

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რუსტარ ჰოლდინგს“

402116866

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 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



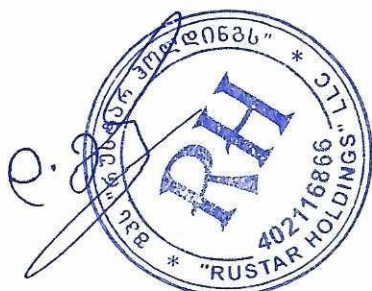
შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 4702116866

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
	კონსოლიდ	კონსოლიდ	კონსოლიდ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,478,090	1,298,698	1,352,727
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,035,832	529,674	2,078,027
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	709,739	180,076	118,901
მარაგები	7,972	3,167	2,826
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	32,645	11,124	13,245
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,264,278	2,022,739	3,565,726
გუდვილი	3,430,216	3,637,938	3,629,316
სხვა არამატერიალური აქტივები	721,581	724,158	5,063
ძირითადი საშუალებები	2,573,504	3,299,163	2,213,196
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,725,301	7,661,259	5,847,575
სულ აქტივები	9,989,579	9,683,998	9,413,301
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	1,787,552	1,279,753	2,807,505
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	10,869	-
საგადასახადო ვალდებულებები	56,684	80,818	44,789
გამომუშავებული შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	406,695	543,378	810,009
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
სხვა ნასესხები თანხები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	258,280	1,917,864	2,262,787
სულ ვალდებულებები	2,509,211	3,832,682	5,925,090
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	246,950	246,534	246,534
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება	5,604,782	3,241,677	1,629,771
პერიოდის მოგება	1,811,351	2,539,755	1,611,906
დივიდენდი	(182,715)	(176,650)	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	7,480,368	5,851,316	3,488,211
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,989,579	9,683,998	9,413,301



საქმიანობის შედეგები	2023	2022
	კონსოლიდ	კონსოლიდ
ნეტო ამონაგები	17,992,816	12,003,796
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	17,992,816	12,003,796
გაყიდვების თვითღირებულება	(11,039,370)	(4,170,742)
საერთო მოგება	6,953,446	7,833,054
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	401,571	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,588,317)	(3,016,415)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(308,940)	(306,958)
საპროცენტო შემოსავალი	693	-
საპროცენტო ხარჯი	(14,862)	(20,119)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,134,808)	(1,835,352)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4,644,663)	(5,178,844)
საოპერაციო მოგება	2,308,783	2,654,210
არასაოპერაციო		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(477,452)	86,267
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	19,674	(162,776)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,851,005	2,577,701
მოგების გადასახადის ხარჯი	(39,654)	(37,946)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,811,351	2,539,755



შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 4702116866

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
	კონსოლიდ	კონსოლიდ	კონსოლიდ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,478,090	1,298,698	1,352,727
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,035,832	529,674	2,078,027
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	709,739	180,076	118,901
მარაგები	7,972	3,167	2,826
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	32,645	11,124	13,245
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,264,278	2,022,739	3,565,726
გუდვილი	3,430,216	3,637,938	3,629,316
სხვა არამატერიალური აქტივები	721,581	724,158	5,063
ძირითადი საშუალებები	2,573,504	3,299,163	2,213,196
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,725,301	7,661,259	5,847,575
სულ აქტივები	9,989,579	9,683,998	9,413,301
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	1,787,552	1,279,753	2,807,505
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	10,869	-
საგადასახადო ვალდებულებები	56,684	80,818	44,789
გამომუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	406,695	543,378	810,009
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
სხვა ნასესხები თანხები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	258,280	1,917,864	2,262,787
სულ ვალდებულებები	2,509,211	3,832,682	5,925,090
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	246,950	246,534	246,534
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება	5,604,782	3,241,677	1,629,771
პერიოდის მოგება	1,811,351	2,539,755	1,611,906
დივიდენდი	(182,715)	(176,650)	
სულ საკუთარი კაპიტალი	7,480,368	5,851,316	3,488,211
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,989,579	9,683,998	9,413,301

საქმიანობის შედეგები	2023	2022
	კონსოლიდ	კონსოლიდ
ნეტო ამონაგები	17,992,816	12,003,796
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	17,992,816	12,003,796
გაყიდვების თვითღირებულება	(11,039,370)	(4,170,742)
საერთო მოგება	6,953,446	7,833,054
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	401,571	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,588,317)	(3,016,415)
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	(308,940)	(306,958)
საპროცენტო შემოსავალი	693	-
საპროცენტო ხარჯი	(14,862)	(20,119)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,134,808)	(1,835,352)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4,644,663)	(5,178,844)
საოპერაციო მოგება	2,308,783	2,654,210
არასაოპერაციო		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(477,452)	86,267
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	19,674	(162,776)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,851,005	2,577,701
მოგების გადასახადის ხარჯი	(39,654)	(37,946)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,811,351	2,539,755

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023 წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2022	31.12.2023
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	246,534	246,950
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	5,781,432	7,416,133
გადაფასების რეზერვი	0	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	-176,650	-182,715
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,851,316	7,480,368

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 601017016438; ერლანდა ნებიერიძე 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 ნებიერა ჰოლდინგს	402115304	47.5%
თათია ნონიაშვილი	01017016438	47.5%
ამირან გურგენიძე	01006021017	5.0%

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

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

შვილობილი კომპანიები	საქმიანობის სახე	2023
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, შპს ნუგიოს ტექნოლოჯი, 402084169	პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემა	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%
აზერბაიჯანი, Kazunion Touroperator by Rustar MMC, 1308298641	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	70%
უკრაინა, TOO Nugios Systems, 44423108	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 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 2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.8844	2.9753

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**

	31.12.2022	31.12.2023
ფული ბანკებში ლარი	121,177	336,272
ფული ბანკებში უცხოური ვალუტა ექვივალენტი ლარში	1,177,521	1,141,818
სულ	1,298,698	1,478,090

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	შენობა	სხვა	ავტო	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2022	453,897	71,448	1,740,593	8,086	1,025,139	3,299,163
შემოსვლა	58,136	14,666	0	6,931	396,756	476,489
გასვლა	202,481	8,241	342,431	0	342,632	895,785
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	57,472	14,259	69,461	2,983	162,188	306,363
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2023	252,080	63,614	1,328,701	12,034	914,075	2,573,504

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2022	724,158
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	2,577
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2023	721,581

ამონაგები

	2022 წ	2023 წ
საკონსულტაციო საქმიანობიდან	2,780,316	3,981,752
ტურისტული მომსახურებიდან	7,770,686	12,018,248
პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემიდან	1,452,794	1,908,725
სულ	12,003,796	17,992,816

სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
მომსახურების გაწევიდან	529,674	1,035,832
მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი	180,076	709,739
სულ	709,750	1,745,571

მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
Rustar On Line Tourism LLC	540,400	403,410
გადასახდელი პროცენტები	2,978	3,285
სულ	543,378	406,695

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	1,279,753	1,787,552
საგადასახადო ვალდებულებები	80,818	56,684
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10,869	0
მოკლევადიანი სესხები	543,378	406,695
სხვა ვალდებულებები	1,917,864	258,280
	3,832,682	2,509,211

8. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

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