

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2019

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლასარეს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლასარე“-ს (შემდგომში - „კომპანია“), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2019 წლის მმართველობით ანგარიშს. სავარაუდოდ, 2019 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. როდესაც გავეცნობით 2019 წლის მმართველობით ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

- რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

16 სექტემბერი 2020 წელი

შპს არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

16 სექტემბერი 2020 წელი

შპს არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



შპს „ლასარე“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12,157,142	11,420,666
არამატერიალური აქტივები		31,922	33,603
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,189,064	11,454,269
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	54,542	14,601
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	777,267	1,142,946
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	15,456,683	11,295,056
სულ მიმდინარე აქტივები		16,288,492	12,452,603
სულ აქტივები		28,477,556	23,906,872
საწესდებო კაპიტალი	8	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		22,214,292	20,032,588
სულ კაპიტალი		22,214,492	20,032,788
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	9	6,263,064	3,874,084
სულ ვალდებულებები		6,263,064	3,874,084
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,477,556	23,906,872

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 16 სექტემბერს

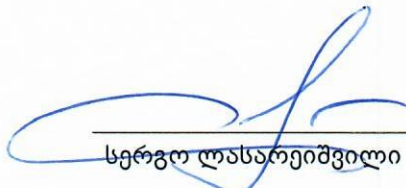
სერგო ლასარეიშვილი
 დირექტორი

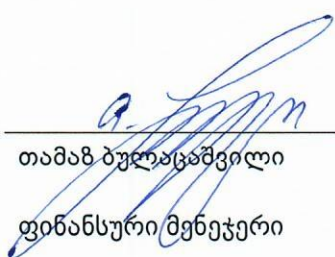
თამაზ ბულაცაშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12,157,142	11,420,666
არამატერიალური აქტივები		31,922	33,603
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,189,064	11,454,269
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	54,542	14,601
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	777,267	1,142,946
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	15,456,683	11,295,056
სულ მიმდინარე აქტივები		16,288,492	12,452,603
სულ აქტივები		28,477,556	23,906,872
საწესდებო კაპიტალი	8	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		22,214,292	20,032,588
სულ კაპიტალი		22,214,492	20,032,788
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	9	6,263,064	3,874,084
სულ ვალდებულებები		6,263,064	3,874,084
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,477,556	23,906,872

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 16
სექტემბერს


სერგო ლასარაშვილი
დირექტორი


თამაზ ბუჯიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10	13,973,575	13,835,212
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	11	(1,305,986)	(1,540,433)
საოპერაციო მოგება		12,667,589	12,294,779
ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(10,433,521)	(8,493,500)
საპროცენტო შემოსავალი	7	509,294	100,028
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	13	339,415	126,092
სხვა შემოსავალი		239,534	161,325
უიმედო ვალების რეზერვის ცვლილება	6	13,502	(1,469)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(72,529)	(13,226)
მოგება დაბეგვრამდე		3,263,284	4,174,029
მოგების გადასახადი	16	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,263,284	4,174,029
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,263,284	4,174,029

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 16 სექტემბერს

 სერგო ლასარეიშვილი

დირექტორი

 თამაზ ბულაცაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

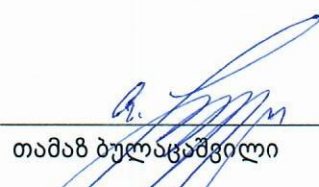
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მომსახურების განწევრიდან	10	13,973,575	13,835,212
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	11	(1,305,986)	(1,540,433)
საოპერაციო მოგება		12,667,589	12,294,779
ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(10,433,521)	(8,493,500)
საპროცენტო შემოსავალი	7	509,294	100,028
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	13	339,415	126,092
სხვა შემოსავალი		239,534	161,325
უიმედო ვალების რეზერვის ცვლილება	6	13,502	(1,469)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(72,529)	(13,226)
მოგება დაბეგვრამდე		3,263,284	4,174,029
მოგების გადასახადი	16	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,263,284	4,174,029
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,263,284	4,174,029

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 16
სექტემბერს


სერგო ლასარევილი
დირექტორი


თამაზ ბულაცაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1				
იანვარი		200	18,758,558	18,758,758
წლის სრული				
შემოსავალი			4,174,029	4,174,029
გაცემული დივიდენდი	8		(2,899,999)	(2,899,999)
ნაშთი 2018 წლის 31				
დეკემბერი		200	20,032,588	20,032,788
წლის სრული				
შემოსავალი			3,263,284	3,263,284
გაცემული დივიდენდი	8		(1,081,580)	(1,081,580)
ნაშთი 2019 წლის 31				
დეკემბერი		200	22,214,292	22,214,492

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 16 სექტემბერს

 სერგო ლასარეიშვილი

დირექტორი

 თამაზ ბულაცაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი		200	18,758,558	18,758,758
წლის სრული შემოსავალი			4,174,029	4,174,029
გაცემული დივიდენდი	8		(2,899,999)	(2,899,999)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი		200	20,032,588	20,032,788
წლის სრული შემოსავალი			3,263,284	3,263,284
გაცემული დივიდენდი	8		(1,081,580)	(1,081,580)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი		200	22,214,292	22,214,492

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 16
სექტემბერს


სერგო ლასარაშვილი
დირექტორი


თამაზ ბულაცაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე		3,263,284	4,174,029
კორექტირებები:			
ცვეთის ხარჯი	4	724,493	872,605
ხარჯი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	4	100,808	32,402
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	13	(339,415)	(126,092)
უიმედო ვალების ხარჯი	6	(13,501)	1,469
საპროცენტო შემოსავალი	7	(509,295)	(100,028)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		3,226,374	4,854,385
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	(39,941)	3,420
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	365,680	202,151
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	9	(2,388,980)	2,669,778
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები		5,941,093	7,729,734
მიღებული პროცენტი		509,295	100,028
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,450,388	7,829,764
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,560,096)	(1,137,014)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(427)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,560,096)	(1,137,441)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	8	(1,081,580)	(2,899,999)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,081,580)	(2,899,999)
ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში		3,808,712	3,792,324
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	11,295,056	7,361,863
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		352,915	140,869
ფული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		15,456,683	11,295,056

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 16 სექტემბერს

სერგო ლასარეიშვილი

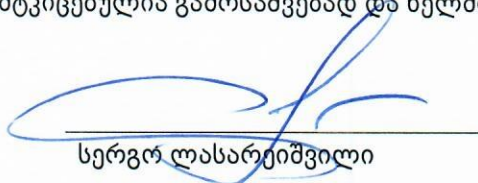
დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

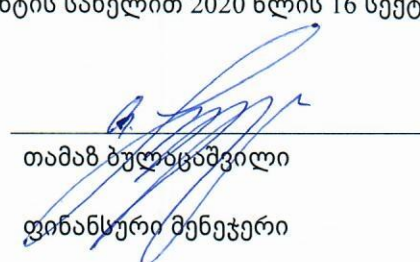
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე		3,263,284	4,174,029
კორექტირებები:			
ცვეთის ხარჯი	4	724,493	872,605
ხარჯი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	4	100,808	32,402
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	13	(339,415)	(126,092)
უიმედო ვალების ხარჯი	6	(13,501)	1,469
საპროცენტო შემოსავალი	7	(509,295)	(100,028)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		3,226,374	4,854,385
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	(39,941)	3,420
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	365,680	202,151
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	9	(2,388,980)	2,669,778
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები		5,941,093	7,729,734
მიღებული პროცენტი		509,295	100,028
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,450,388	7,829,764
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,560,096)	(1,137,014)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(427)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,560,096)	(1,137,441)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	8	(1,081,580)	(2,899,999)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,081,580)	(2,899,999)
ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში		3,808,712	3,792,324
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	11,295,056	7,361,863
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		352,915	140,869
ფული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		15,456,683	11,295,056

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 16 სექტემბერს


 სერგო ლასარიშვილი

დირექტორი


 თამაზ ბულაშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს “ლასარე” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1989 წელს. კომპანია განლაგებულია თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე. დღეისათვის შპს “ლასარე” წარმოადგენს კერძო ავია-სატვირთო ტერმინალს. მისი იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტვირთის ავიაგადაზიდვასთან დაკავშირებული სრული სააგენტო მომსახურება საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ტვირთის გაგზავნა/მიღება ხდება მსოფლიოს ხუთივე კონტინენტზე.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის სახეებია: დასაწყობება და შენახვა, სახმელეთო ტრანსპორტთან დაკავშირებული მომსახურება, საჰაერო ტრანსპორტთან დაკავშირებული მომსახურება, ტვირთის დატვირთვა-განტვირთვა, ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები.

კომპანიის მესაკუთრეთა წილობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ჯონი ლასარეიშვილი - 50%

სერგო ლასარეიშვილი - 35%

ელენე წოწორია - 15%

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება მომზადების

საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ქვემოთ მოყვანილი სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ინფორმაცია ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენების შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მეიჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. მოკლევადიანი იჯარისა და იმ იჯარის გარდა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ახალი სტანდარტის შესაბამისად აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და მისი შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. საოპერაციო იჯარის ხარჯი იცვლება აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯით (რომელიც საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კლასიფიცირდება) და იჯარის ვალდებულებაზე აღიარებული საპროცენტო ხარჯით (რომელიც ფინანსური ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება).

დანერგვის გავლენა

რამდენადაც კომპანიის არ ფლობს საიჯარო ხელშეკრულებს ფასს 16-ის დანერგვას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადებს. მიმდინარე გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომელიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი დაზუსტება.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარგადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან მოხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა

გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებად ან ზარალად.

ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც აღიარებულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზირება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ყველა სხვა ხარჯის, მათ შორის შეკეთება და რემონტის ხარჯის, აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი მოხდენის პერიოდში.

აქტივის ნარჩენი/სალიკვიდაციო ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ორგანიზაცია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება უდრის ნულს იმ შემთხვევაში, თუ აპირებს ობიექტის გამოყენებას მისი გამოყენების ფიზიკური ვადის დასრულებამდე. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	30 წელი;
ნაგებობები	30 წელი;
მანქანა-დანადარები	7 წელი;
მძიმე ტექნიკა	7 წელი;
მსუბუქი ავტომობილები	7 წელი;
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	7 წელი.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალ ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო შემოსავალი აღიარდება, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარების შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია განიხილავს ამ აქტივებისთვის გაუფასურების მტკიცებულებას ინდივიდუალური აქტივისა და ერთობლივ დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურების კუთხით. თუ აქტივი გაუფასურებული არ არის, შემდეგ ხდება მისი ერთობლივ დონეზე შეფასება გაუფასურების კუთხით. ინდივიდუალურად უმნიშვნელო აქტივები ერთობლივ დონეზე ფასდება გაუფასურების კუთხით, რისკების მსგავსი მახასიათებლების მქონე აქტივების დაჯგუფების მეშვეობით. ერთობლივი გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებს ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობის ისტორიულ ტენდენციებს, ანაზღაურების ვადებს და ზარალის თანხას, რაც კორექტირდება ხელმძღვანელობის მსჯელობით იმასთან დაკავშირებით არის თუ არა არსებული ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები ისეთი, რომ ფაქტობრივი ზარალი უფრო მეტი იყოს ან ნაკლები, ვიდრე ეს მოსალოდნელია ისტორიული ტენდენციების გათვალისწინებით.

გაუფასურების ზარალი გამოიანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და ასახულია რეზერვის ანგარიშში. როდესაც კომპანია

განიხილავს აქტივის ანაზღაურების რეალისტური პერსპექტივის არსებობის ფაქტს, ხდება შესაბამისი თანხების ჩამოწერა.

გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივებისა და მარაგების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკე ფულად შემოდინებებს და გამოიყენება ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულით. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მათი შემოწმება ხდება გაუფასურების კუთხით.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად თანხას. გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული

გაუფასურების ზარალი ერიცხება აქტივის ერთეულს, პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და ამცირებს მის საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყოველი ანგარიშგების თარიღით, იმ მაჩვენებლის მიხედვით შემცირდა თუ არა, ან არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უქმდება თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას ანაზღაურებადი თანხის განსასაზღვრად გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი უქმდება მხოლოდ ისეთ ფარგლებში, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა ცვთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით, თუ გაუფასურების ზარალი არ იყო აღიარებული.

2.1 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც მოითხოვს ხელმძღვანელობისაგან ისეთ მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება უწყვეტ რეჟიმში. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადის განსაზღვრა, უიმედო ვალების განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებითი შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

3 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ აქვს შეფასებული ამ ახალი ან შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	4,029,051	-	6,117,384	1,286,502	207,928	1,148,523	1,854,790	14,644,178
შეძენა	-	-	199,648	8,354	112,455	38,927	723,992	1,083,376
მარაგებიდან ძირითად საშუალებებში გადმოტანა	-	-	39,853	38	300	13,448	-	53,639
ჩამოწერა/გადაადგილება	-	-	(8,258)	-	(22,699)	(29,282)	(2,702)	(62,941)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	4,029,051	-	6,348,627	1,294,894	297,984	1,171,616	2,576,080	15,718,252
შეძენა	-	6,393	896,872	38,295	22,540	45,206	550,790	1,560,096
ჩამოწერა	-	(5,863)	-	-	(2,507)	(17,341)	-	(25,711)
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	(455,275)	(455,275)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	4,029,051	530	7,245,499	1,333,189	318,017	1,199,481	2,671,595	16,797,362
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2017	-	-	(492,366)	(1,106,032)	(161,481)	(513,692)	(1,181,950)	(3,455,521)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთის შემცირება 2018 წელს					14,503	13,364	2,672	30,539
ცვეთის ხარჯი 2018 წლის		-	(206,804)	(184,566)	(32,726)	(163,970)	(284,538)	(872,605)
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2018	-		(699,170)	(1,290,598)	(179,704)	(664,298)	(1,463,816)	(4,297,586)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთის შემცირება 2019 წელს	-	-	-	-	116	1,146	-	1,262
გაყიდული აქტივების ცვეთის ელიმინირება 2019 წელს	-	-	-	-	-	-	378,916	378,916
ცვეთის ხარჯი 2019 წლის	-	-	(231,584)	(1,827)	(31,104)	(166,939)	(291,358)	(722,812)
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2019	-	-	(930,754)	(1,292,425)	(210,692)	(830,091)	(1,376,258)	(4,640,220)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	4,029,051	-	5,625,018	180,470	46,447	634,831	672,840	11,188,657
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	4,029,051	-	5,649,457	4,296	118,280	507,318	1,112,264	11,420,666
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	4,029,051	530	6,314,745	40,764	107,325	369,390	1,295,337	12,157,142

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სრულად გაცემილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 596,289 ლარს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 15,994 ლარი

კომპანიის საკუთრებაში არის 32,794 კვ.მ-ის მიწა მასზე დამაგრებული შენობით, რომლის ნაწილი II სართული დაახლოებით 914 კვ.მ გაქირავებულია საოპერაციო იჯარით სხვადასხვა მომხმარებლებზე რომლის შემოსავალმა შეადგინა 2019 წელს 171,116 ლარი 2018 წელს 153,336 ლარი.

აღნიშნული შენობა რეგისტრირებულია ერთ მთლიან ქონებად და გამიჯვნა შეუძლებელია, ასევე შენობის უმეტესი ნაწილი გამოიყენება მომსახურების გაწევისა და ადმინისტრაციული საქმიანობის მიზნით, შესაბამისად მთლიანი შენობა განიხილება მესაკუთრის მიერ დაკავებულ ქონებად და აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალება. კომპანიის სამომავლო განზრახვაა გამოიყენოს ქონება თავისი საოპერაციო მიზნებისთვის, თუმცა საოპერაციო იჯარად გასცემს გამოუყენებელ დამატებით მოცულობას. იმ შემთხვევაში თუ გაქირავებული ნაწილი არ ჩაითვლება, როგორც დამატებით გამოუყენებელი მოცულობა, კომპანია ასეთ ქონებას დააკლასიფიცირებს საინვესტიციო ქონებად.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018
საწვავი	10,485	4,906
სხვა მარაგები	44,057	9,695
სულ	54,542	14,601

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები ავიაკომპანიების მიმართ	727,256	864,773
მოთხოვნები სხვა იურიდიული პირების მიმართ	5,337	37,594
მოთხოვნები საელჩოების მიმართ	3,703	7,379
მოთხოვნები იჯარიდან	-	1,816
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	736,296	911,562
გაუფასურების ანარიცხი	(137,894)	(151,395)
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	598,402	760,167
გაცემული ავანსები*	178,865	382,779
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	777,267	1,142,946

*გაცემული ავანსები მოიცავს გადამზიდ ავიაკომპანიებთან მიმართებაში წინასწარ გადახდილ თანხებს.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180	
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	472,230	25,342	124,008	18,182	96,534	736,296
ანარიცხი	-	(1,267)	(31,002)	(9,091)	(96,534)	(137,894)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	472,230	24,075	93,006	9,091	-	598,402

სავაჭრო მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ :

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180	
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	746,777	28,718	1,041	524	134,502	911,562
ანარიცხი	(14,936)	(1,436)	(260)	(262)	(134,502)	(151,395)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	731,841	27,282	781	262	-	760,167

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაშთი 31.12.2017	(149,926)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(10,533)
გაუფასურების ანარიცხის ამობრუნება	9,064
ნაშთი 31.12.2018	(151,395)
გაუფასურების ანარიცხის ამობრუნება	13,501
ნაშთი 31.12.2019	(137,894)

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
დეპოზიტი	11,355,989	5,504,918
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	3,648,389	5,264,336
შეზღუდული ფულადი სახსრები*	429,440	499,040
ნაღდი ფული	22,865	26,762
სულ	15,456,683	11,295,056

საბანკო დეპოზიტიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 2019 წელს 509,295 - ლარი, 2018 წელს - 100,028 ლარი, დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს წლიურ 2-5%-ს.

*შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს საბანკო გარანტიებთან მიმართებაში შეზღუდულ ფულად სახსრებს. დეტალები საბანკო გარანტიების შესახებ იხილეთ მე-16 განმარტებით შენიშვნაში.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

8. კაპიტალი

2018 წელის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს .

კომპანიამ 2019 წელს გასცა 1,081,580 ლარის დივიდენდი, ხოლო 2018 წელს - 2,899,999 ლარი.

9. კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე*	4,575,213	2,561,713
ვალდებულებები ავიაკომპანიების წინაშე	693,943	534,311
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	108,486	474,532
სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	843,991	289,633
მიღებული ავანსები	41,431	13,895
სულ	6,263,064	3,874,084

*ვალდებულება პერსონალის წინაშე მოიცავს, მენეჯმენტისთვის გაცემულ ბონუსებს ეფექტურად შესრულებული საოპერაციო სამუშაოსთვის.

10. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	2019	2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	6,828,517	8,489,178
შემოსავალი იმპორტიდან	1,844,252	1,655,690
შემოსავალი ექსპორტიდან	5,300,806	3,690,344
სულ შემოსავალი	13,973,575	13,835,212

კომპანიაში შემოსავლების გენერირების წყაროებია ავიატვირთვების გადაზიდვა საქართველოს თუ უცხოეთის ტერიტორიაზე, იმპორტი/ექსპორტი. ასევე ტვირთის რეგისტრაციის, შენახვის და მასთან დაკავშირებული საბროკერო მომსახურებები.

11. მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2019	2018
სატრანზიტო მომსახურების ხარჯი	221,741	737,854
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	698,022	566,427
ლოჯისტიკის ხარჯი	386,223	236,152
სულ	1,305,986	1,540,433

აღნიშნული ხარჯები ეკუთვნის გადაზიდვას და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო ექსპლუატაციის დროს წარმოშობილ თანხებს.

კომპანია მომსახურების გაწევისას უმეტესად მოქმედებს როგორც შუამავალი (აგენტი) და რიგ შემთხვევებში როგორც ძირითადი მიმწოდებელი.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

12. ადმინისტრაციული ხარჯი

	2019	2018
ხელფასების და პრემიების ხარჯი	7,926,334	6,334,434
საგადასახადო ხარჯი	769,269	413,667
ცვეთა და ამორტიზაცია	724,493	872,605
კომუნალური ხარჯი	210,195	194,791
მოვლა შენახვის ხარჯი	202,158	41,746
მივლინების ხარჯი	140,154	102,103
სადაზღვევო ხარჯი	98,960	184,897
საწვავის ხარჯი	89,151	87,560
ქონების გადასახადის ხარჯი	81,640	81,640
ტრეინინგის ხარჯი	61,501	49,304
ბანკის საკომისიო ხარჯი	44,551	51,024
კომუნიკაციის ხარჯი	32,414	27,597
საკონსულტაციო ხარჯი	23,512	22,185
შეკეთების ხარჯი	14,952	17,652
სხვა ხარჯები	14,237	12,297
სულ	10,433,521	8,493,500

13. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი

კურსთაშორის შემოსავალი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებს ფულის და ფულის ექვივალენტებთან, სავაჭრო მოთხოვნებთან და სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებით და ასევე უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალს.

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სავაჭრო ვალდებულებები	სულ
2019 წელი				
კურსთაშორის მოგება	1,796,392	12,636	14,892	1,824,010
კურსთაშორის ზარალი	(1,443,477)	(30,908)	(10,210)	(1,484,595)
წმინდა სარგებელი	352,915	(18,272)	4,772	339,415

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სავაჭრო ვალდებულებები	სულ
2018 წელი				
კურსთაშორის მოგება	1,143,119	1,446	1,824	1,146,389
კურსთაშორის ზარალი	(1,002,250)	(14,535)	(3,512)	(1,020,297)
წმინდა სარგებელი	140,869	(13,089)	(1,688)	126,092

14. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის

ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

2019 წლის და 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მოგების გადასახადის ხარჯი არ გააჩნია, რადგან დივიდენდის გაცემა მოხდა წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან, რომელიც გადახდილია ადრეულ წლებში.

15. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი;

ლიკვიდურობის რისკი;

საბაზრო რისკი.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,433,818	11,268,293
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	598,402	760,167
სულ ფინანსური აქტივები	16,032,220	12,028,460

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,377,642	3,570,553
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,377,642	3,570,553
ლიკვიდურობა	13,654,578	8,457,907

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი გამოიხატება, მის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.

თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.

თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	გაუფასურებული აქტივი
12 თვის	არსებობის განმავლობაში	არსებობის მანძილზე
მოსალოდნელი	მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	მოსალოდნელი საკრედიტო
საკრედიტო ზარალი		ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2019 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების. დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცდილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცდილული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,433,818	-	-	-	15,433,818
დებიტორული დავალიანება	598,402	-	-	-	598,402
სულ ფინანსური აქტივები	16,032,220	-	-	-	16,032,220
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	2,377,642	-	-	-	2,377,642
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,377,642	-	-	-	2,377,642

2018

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,268,293	-	-	-	11,268,293
დებიტორული დავალიანება	760,166	-	-	-	760,166
სულ ფინანსური აქტივები	12,028,459	-	-	-	12,028,459
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	3,570,553	-	-	-	3,570,553
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,570,553	-	-	-	3,570,553

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანიას აქვს აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად დგას სავალუტო რისკის წინაშე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებას.

ვალუტის რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს შეზღუდვას ვალუტის ზემოქმედების დონის მიხედვით და მთლიანობაში, კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკის განფენილობა იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2019	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	436,031	5,701,199	6,137,230
ევრო	34,810	1,521,748	1,556,558

31 დეკემბერი 2019	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სასესხო ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	63,351	-	63,351
ევრო	28,824	-	28,824

ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით.

31 დეკემბერი 2018	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	539,631	4,186,710	4,726,341
ევრო	1,384	1,164,618	1,166,002

31 დეკემბერი 2018	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სასესხო ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	131,204	-	131,204
ევრო	7,823	-	7,823

სენსიტიურობის ანალიზი

31 დეკემბერი 2019	
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	607,388
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(607,388)
ევროს 10%-ით გამყარება	158,538
ევროს 10%-ით გაუფასურება	(158,538)
31 დეკემბერი 2018	
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	459,514
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(459,514)
ევროს 10%-ით გამყარება	118,830
ევროს 10%-ით გაუფასურება	(118,830)

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გ) კაპიტალის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის აქციონერებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, უშვებს ახალ აქციონერებს ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

კომპანიის კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული ფინანსური წლის შემდეგ.

16. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანია უცხოურ კონტრაგენტთან ურთიერთობისთვის იყენებს საბანკო გარანტიებს. იმ შემთხვევაში თუ ვერ მოხდება უცხოელი კონტრაგენტისთვის განსაზღვრული თანხის გადახდა, კონტრაგენტის მხრიდან მოხდება საბანკო გარანტიის გამოყენება. საბანკო გარანტიების მოქმედების ვადა განისაზღვრა 2022 წლის ივლისამდე.

	31.12.2019	31.12.2018
საბანკო გარანტიები	429,440	499,040

საბანკო გარანტიების შესაბამისად განსაზღვრული თანხები მიუხედავად იმისა დადგება თუ არა საჭიროება მისი გამოყენების, განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე და შეზღუდულია ბანკის მიერ მისი გამოყენება (იხილეთ მე-7 განმატრებიითი შენიშვნა).

17. დაკავშირებული მხარეები

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (მმართველ რგოლთან)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულება პერსონალის წინაშე ღირებულებით 4,503,871 (2018: 2,561,713 ლარი), მენეჯმენტისთვის გაცემულ ბონუსებს ეფექტურად შესრულებული სამუშაოსთვის.

მმართველი რგოლის დარიცხულმა ანაზღაურებამ და ბონუსმა 2019 წელს შეადგინა 3,896,607 ლარი, ხოლო 2018 წელს შეადგენდა 3,875,850 ლარს.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება. დღეისათვის, ამ კრიზისების გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, ბუნდოვანია. შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო გავლენები კომპანიის სამომავლო პერსპექტივებზე ამჟამად ვერ განისაზღვრა კონკრეტულად. თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შეეძნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.

2019 წლის მმართველობითი ანგარიში
აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

სარჩევი

აუდიტორის დასკვნა.....	3
ზოგადი ინფორმაცია.....	4
კომპანიის ძირითადი კონკურენტები.....	7
დასაქმებულები.....	7
სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	7
კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.....	7
რისკები.....	10
არაფინანსური მაჩვენებლები.....	10



RSM Georgia
85, Z Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ლასარეს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2020 წლის 25 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ლასარეს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხილავთ რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2020 წლის 25 სექტემბერი

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



3



საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ლასარე” დაარსდა 1989 წელს. კომპანია განლაგებულია შოთა რუსთაველის სახელობის თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე. დღეისათვის “ლასარე” წარმოადგენს კერძო ავია-სატვირთო ტერმინალს.

ეს გახლავთ საჰაერო ხომალდის სატვირთო საჰენდლინგო მომსახურებისათვის აუცილებელი ბაზის, საბაჟო საწყობისა და თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილი სასაწყობო მეურნეობის ერთობლიობა უშიშროების დაცული სისტემით, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს მაღალხარისხიან პროფესიონალურ მომსახურებას 24-საათის განმავლობაში. ტერმინალის ტერიტორიაზე განლაგებულია სატვირთო მომსახურების სრულყოფილი და დროული უზრუნველყოფისათვის აუცილებელი ყველა სათანადო სამსახური.

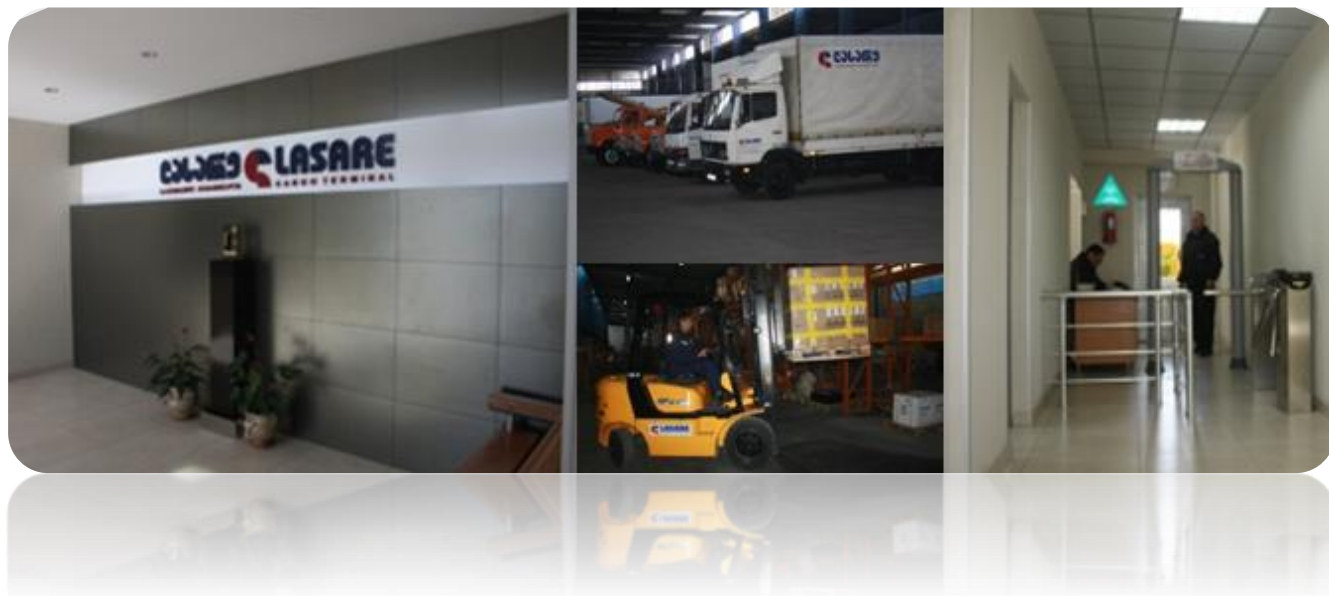
ყოველივე ზემოთ აღნიშნული, აეროდრომზე დამოუკიდებელ გასასვლელთან ერთად, საშუალებას გვაძლევს ადვილად გავართვათ თავი საჰაერო ტვირთების მომსახურების საკმაოდ რთულ და საპასუხისმგებლო პროცესს, საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნათა სრული დაცვით.

კომპანიაში დასაქმებულია მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლები, მათ შორის არიან IATA-სა და FIATA-ში სერტიფიცირებული სპეციალისტები, სახიფათო ტვირთების და ცოცხალი ცხოველების მომსახურების უფლებით.

წლების განმავლობაში მაღალი დონის სანდო მომსახურების წყალობით კომპანიამ მომხმარებლებს შორის საიმედო პარტნიორის რეპუტაცია დაიმკვიდრა. სატვირთო საჰენდლინგო და გაყიდვების აგენტის სტატუსით მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ უცხოურ და ადგილობრივ ავიაკომპანიებთან.

კომპანია სერტიფიცირებულია ევროკავშირის RA-3 სერტიფიკატით, რაც იძლევა ევროკავშირში ტვირთების პირდაპირი გაგზავნის უფლებას.

მომსახურების მთელი პროცესი კომპიუტერიზირებულია. ავიაგადაზიდვების გაყიდვებისას მომხმარებელს ვთავაზობთ სპეციალურად ავიატვირთებისათვის მორგებულ სადაზღვევო პროგრამას.



ბიზნესის სფეროში შეტანილი წვლილის, მაღალი რეპუტაციისა და პროფესიონალიზმისათვის შპს “ლასარე“-მ მიიღო სპეციალური ჯილდო – ევროპის ოქროს თაღი ხარისხისა და ტექნოლოგიისათვის.

ვთავაზობთ მაღალხარისხიან და სწრაფ მომსახურებას, ჩვენ გვაკავშირებს მრავალწლიანი თანამშრომლობა მოწინავე ავიაკომპანიებთან:

Air Arabia, Air Astana, Air Baltic, Belavia, Cargolux, Flydubai, LOT Polish Airlines, Lufthansa, Qatar Airways, Turkish Cargo, Ukraine International და სხვა.



სატვირთო-ტერმინალი მომხმარებელს თავაზობს საავიაციო ტვირთების მომსახურების სრულ კომპლექსს:

1. საჰაერო ხომალდის სახმელეთო სატვირთო მომსახურება

2. სატვირთო-სატერმინალო მომსახურება
3. საფოსტო გზავნილების მომსახურება
4. შენახვა
5. ტვირთის შეფუთვა
6. საავიაციო უშიშროების სამსახურის მომსახურება
7. სახიფათო და რადიოაქტიური ტვირთების მომსახურება
8. სატვირთო ავიაზედდებულის (AWB) მომზადება/კომპლექტაცია
9. სახიფათო ტვირთის დეკლარაციის მომზადება ან/და შემოწმების ჩატარება
10. ცოცხალი ცხოველების მომსახურება
11. ლოჯისტიკური და საბროკერო მომსახურება.



კომპანიის ძირითადი კონკურენტები

კომპანიის კონკურენტებია შპს „საქართველოს ფოსტა“ და შპს „თბილისი კარგო სერვისი“, მთლიანი ბაზრის წილი პროცენტული მაჩვენებლით შპს „ლასარეს“ უკავია ბაზრის დაახლოებით 48 პროცენტი.

დასაქმებულები

კომპანიაში 2019 წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 168-მდე ადამიანი, 2018- 163. კომპანია მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, თანამშრომლებს ინტენსიურად უტარდებათ სათანადო ტრენინგები და სერტიფიცირება საავიაციო სატვირთო მიმართულებით.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს, საავიაციო გადაზიდვებთან დაკავშირებული საჰენდლინგო და სატერმინალო მომსახურების წარმოება (იმპორტი/ექსპორტი/ტრანზიტი). შპს „ლასარე“ ლიდერია საქართველოს ავია ბაზარზე, სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია ახალ ავიაკომპანიებთან ურთიერთობის ჩამოყალიბება, მომხმარებლისთვის მეტი შესაძლებლობების და უფრო მაღალი დონის მომსახურების შეთავაზება, ახალი სამუშაო ადგილების შექმნა, რაც მოიცავს დახვეწილ ავტომატიზირებულ ოპერაციებს და უზრუნველყოფს დროის ოპტიმიზაციას.

ავია სატვირთო მომსახურება დეტალური:

1. ავიაგადაზიდვა

ვასრულებთ ტვირთის ავიაგადაზიდვასთან დაკავშირებულ სრულ სააგენტო მომსახურებას.

კლიენტის მოთხოვნით მისამართზე, ვაგზავნიტ ტვირთს მსოფლიოს ხუთივე კონტინენტზე.

ვასრულებთ გასაგზავნი ტვირთების დაჯავშნას და ტვირთების მონიტორინგს ავიაკომპანიების სისტემებში, ვუზრუნველყოფთ დამკვეთისთვის ტვირთთან დაკავშირებული მაქსიმალური ინფორმაციის მიწოდებას; ძირითადი ტვირთის გარდა (General cargo), ვაგზავნიტ ყველა სახის

ტვირთებს ძვირფასი (გამოცხადებული ღირებულებით და გამოცხადების გარეშე) ცოცხალი, მალფუჭებადი, სახიფათო, სპეციფიკური (ზომა- წონიდან გამომდინარე) ტვირთების ჩათვლით.

გადაზიდვების სამსახურის კვალიფიციური და სერტიფიცირებული პერსონალი აწვდის მომხმარებელს ტვირთთან დაკავშირებულ ამომწურავ ინფორმაციას, ეხმარება სასურველი ავიაგადაზიდვის (ავიაკომპანია, მარშრუტი) შერჩევაში, ასევე მოთხოვნის შემთხვევაში უზრუნველყოფს ჩარტერული სატვირთო რეისების ორგანიზებას.

ტვირთის გაგზავნამდე სათანადო სამსახურში გამგზავნის განაცხადის საფუძველზე გამოიწერება ავიაზედდებული ყოველი კონკრეტული ავიაგადაზიდვისათვის. ასევე შესაძლებელია ტვირთების დაზღვევა სპეციალურად ავიაგადაზიდვებზე მორგებული სადაზღვევო პროგრამის გამოყენებით.

2. სახმელეთო გადაზიდვა

გთავაზობთ უშუალოდ გამოგზავნის წერტილიდან დანიშნულების წერტილამდე ყველა სახის, გენერალური, საკონტეინერო, არაგაბარიტული და მძიმეწონიანი ტვირთების ტრანსპორტირებას, მთლიანი და ნაწილობრივად დატვირთული მანქანებით (FTL / LTL). ჩვენი გამოცდილი და კვალიფიციური თანამშრომლები შეგიძლიათ დაგეგმილი სასურველ მარშრუტს და გადაზიდვის პირობებს.

3. მულტიმოდალური ტრანსპორტირება

გთავაზობთ მულტიმოდალურ ტრანსპორტირებას, რაც გულისხმობს გადაზიდვის დროს ორი ან მეტი სატრანსპორტო საშუალების გამოყენებას, ჩამოსული, გასაგზავნი და სატრანზიტო საავიაციო ტვირთების მიწოდებას, როგორც საავიაციო, ისე სახმელეთო გზით.

4. საბროკერო მომსახურება

გთავაზობთ საბაჟო საკითხებთან დაკავშირებით სრული კონსულტაციის გაწევას, საბროკერო სამსახურის კვალიფიციური თანამშრომლები დაზოგავენ თქვენს დროს და ენერგიას, თქვენი დავალებით მოახდენენ ტვირთის დეკლარირებას.

5. ტვირთის დაზღვევა

ვახორციელებთ ტვირთების დაზღვევას სპეციალურად ავიაგადაზიდვებზე მორგებული სადაზღვევო პროგრამის გამოყენებით, თქვენ გემღევით საშუალება დააზღვიოთ ტვირთი ნებისმიერ ავიაკომპანიაზე, ნებისმიერი მიმართულებით.



კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

აქტივები და ვალდებულებები

	2019	2018
ძირითადი საშუალებები	12,157,142	11,420,666
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	54,542	14,601
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	777,267	1,142,946
ფული და ფულის ეკვივალენტი	15,456,683	11,295,056
სულ	28,445,634	23,873,269

მოგება ზარალის მაჩვენებლები

	2019	2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	13,973,575	13,835,212
ადმინისტრაციული ხარჯი	(10,433,521)	(8,493,500)
სატვირთო მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(1,305,986)	(1,540,433)
სხვა ხარჯები და შემოსავლები	1,029,216	372,750
წმინდა მოგება	3,263,284	4,174,029

ფინანსური ანალიზი

რისკები

ძირითადი რისკი ავია ბაზარზე არის ვალუტის კურსი, რომლის ზრდის დროს მომსახურების ფასი და ტარიფები იმ პროპორციით არ იზრდება როგორც კურსი, რაც კომპანიის მომგებიანობა შესაძლოა შეამციროს. კომპანია ყოველდღიურ რეჟიმში აკონტროლებს ვალუტის კურსის ცვლილებას, მუდმივი კონტროლი და სწრაფი რეაგირება ვალუტის კურსზე, საშუალებას აძლევს ვალუტის გაუფასურებით მიღებული შესაძლო ზარალი მინიმუმამდე დაიყვანოს.

არა-ფინანსური რისკი

ფინანსური რისკების გარდა კომპანია აკონტროლებს არაფინანსურ რისკებს. ასეთი რისკების და მათ სავარაუდო შედეგების მისაღებად დაბალ დონეზე შენარჩუნება კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის საფუძველია, რასაც უზრუნველყოფს შიდა აუდიტის დეპარტამენტი.

სამართლებრივი სქემა

კომპანია უსაფრთხოებას უზრუნველყოფს სამოქალაქო ავიაციის ადგილობრივი და საერთაშორისო წესდების შესაბამისად. ზემოთქმულის არარსებობის ან არაეფექტურობის შემთხვევაში, სექტორისთვის ან საერთაშორისო პრაქტიკისათვის შესაბამისი პროცედურები ტარდება რეგულარული წესით.

არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე მართველობით ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი, აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

ფინანსური ანალიზი

რისკები

ძირითადი რისკი ავია ბაზარზე არის ვალუტის კურსი, რომლის ზრდის დროს მომსახურების ფასი და ტარიფები იმ პროპორციით არ იზრდება როგორც კურსი, რაც კომპანიის მომგებიანობა შესაძლოა შეამციროს. კომპანია ყოველდღიურ რეჟიმში აკონტროლებს ვალუტის კურსის ცვლილებას, მუდმივი კონტროლო და სწრაფი რეაგირება ვალუტის კურსზე, საშუალებას აძლევს ვალუტის გაუფასურებით მიღებული შესაძლო ზარალი მინიმუმამდე დაიყვანოს.

არა-ფინანსური რისკი

ფინანსური რისკების გარდა კომპანია აკონტროლებს არაფინანსურ რისკებს. ასეთი რისკების და მათ საფარაუდო შედეგების მისაღებად დაბალ დონეზე შენარჩუნება კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის საფუძელია, რასაც უზრუნველყოფს შიდა აუდიტის დეპარტამენტი.

სამართლებრივი სექტორი

კომპანია უსაფრთხოეფას უზრუნველყოფს სამოქალაქო ავიაციის ადგილობრივი და საერთაშორისო წესდების შესაბამისად. ზემოთქმულის არარსებობის ან არაეფექტურობის შემთხვევაში, სექტორისთვის ან საერთაშორისო პრაქტიკისათვის შესაბამისი პროცედურები ტარდება რეგულარული წესით.

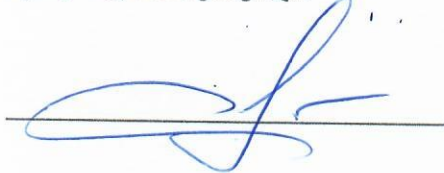
არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე მართველობით ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი, აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი



ფინანსური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

