140
გასვლა	26,668	508	0	0	14,199	41,376
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	77,407	13,766	78,528	1,613	134,483	305,797
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2022	453,897	71,448	1,740,593	8,086	1,025,139	3,299,163

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2021	5,063
შემოსვლა	720,256
გასვლა	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	1,161
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2022	724,158

ამონაგები

	2022 წ	2021 წ
საკონსულტაციო საქმიანობიდან	2,780,316	1,440,662
ტურისტული მომსახურებიდან	7,770,686	5,156,815
პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემიდან	1,452,794	220,490
სულ	12,003,796	6,817,967

სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2022 წ	31.12.2021 წ
მომსახურების გაწევიდან	507,699	1,674,513
მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი	166,158	116,901
გადახდილი დეპოზიტები	13,918	2,000
მეკავშირე საწარმოებზე გადახდილი	21,976	403,516
სულ	709,751	2,196,930

მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2022 წ	31.12.2021 წ
Rustar On Line Tourism LLC	540,400	805,376
გადასახდელი პროცენტები	2,978	4,633
სულ	543,378	810,009

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022 წ	31.12.2021 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	567,504	2,093,620
საგადასახადო ვალდებულებები	80,818	46,996
მიღებული ავანსები	712,249	713,885
სხვა ვალდებულებები	1,917,864	2,262,787

8. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

ე.ე.

