

ლასარე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2021

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლასარეს მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ლასარეს კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი 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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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 გავცნოთ 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -7 მუხლის მე -6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 22 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის სტანდარტის 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 არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

22 სექტემბერი 2022

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შემდგომი პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლასარეს მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ლასარეს კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება ბარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა 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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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 გავცნოთ 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -7 მუხლის მე -6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 22 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტის 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 არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

22 სექტემბერი 2022

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

A large, stylized handwritten signature in blue ink, likely belonging to Giorgi Kviniqadze, the partner mentioned in the text.

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5 13,171,841	12,785,613
არამატერიალური აქტივები	41,922	42,760
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,213,763	12,828,373
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6 109,356	92,213
საგადასახადო აქტივი	-	-
გაცემული ავანსები	7 965,463	309,783
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8 547,739	471,752
ფული და ფულის ექვივალენტები	9 23,985,038	20,511,538
სულ მიმდინარე აქტივები	25,607,596	21,385,286
სულ აქტივები	38,821,359	34,213,659
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	10 2,500,200	2,500,200
გაუნაწილებელი მოგება	28,449,162	26,259,197
სულ კაპიტალი	30,949,362	28,759,397
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11 7,375,693	4,916,939
მიღებული ავანსები	12 309,961	271,309
გადასახდელი გადასახადები	13 186,343	266,014
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,871,997	5,454,262
სულ ვალდებულებები	7,871,997	5,454,262
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	38,821,359	34,213,659

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 22 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი
დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	14	12,872,366	10,575,280
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(4,682,486)	(4,649,990)
საერთო მოგება		8,189,880	5,925,290
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,627,866)	(2,044,291)
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	8	9,314	37,048
საპროცენტო შემოსავალი	9	903,127	616,542
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	17	(920,214)	1,394,322
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		635,724	259,710
მოგება დაბეგრამდე		6,189,965	6,188,621
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		6,189,965	6,188,621
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		6,189,965	6,188,621

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 22 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი
 დირექტორი

თამაზ ბულაძაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	10	200	22,702,155	22,702,355
კაპიტალში შენატანი	10	2,500,000	-	2,500,000
სულ სრული შემოსავალი		-	6,188,621	6,188,621
გამოცხადებული დივიდენდი	10	-	(2,631,579)	(2,631,579)
31 დეკემბერი 2020	10	2,500,200	26,259,197	28,759,397
სულ სრული შემოსავალი		-	6,189,965	6,189,965
გამოცხადებული დივიდენდი	10	-	(4,000,000)	(4,000,000)
31 დეკემბერი 2021	10	2,500,200	28,449,162	30,949,362

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 22 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი
 დირექტორი



თამაზ ბულაცაშვილი
 ფინანსური დირექტორი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		6,189,965	6,188,621
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	937,085	863,164
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	17	920,214	(1,394,322)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი		100,107	5,154
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	8	(9,314)	37,048
საპროცენტო შემოსავალი	9	(903,127)	(616,542)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		7,234,930	5,083,123
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(17,143)	(37,671)
(ზრდა)/კლება გაცემული ავანსები	7	(655,680)	(130,918)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	(73,972)	103,106
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	(1,532,022)	(593,400)
ზრდა/(კლება) მიღებული ავანსები	12	38,652	229,878
ზრდა/(კლება) გადასახდელი გადასახადები	13	(79,671)	(90,115)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები		4,915,094	4,564,003
მიღებული პროცენტი		903,127	616,542
სულ საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,818,221	5,180,545
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,422,055)	(1,360,886)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(527)	(18,384)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,422,582)	(1,379,270)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალში შენატანი	10	-	2,500,000
გადახდილი დივიდენდი		-	(2,631,579)
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	(131,579)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	20,511,538	15,456,683
ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში		4,395,639	3,669,696
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	17	(922,139)	1,385,159
ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	23,985,038	20,511,538

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 22 სექტემბერს.

სერგო ლასარეშვილი
 დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	13,171,841	12,785,613
არამატერიალური აქტივები		41,922	42,760
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,213,763	12,828,373
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	109,356	92,213
საგადასახადო აქტივი		-	-
გაცემული ავანსები	7	965,463	309,783
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	547,739	471,752
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	23,985,038	20,511,538
სულ მიმდინარე აქტივები		25,607,596	21,385,286
სულ აქტივები		38,821,359	34,213,659
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,500,200	2,500,200
გაუნაწილებელი მოგება		28,449,162	26,259,197
სულ კაპიტალი		30,949,362	28,759,397
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	7,375,693	4,916,939
მიღებული ავანსები	12	309,961	271,309
გადასახდელი გადასახადები	13	186,343	266,014
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,871,997	5,454,262
სულ ვალდებულებები		7,871,997	5,454,262
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		38,821,359	34,213,659

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 22 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი _____
 დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი _____
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	14	12,872,366	10,575,280
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(4,682,486)	(4,649,990)
საერთო მოგება		8,189,880	5,925,290
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,627,866)	(2,044,291)
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	8	9,314	37,048
საპროცენტო შემოსავალი	9	903,127	616,542
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	17	(920,214)	1,394,322
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		635,724	259,710
მოგება დაბეგვრამდე		6,189,965	6,188,621
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		6,189,965	6,188,621
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		6,189,965	6,188,621

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 22 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი _____
 დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი _____
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	10	200	22,702,155	22,702,355
კაპიტალში შენატანი	10	2,500,000	-	2,500,000
სულ სრული შემოსავალი		-	6,188,621	6,188,621
გამოცხადებული დივიდენდი	10	-	(2,631,579)	(2,631,579)
31 დეკემბერი 2020	10	2,500,200	26,259,197	28,759,397
სულ სრული შემოსავალი		-	6,189,965	6,189,965
გამოცხადებული დივიდენდი	10	-	(4,000,000)	(4,000,000)
31 დეკემბერი 2021	10	2,500,200	28,449,162	30,949,362

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 22 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი _____
 დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი _____
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		6,189,965	6,188,621
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	937,085	863,164
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	17	920,214	(1,394,322)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი		100,107	5,154
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	8	(9,314)	37,048
საპროცენტო შემოსავალი	9	(903,127)	(616,542)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		7,234,930	5,083,123
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(17,143)	(37,671)
(ზრდა)/კლება გაცემული ავანსები	7	(655,680)	(130,918)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	(73,972)	103,106
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	(1,532,022)	(593,400)
ზრდა/(კლება) მიღებული ავანსები	12	38,652	229,878
ზრდა/(კლება) გადასახდელი გადასახადები	13	(79,671)	(90,115)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები		4,915,094	4,564,003
მიღებული პროცენტი		903,127	616,542
სულ საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,818,221	5,180,545
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,422,055)	(1,360,886)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(527)	(18,384)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,422,582)	(1,379,270)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალში შენატანი	10	-	2,500,000
გადახდილი დივიდენდი		-	(2,631,579)
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	(131,579)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	20,511,538	15,456,683
ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში		4,395,639	3,669,696
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	17	(922,139)	1,385,159
ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	23,985,038	20,511,538

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 22 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი
 დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს "ლასარე" (ს/კ 208145176) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 1989 წელს. მისი იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი.

შპს „ლასარე“ წარმოადგენს კერძო ავია-სატვირთო ტერმინალს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტვირთის ავიაგადაზიდვასთან დაკავშირებული სრული სააგენტო მომსახურება საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ტვირთის მიღება და გაგზავნა ხდება მსოფლიოს ხუთივე კონტინენტზე.

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

კომპანიაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 188 თანამშრომელი (2020: 175).

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ჯონი ლასარეიშვილი	50%	50%
სერგო ლასარეიშვილი	35%	35%
ელენე წოწორია	15%	15%
სულ	100%	100%

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის რეალურ ღირებულებაზე.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით, იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული ფასები.
- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 – რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

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 საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალს 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.

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.

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.

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

• მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
• შენობა - ნაგებობები	25-30 წელი
• საოფისე ავეჯი	5-10 წელი
• მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები;	8-10 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია 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 და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შემენასა და გამოყენებასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ხარჯის საფუძველზე, კომპიუტერულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი ე.ი. მისი ტექმომსახურება, აღიარდება ხარჯში მათი წარმოქმნისთანავე. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, 10 წლიანი მომსახურების ვადის გათვალისწინებით.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

საქართველოს ეროვნული
ბანკის ოფიციალური
გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.10	3.50
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.22	3.81
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.11	3.55

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის დარიცხვა/კრედიტი მოიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში. მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან მისაღებია მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღრიცხულია ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯში.

დივიდენდები. დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთიარსება ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალ ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალ ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა,

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორებები.

დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი - კომპანიის ბალანსზე არსებული დებიტორული მოთხოვნები შედგება სავაჭრი და სხვა მოთხოვნებისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას. კერძოდ: კომპანია ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით ანგარიშობს წარსული სტატისტიკიდან გამომდინარე რეზერვის განაკვეთებს. აგრეთვე, ითვალისწინებს მოსალოდნელ მაკროეკონომურ ფაქტორებს და მისი გამოყენებით აზუსტებს განაკვეთებს. აღნიშნული რეზერვის განაკვეთების გამოყენებით კომპანია ითვლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს.

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 განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31/12/2019	4,070,051	7,656,717	1,205,425	410,768	696,805	2,782,277	16,822,043
შეძენა	-	856,940	412,162	30,543	68,218	8,582	1,376,445
ჩამოწერა	-	(8,000)	-	(1,495)	(21,590)	(2,703)	(33,788)
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	(15,559)	-	(15,559)
ისტორიული ღირებულება 31/12/2020	4,070,051	8,505,657	1,617,587	439,816	727,874	2,788,156	18,149,141
შეძენა	-	624,942	181,896	129,035	106,628	379,554	1,422,055
ჩამოწერა	-	-	(3,881)	(18,721)	(11,201)	(193,899)	(227,702)
რეკლასიფიკაცია	-	(85,983)	60,587	23,960	(8,886)	10,322	-
ისტორიული ღირებულება 31/12/2021	4,070,051	9,044,616	1,856,189	574,090	814,415	2,984,133	19,343,494
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2019	-	(1,808,138)	(1,042,376)	(189,278)	(546,609)	(950,143)	(4,536,544)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთის შემცირება	-	4,458	21,234	993	47	1,902	28,634
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	11,890	-	11,890
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(309,333)	(181,424)	(19,975)	(44,428)	(312,348)	(867,508)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2020	-	(2,113,013)	(1,202,566)	(208,260)	(579,100)	(1,260,589)	(5,363,528)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთის შემცირება	-	-	396	18,721	9,494	98,984	127,595
რეკლასიფიკაცია	-	-	22,078	-	-	(22,078)	-
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(332,458)	(176,634)	(30,672)	(68,503)	(327,453)	(935,720)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2021	-	(2,445,471)	(1,356,726)	(220,211)	(638,109)	(1,511,136)	(6,171,653)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2019	4,070,051	5,848,579	163,049	221,490	150,196	1,832,134	12,285,499
საბალანსო ღირებულება 31/12/2020	4,070,051	6,392,644	415,021	231,556	148,774	1,527,567	12,785,613
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	4,070,051	6,599,145	499,463	353,879	176,306	1,472,997	13,171,841

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,225,664 ლარს. (2020: 1,141,663 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 2021 წელს შეადგინა 247,934 ლარი (2020: 194,142 ლარი).

აღნიშნული შენობა რეგისტრირებულია ერთ მთლიან ქონებად და გამოიყენა 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.

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწვავი	11,808	25,644
სხვა ინვენტარი	97,548	66,569
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	109,356	92,213

7. გაცემული ავანსები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	477,174	-
პროგრამული კომპანიისთვის გადახდილი ავანსები	259,553	104,072
სადაზღვევო კომპანიებისთვის გადახდილი ავანსები	26,471	65,001
აუდიტორული კომპანიისთვის გადახდილი ავანსები	23,301	16,874
სხვა ავანსები	178,964	123,836
სულ გაცემული ავანსები	965,463	309,783

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები ავიაკომპანიების მიმართ	266,550	268,522
მოთხოვნები სხვა იურიდიული პირების მიმართ	269,810	193,156
მოთხოვნები საელჩოების მიმართ	11,683	19,827
მოთხოვნები იჯარიდან	14,009	12,557
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	562,052	494,062
გაუფასურების ანარიცხი	(14,561)	(23,875)
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების შემდგომ	547,491	470,187
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	248	1,565
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	547,739	471,752

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო მოთხოვნები და გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	1%	5%	25%	50%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნები	511,272	39,084	5,101	752	5,843	562,052
გაუფასურების ანარიცხი	(5,113)	(1,954)	(1,275)	(376)	(5,843)	(14,561)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	506,159	37,130	3,826	376	-	547,491

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო მოთხოვნები და გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	1%	5%	25%	50%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნები	433,577	39,382	2,639	3,108	15,356	494,062
გაუფასურების ანარიცხი	(4,336)	(1,969)	(660)	(1,554)	(15,356)	(23,875)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	429,241	37,413	1,979	1,554	-	470,187

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენიერად:

ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(137,894)
წმინდა ცვლილება წლის განმავლობაში	114,019
ჩამოწერა წლის განმავლობაში	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(23,875)
წმინდა ცვლილება წლის განმავლობაში	9,314
ჩამოწერა წლის განმავლობაში	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(14,561)

არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალურსა და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დეპოზიტები უცხოურ ვალუტაში	11,741,624	9,015,551
დეპოზიტები ეროვნულ ვალუტაში	10,556,492	6,410,174
შეზღუდული ფულადი სახსრები*	912,448	462,128
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	667,581	1,749,254
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	98,348	2,852,141
ნაღდი ფული	8,545	22,290
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	23,985,038	20,511,538

საბანკო დეპოზიტებიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2021 წლის განმავლობაში 903,127 ლარი. (2020: 616,542 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-18 განმარტებით შენიშვნაში.

არ არის არსებითი განსხვავება ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალურსა და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

10. მფლობელთა კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200
კაპიტალში შენატანი 2020 წლის განმავლობაში	2,500,000
საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,500,200
საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,500,200

კომპანიამ 2021 წელს გამოაცხადა 4,000,000 ლარის (2020: 2,631,529 ლარი) დივიდენდი, ხოლო გაანაწილა 0 ლარი (2020: 2,631,529 ლარი).

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადასახდელი დივიდენდი	4,000,000	-
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	2,438,953	4,344,613
ვალდებულება ავიაკომპანიების წინაშე	733,735	350,850
ვალდებულება მომწოდებლების წინაშე	160,946	197,684
სხვა ვალდებულებები	42,059	23,792
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,375,693	4,916,939

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

არ არის არსებითი განსხვავება კრედიტორული დავალიანების რეალურსა და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

12. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენს სხვადასხვა მომხმარებლებისგან (იურიდიული პირებისგან) წინასწარ მიღებული მომსახურების ღირებულებას ჯამურად 309,961 ლარი (2020: 271,309 ლარი).

13. საგადასახადო ვალდებულება

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.

საგადასახადო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 186,343 ლარი (2020: 266,014 ლარი).

2021 წლისა და 2020 წლის მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს 0 ლარს.

14. შემოსავალი მომსახურებიდან

	2021	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7,350,144	6,419,986
შემოსავალი საექსპორტო მომსახურებიდან	3,195,383	2,495,214
შემოსავალი საიმპორტო მომსახურებიდან	1,702,667	1,644,724
სხვა შემოსავალი	624,172	15,356
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	12,872,366	10,575,280

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

15. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2021	2020
ხელფასები	(3,387,157)	(2,984,658)
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	(579,077)	(480,966)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(340,444)	(317,358)
ლოჯისტიკის ხარჯი	(275,553)	(629,775)
სატრანზიტო მომსახურების ხარჯი	(100,255)	(237,233)
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(4,682,486)	(4,649,990)

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

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
სახელფასო ხარჯი	(929,911)	(810,616)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(596,641)	(548,125)
კომუნალური ხარჯი	(325,267)	(210,455)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(100,107)	(5,154)
საკონსულტაციო ხარჯი	(95,037)	(23,855)
მოვლა შენახვის ხარჯი	(91,730)	(13,151)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(83,154)	(62,725)
ტრეინინგის ხარჯი	(74,539)	(49,064)
სადაზღვევო ხარჯი	(73,334)	(43,233)
საწვავის ხარჯი	(63,861)	(49,537)
კომუნიკაციის ხარჯი	(43,293)	(49,221)
საგადასახადო ხარჯი	(18,051)	(96,695)
სხვა ხარჯები	(132,941)	(82,460)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,627,866)	(2,044,291)

17. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

	2021	2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,860,690	1,789,622
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,841	38,399
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,924	13,454
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	1,885,455	1,841,475
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(2,782,829)	(404,463)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(19,140)	(24,895)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,700)	(17,795)
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(2,805,669)	(447,153)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(920,214)	1,394,322

18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანია უცხოურ კონტრაგენტებთან 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 2023 წლის ივლისამდე.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შეზღუდული ფულადი სახსრები	447,808	462,128

საბანკო გარანტიების შესაბამისად განსაზღვრული თანხები მიუხედავად იმისა დადგება თუ არა საჭიროება მისი გამოყენების, განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე და შეზღუდულია ბანკის მიერ მისი გამოყენება(იხილეთ მე-9 განმარტებითი შენიშვნა).

19. რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან 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 გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

20. ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მოვალე ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი მოთხოვნა ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს მოთხოვნის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი
 - სავალუტო რისკი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,985,038	20,511,538
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	547,739	471,752
სულ ფინანსური აქტივები	24,532,777	20,983,290

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
კრედიტორული დავალიანება	7,454,749	4,916,939
საგადასახადო ვალდებულებები	186,343	266,014
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,641,092	5,182,953

რისკების მართვის სტრუქტურა

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.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

საკრედიტო რისკის მიმართ სენსიტიური აქტივების ჯამური მოცულობა მოცემულია ქვედა ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,985,038	20,511,538
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	547,739	471,752
სულ ფინანსური აქტივები	24,532,777	20,983,290

საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია მონიტორინგს უწევს ვადაგადაცილებულ დღეებს.

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების. 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 ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
დარეზერვების პროცენტულობა	1%	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. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,985,038	-	-	-
დებიტორული მოთხოვნები	547,739	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	24,532,777	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	7,454,749	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	186,343	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,641,092	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	16,891,685	-	-	-

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	20,511,538	-	-	-
დებიტორული მოთხოვნები	471,752	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	20,983,290	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	4,916,939	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	266,014	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,182,953	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	15,800,337	-	-	-

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საბაზრო - სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

სავალუტო რისკი შეიძლება წარმოიშვას უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული დებიტორული მოთხოვნებისგან, ფული და ფულის ექვივალენტებისგან და კრედიტორული დავალიანებისგან.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა ხორციელდება ნეტო სავალუტო პოზიციის მონიტორინგის მეშვეობით

კომპანიის სავალუტო რისკის პოზიცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვედა ცხრილში:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	9,840,301	514,129	622,025	10,976,455
ევრო	3,033,544	47,923	111,710	3,193,177

კომპანიის სავალუტო რისკის პოზიცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვედა ცხრილში:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	8,269,920	432,240	409,845	9,112,005
ევრო	2,756,969	40,290	73,605	2,870,864

სენსიტიურობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ეფექტი სავალუტო პოზიციაზე	
10% გამყარება დოლარი	(1,097,645)
10% გაუფასურება დოლარი	1,097,645
10% გამყარება ევრო	(319,318)
10% გაუფასურება ევრო	319,318

სენსიტიურობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ეფექტი სავალუტო პოზიციაზე	
10% გამყარება დოლარი	(911,201)
10% გაუფასურება დოლარი	911,201
10% გამყარება ევრო	(287,086)
10% გაუფასურება ევრო	287,086

21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავე ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავო ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავო ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანიის დამფუძნებლები წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში. მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა პერიოდის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სახელფასო ვალდებულებები ხელმძღვანელობის მიმართ	2,106,811	4,104,965
გადასახდელი დივიდენდი	4,000,000	-

პერიოდის განმავლობაში ხელმძღვანელობასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	189,987	136,961

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ამ ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც შეიძლება ასახულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ მომხდარა.

2021 წლის მმართველობითი ანგარიში

აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

სარჩევი

აუდიტორის დასკვნა.....3

ზოგადი ინფორმაცია.....4

კომპანიის ძირითადი კონკურენტები.....6

დასაქმებულები.....6

სუბიექტის განვითარების გეგმები.....6

ძირითადი მომსახურების აღწერა..... 7

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.....8

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა.....8

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....8

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია.....8

ფინანსური ანალიზი..... 9

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე
შპს ლასარეს მენეჯმენტსა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2022 წლის 22 სექტემბერი

RSM Georgia



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს ლასარეს მენეჯმენტსა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2022 წლის 22 სექტემბერი



საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. “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 გაყივებისას 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 და სხვა.



Cargo
Agent



Ground Handling
Partner

სატვირთო-ტერმინალი მომხმარებელს თავაზობს საავიაციო ტვირთების მომსახურების სრულ კომპლექსს:

1. საჰაერო ხომალდის სახმელეთო სატვირთო მომსახურება
2. სატვირთო-სატერმინალი 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 2021 წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 190-მდე ადამიანი, 2020-180. 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). როგორც ლიდერი კომპანია საქართველოს ავია ბაზარზე, შპს „ლასარე“ მუდმივად ცდილობს გამოიყენოს თავისი ძლიერი მხარეები, კომპეტენცია და მრავალწლიანი გამოცდილება რათა განავითაროს აღნიშნული მიმართულება და გაუწიოს მოხმარებელს მაღალხარისხიანი და სწრაფი მომსახურება. სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია: ახალ ავიაკომპანიებთან ურთიერთობის ჩამოყალიბება, ახალი სამუშაო ადგილების შექმნა, ინოვაციების დანერგვა და ტექნოლოგიური წინსვლა, რაც მოიცავს დახვეწილი და ავტომატიზირებული ოპერაციების უზრუნველყოფას და მომსახურების დროის ოპტიმიზაციას.

ძირითადი მომსახურებების აღწერა:

1. სატვირთო საჰენდლინგო მომსახურება

ვასრულებთ თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში სრულ სატვირთო მომსახურებას, ძირითადი ტვირთის გარდა ვამუშავებთ ყველა სახის ტვირთებს ძვირფასი, ცოცხალი, მალფუჭებადი, სახიფათო და სპეციფიკური (ზომა-წონიდან გამომდინარე) ტვირთების ჩათვლით. საჰაერო ხომალდების მომსახურებისას ვიყენებთ საკუთარ სატვირთო ავტო-ამწეებს, ჩანგლისებურ ამწეებს და სხვა სათანადო ტექნიკას.

2. სატერმინალო მომსახურება

ტერმინალი ამუშავებს, აგზავნის და დებულობს ყველა სახის ავია ტვირთებს მსოფლიოს ყველა წერტილიდან, ასრულებს სატრანზიტო ავია ტვირთების მომსახურებას, ტერმინალის ტერიტორია არის საქართველოს საბაჟოს კონტროლის ზონა, სადაც ინახება როგორც სტანდარტული ისე სპეციალური პირობებით შესანახი ტვირთი, ტერიტორიაზე განლაგებულია – სახიფათო, ძვირფასი და მალფუჭებადი ტვირთის საწყობები, ასევე ტემპერატურული რეჟიმის საწყობები.

3. ავიაგადაზიდვა

ვასრულებთ ტვირთის ავიაგადაზიდვასთან დაკავშირებულ სრულ სააგენტო მომსახურებას. რაც მოიცავს, გასაგზავნი ტვირთების დაჯავშნას და ტვირთების მონიტორინგს ავიაკომპანიების სისტემებში, ვუზრუნველყოფთ დამკვეთისთვის ტვირთთან დაკავშირებული მაქსიმალური ინფორმაციის მიწოდებას; ძირითადი ტვირთის გარდა (General cargo), ვაგზავნით ყველა სახის ტვირთებს ძვირფასი (გამოცხადებული ღირებულებით და გამოცხადების გარეშე) ცოცხალი, მალფუჭებადი, სახიფათო, სპეციფიკური (ზომა- წონიდან გამომდინარე) ტვირთების ჩათვლით. მოთხოვნის შემთხვევაში ვუზრუნველყოფთ ჩარტერული სატვირთო რეისების ორგანიზებას. ვახორციელებთ ტვირთების დაზღვევას სპეციალურად ავიაგადაზიდვებზე მორგებული სადაზღვევო პროგრამის გამოყენებით

4. ლოჯისტიკური და საბროკერო მომსახურება

ავიაგადაზიდვის გარდა, კლიენტს ვთავაზობთ სახმელეთო, საზღვაო და მულტიმოდალურ ტრანსპორტირებას. ტვირთს ვაგზავნით მსოფლიოს ხუთივე კონტინენტზე. მოთხოვნის საფუძველზე ვუზრუნველყოფთ კარიდან-კარამდე მომსახურებას, რაც გულისხმობს უშუალოდ გამოგზავნის წერტილიდან დანიშნულების წერტილამდე ტვირთის მიწოდებას. ასევე ვთავაზობთ საბაჟო საკითხებთან დაკავშირებით სრული კონსულტაციის გაწევას და ტვირთის დეკლარირებას.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები:

აქტივები და ვალდებულებები

	2021
ძირითადი საშუალებები	13,171,841
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	109,356
არამატერიალური აქტივები	41,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	547,739
გაცემული ავანსები	965,463
ფული და ფულის ექვივალენტი	23,985,038
სულ აქტივები	38,821,359
კაპიტალი	30,949,362
სულ კაპიტალი	30,949,362
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,375,693
მიღებული ავანსები	309,961
გადასახდელი გადასახადები	186,343
სულ ვალდებულებები	7,871,997
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	38,821,359

მოგება ზარალის მაჩვენებლები

	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	12,872,366
ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,627,866)
სატვირთო მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(4,682,486)
სხვა ხარჯები და შემოსავლები	627,951
წმინდა მოგება	6,189,965

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ განუხორციელებია

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ამ ეტაპზე ფილიალები არ გააჩნია და უახლოესი 1 წლის განმავლობაში გახსნა არ იგეგმება.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია

კომპანია არ ფლობს საკუთარ აქციებს

ფინანსური ანალიზი

რისკები

ძირითადი რისკი ავია ბაზარზე არის ვალუტის კურსი, რომლის ზრდის დროს მომსახურების ფასი და გადაზიდვის 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.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

ფინანსური ანალიზი

რისკები

ძირითადი რისკი ავია ბაზარზე არის ვალუტის კურსი, რომლის ზრდის დროს მომსახურების ფასი და გადაზიდვის 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.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი