

ლასარე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინგლისური ორიგინალის ქართული თარგმანი

31 დეკემბერი 2022

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლასარეს მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ლასარეს კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 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 ანგარიშგებისაგან, 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 2022 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 („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-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 2022 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 2023 წლის 27 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 საფუძველად 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 დაყრდნობიან 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; ვვგებთ 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 არასწორ 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 საფუძველად 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.

27 სექტემბერი 2023

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შებლდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლასარეს მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ლასარეს კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 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 2022 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 („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-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 2022 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 2023 წლის 27 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; ვვგმაფთ 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 დავვგემოთ 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 ვანვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2023

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	13,259,758	12,313,736
არამატერიალური აქტივები		81,263	41,922
საინვესტიციო ქონება	8	828,074	858,105
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,169,105	13,213,763
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	86,695	109,356
გადახდილი ავანსები	10	610,248	965,463
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	788,397	547,739
მოკლევადიანი ინვესტიცია	12	16,188,199	10,126,720
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	11,129,703	13,858,318
სულ მიმდინარე აქტივები		28,733,242	25,607,596
სულ აქტივები		42,902,347	38,821,359
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	2,500,200	2,500,200
გაუნაწილებელი მოგება		32,841,985	28,449,162
სულ კაპიტალი		35,342,185	30,949,362
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდი		5,500,000	4,000,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,690,783	3,375,693
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	15	230,219	309,961
გადასახდელი გადასახადები	16	139,160	186,343
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,560,162	7,871,997
სულ ვალდებულებები		7,560,162	7,871,997
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,902,347	38,821,359

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბერს.


 სერგო ლასარეიშვილი
 გენერალური დირექტორი


 თამაზ ბულაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2022	2021
შემოსავალი	17	16,726,250	12,872,366
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(4,821,071)	(4,682,486)
საერთო მოგება		11,905,179	8,189,880
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(4,466,678)	(2,627,866)
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	11	(34,694)	9,314
საპროცენტო შემოსავალი	12	1,222,800	903,127
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	20	(2,109,649)	(920,214)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	21	552,335	635,724
მოგება დაბეგვრამდე		7,069,294	6,189,965
მოგების გადასახადი	22	(176,471)	-
წმინდა მოგება		6,892,823	6,189,965

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი

გენერალური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

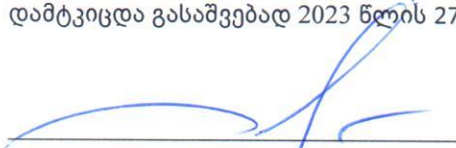
ფინანსური დირექტორი

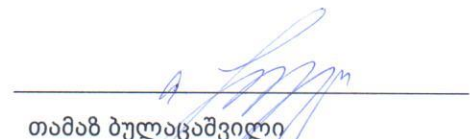
შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	13	2,500,200	26,259,197	28,759,397
კაპიტალის განაწილება	13	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		-	6,189,965	6,189,965
გამოცხადებული დივიდენდი	13	-	(4,000,000)	(4,000,000)
31 დეკემბერი 2021	13	2,500,200	28,449,162	30,949,362
კაპიტალის განაწილება	13	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		-	6,892,823	6,892,823
გამოცხადებული დივიდენდი	13	-	(2,500,000)	(2,500,000)
31 დეკემბერი 2022	13	2,500,200	32,841,985	35,342,185

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გასაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბერს.


 სერგო ლასარეიშვილი
 გენერალური დირექტორი


 თამაზ ბულაცაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		7,069,294	6,189,965
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		826,247	937,085
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	20	2,109,649	920,214
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი		-	100,107
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	11	34,694	(9,314)
საპროცენტო შემოსავალი	12	(1,222,800)	(903,127)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		8,817,085	7,234,930
(ზრდა)/კლება მარაგებში	9	22,661	(17,143)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	355,215	(73,972)
(ზრდა)/კლება მოკლევადიანი ინვესტიციები		(5,991,479)	(10,126,720)
(ზრდა)/კლება გაცემული ავანსები	10	(297,406)	(655,680)
ზრდა/(კლება) გადასახდელი გადასახადები	16	(47,183)	(79,671)
ზრდა/(კლება) მიღებული ავანსები	15	(79,742)	38,652
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	(1,670,802)	(1,532,022)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები		1,108,349	(5,211,626)
მიღებული პროცენტი	12	1,222,800	903,127
საშემოსავლო გადასახადი	22	(176,471)	
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,154,678	(4,308,499)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(2,244,900)	(1,422,055)
ძირითადი საშუალებების გასხვისება	7	523,430	
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(60,119)	(527)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,781,590)	(1,422,582)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,000,000)	-
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,000,000)	-
ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში		(626,912)	(5,731,081)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		13,858,318	20,511,538
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		(2,101,703)	(922,139)
ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით		11,129,703	13,858,318

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბრის.


სერგო ლასარეშვილი
გენერალური დირექტორი


თამაზ ბულაძაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	13,259,758	12,313,736
არამატერიალური აქტივები		81,263	41,922
საინვესტიციო ქონება	8	828,074	858,105
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,169,105	13,213,763
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	86,695	109,356
გადახდილი ავანსები	10	610,248	965,463
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	788,397	547,739
მოკლევადიანი ინვესტიცია	12	16,188,199	10,126,720
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	11,129,703	13,858,318
სულ მიმდინარე აქტივები		28,733,242	25,607,596
სულ აქტივები		42,902,347	38,821,359
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	2,500,200	2,500,200
გაუნაწილებელი მოგება		32,841,985	28,449,162
სულ კაპიტალი		35,342,185	30,949,362
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდი		5,500,000	4,000,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,690,783	3,375,693
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	15	230,219	309,961
გადასახდელი გადასახადები	16	139,160	186,343
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,560,162	7,871,997
სულ ვალდებულებები		7,560,162	7,871,997
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,902,347	38,821,359

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი
გენერალური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

		2022	2021
შემოსავალი	17	16,726,250	12,872,366
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(4,821,071)	(4,682,486)
საერთო მოგება		11,905,179	8,189,880
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(4,466,678)	(2,627,866)
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	11	(34,694)	9,314
საპროცენტო შემოსავალი	12	1,222,800	903,127
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	20	(2,109,649)	(920,214)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	21	552,335	635,724
მოგება დაბეგვრამდე		7,069,294	6,189,965
მოგების გადასახადი	22	(176,471)	-
წმინდა მოგება		6,892,823	6,189,965

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი
 გენერალური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	13	2,500,200	26,259,197	28,759,397
კაპიტალის განაწილება	13	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		-	6,189,965	6,189,965
გამოცხადებული დივიდენდი	13	-	(4,000,000)	(4,000,000)
31 დეკემბერი 2021	13	2,500,200	28,449,162	30,949,362
კაპიტალის განაწილება	13	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		-	6,892,823	6,892,823
გამოცხადებული დივიდენდი	13	-	(2,500,000)	(2,500,000)
31 დეკემბერი 2022	13	2,500,200	32,841,985	35,342,185

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგმარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გასაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბერს.

სერგო ლასარეიშვილი	თამაზ ბულაცაშვილი
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		7,069,294	6,189,965
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		826,247	937,085
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	20	2,109,649	920,214
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი		-	100,107
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	11	34,694	(9,314)
საპროცენტო შემოსავალი	12	(1,222,800)	(903,127)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		8,817,085	7,234,930
(ზრდა)/კლება მარაგებში	9	22,661	(17,143)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	355,215	(73,972)
(ზრდა)/კლება მოკლევადიანი ინვესტიციები		(5,991,479)	(10,126,720)
(ზრდა)/კლება გაცემული ავანსები	10	(297,406)	(655,680)
ზრდა/(კლება) გადასახდელი გადასახადები	16	(47,183)	(79,671)
ზრდა/(კლება) მიღებული ავანსები	15	(79,742)	38,652
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	(1,670,802)	(1,532,022)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები		1,108,349	(5,211,626)
მიღებული პროცენტი	12	1,222,800	903,127
საშემოსავლო გადასახადი	22	(176,471)	
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,154,678	(4,308,499)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(2,244,900)	(1,422,055)
ძირითადი საშუალებების გასხვისება	7	523,430	
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(60,119)	(527)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,781,590)	(1,422,582)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,000,000)	-
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,000,000)	-
ცვლილება ფულის და ფულის ქვევალენტებში		(626,912)	(5,731,081)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		13,858,318	20,511,538
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		(2,101,703)	(922,139)
ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით		11,129,703	13,858,318

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბრის.

სერგო ლასარეიშვილი	თამაზ ბულაცაშვილი
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

1. ორგანიზაციის საქმიანობა

ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს ლასარე (შემდგომში - კომპანია) დაარსდა 1989 წელს. კომპანია მდებარეობს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე. ამჟამად შპს "ლასარე" არის კერძო საჰაერო-სატვირთო ტერმინალი. მისი იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი. დასაქმებულთა რაოდენობა 2022 და 2021 წლებში უდრის, 205 და 188.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ტვირთის საჰაერო გადაზიდვასთან დაკავშირებული სრული სააგენტო მომსახურება. ტვირთი იგზავნება / მიიღება მთელი მსოფლიოდან.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის სახეებია: ტვირთის სახმელეთო და ტერმინალის მომსახურება, სასაწყობო და შენახვა, სახმელეთო ტრანსპორტის მომსახურება, საჰაერო ტრანსპორტის მომსახურება, ტვირთის დატვირთვა-გადმოტვირთვა, სხვა სატრანსპორტო დამხმარე საქმიანობა.

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ჯონი ლასარეიშვილი	50%	50%
სერგო ლასარეიშვილი	35%	35%
ელენე წოწორია	15%	15%

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად, არის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბერს.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის მიხედვით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში (მაგ., გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ძირითადად ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგების დროს შეფასების თარიღისთვის. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას კომპანია მაქსიმალურად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება არ არის პირდაპირ დაკვირვებადი, ის ფასდება კომპანიის მიერ (მჭიდროდ მუშაობს გარე კვალიფიციურ ღირებულებასთან) შეფასების ტექნიკის გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად აძლიერებს შესაბამისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას და მინიმუმამდე ამცირებს დაუკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას (მაგ. ბაზრის შესადარებელი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ბოლო ტრანზაქციის ფასებს მსგავსი ნივთებისთვის, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზს ან ოფციონის ფასების მოდელს, რომლებიც დახვეწილია ემიტენტის სპეციფიკური გარემოებების ასახვისთვის). გამოყენებული მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ.

სამართლიანი ღირებულებები კატეგორიზებულია სხვადასხვა დონეზე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია შეფასების მონაცემები და მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა:

სამართლიანი ღირებულების 1 დონის შეფასება არის კოტირებული ფასებიდან (დაუსწორებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე.

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სამართლიანი ღირებულების მე-2 დონის შეფასება არის ის, რაც მიღებულია 1-ლ დონეზე შემავალი კოტირებული ფასების გარდა, რომლებიც დაკვირვებადია აქტივის ან ვალდებულების მიმართ, პირდაპირ (მაგ. ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ ფასებიდან გამომდინარე).

სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკიდან მიღებული შეფასებები, რომლებიც მოიცავს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებებს, რომლებიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებზე (არადაკვირვებადი მონაცემები).

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი (ლარი), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და გაზომვა

თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და მის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ასევე აქტივის დემონტაჟისა და ტერიტორიის გადატანის ღირებულების საწყისი შეფასება. სავარაუდო ხარჯები აღიარებულია რეზერვის სახით. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს აქვთ განსხვავებული სასარგებლო ვადა, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკეულ ერთეულებად. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ მიეკუთვნება იმ აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებაც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალებების აღიარება გაუქმებულია გაყიდვისას ან როდესაც აღარ არის სავარაუდო, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი იქნება მიღებული აქტივის გამოყენებით. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით ან გასხვისებით, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარებულია ნივთის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება კომპანიას და მისი ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება გაუქმებულია. ქონებისა და აღჭურვილობის ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოშობისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან, ან შიგნიდან აშენებულ აქტივებთან მიმართებაში, აქტივის დასრულების და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან. ამორტიზაცია ეფუძნება აქტივის ღირებულებას მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რადგან ეს ყველაზე მჭიდროდ ასახავს აქტივში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ სქემას. იჯარით აღებული აქტივები ცვეთა იჯარის ვადის და მათი სასარგებლო ვადის უფრო მოკლე პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გონივრულად არ არის დარწმუნებული, რომ კომპანია მიიღებს საკუთრებას იჯარის ვადის ბოლოს. მიწა არ არის ამორტიზებული.

ძირითადი ელემენტების სასარგებლო ვადები მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

- შენობა-ნაგებობები 25-30 წელი
- საოფისე ავეჯი 5-10 წელი
- მანქანა დანადგარები 5-10 წელი

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

- ოფისის აღჭურვილობა 5-10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 8-10 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული სასარგებლო ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განიხილება სასარგებლო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების მომენტში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან განკარგვისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება. სხვაობა გაყიდვების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ წელს, როდესაც აქტივი გაუქმდა.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია წრფივი მეთოდით მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში (6 წელი).

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს სესხის ძირი, პლუს ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია, გაუფასურების ზარალი გამოთვლილი ეფექტური პროცენტის მეთოდით. სხვაობა თავდაპირველ ღირებულებასა და ანაზღაურებად თანხას და გაუფასურების ზარალს შორის ნებისმიერი გაუფასურების გამო (პირდაპირ ან სარეზერვო ანგარიშის მეშვეობით), ან ნებისმიერ ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება უმოქმედო სესხებზე (უიმედო დავალიანება).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად დისკონტირებული ფულადი ნაკადები მისაღები, მისაღები ან გადასახდელი უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებამდე ზუსტად დისკონტირდება მომავალში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებისას, ერთეულმა უნდა შეაფასოს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები ყველა სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს და ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების თითოეული ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, ასევე ტრანზაქციის ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და ფასდაკლებები. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ განიხილება მომავალი ფულადი ნაკადები, შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირებულია ცვლილებების ასახვაზე. კომპანიის ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ანაზღაურება უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეიძინა ან შექმნა გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ასეთი ფინანსური აქტივებისთვის, ერთეულმა, თავდაპირველი აღიარებისას, უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს იგი ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, მაგრამ შემდგომში ხდება გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებად საკრედიტო რისკის გავლენის ქვეშ. ასეთი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ერთეულმა უნდა გამოიყენოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

საწყისი ამოცნობა და გაზომვა

ერთეული აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე. ფინანსური აქტივების ყიდვისა და გაყიდვისას სტანდარტული ბაზრის პირობებში, ფინანსური აქტივები უნდა იყოს აღიარებული და გაუქმებული ტრანზაქციის ან ანგარიშსწორების თარიღისთვის, შესაბამისად.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მოგება-ზარალზე და სხვა მთლიან შემოსავალზე, როგორც კი ის აღიარებს ფინანსურ აქტივს.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისგან, ერთეული ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ამ თარიღისთვის შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული საბაზრო ფასით (ანუ პირველი რიგის საწყისი მონაცემები), ან ეყრდნობა შეფასების მეთოდს, რომელიც იყენებს მხოლოდ ემპირიულ საბაზრო მონაცემებს. ერთეული აღიარებს განსხვავებას სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის თავდაპირველი აღიარებისას, როგორც შემოსავალი ან ზარალი.

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში სამართლიანი ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის გადავადებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია აღიარებს გადავადებულ სხვაობას, როგორც შემოსავალს ან ზარალს მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც იგი წარმოიქმნება იმ ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელიც ბაზრის მონაწილეებმა გაითვალისწინეს აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა

კომპანიამ გამოიყენა IFRS 9 და თავის ფინანსურ აქტივებს კლასიფიცირებს შემდეგ საზომ კატეგორიებში:

- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალის მეშვეობით (FVPL),
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით (FVOCI), ან
- ამორტიზებული ღირებულება.

სასესხო ინსტრუმენტები

სასესხო ინსტრუმენტები არის ის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრებას ემიტენტის პერსპექტივიდან, როგორცაა სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ობლიგაციები და სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეძენილია კლიენტებისგან ფაქტორინგული შეთანხმებების გარეშე.

სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია:

კომპანიის ბიზნეს მოდელი აქტივის მართვისთვის და

აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ამ ფაქტორებიდან გამომდინარე, კომპანია თავის სავალო ინსტრუმენტებს კლასიფიცირებს შემდეგი სამი საზომი კატეგორიიდან ერთ-ერთში:

ამორტიზებული ღირებულება: ერთეული ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის მიხედვით, რომელიც ცდილობს შეიძინოს ფინანსური აქტივები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრავს ფულადი ნაკადების მიღების კონკრეტულ თარიღებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად პროცენტს და პროცენტს. პროცენტი გადაუხდელ ნაწილზე. აქტივის ღირებულება კორექტირებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებით. ამ აქტივებზე საპროცენტო

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შემოსავალი კლასიფიცირდება როგორც „პროცენტი და მსგავსი შემოსავალი“ ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ერთეული ფლობს ბიზნეს მოდელის მიხედვით, რომელიც გამიზნულია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად, ასევე ფინანსური აქტივების და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო აქტივების გაყიდვით, ადგენს ფულადი ნაკადების მიღების კონკრეტულ თარიღებს. წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და პროცენტს გადაუხდელობა ნაწილზე. ღირებულება ასახული სხვა მთლიან შემოსავალში, ხარჯების მოძრაობა აისახება მთლიან შემოსავალში, გარდა გაუფასურების მოგება-ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლის ეფექტისა და გაცვლითი კურსის სხვაობის აღიარებული მოგება-ზარალში. ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას, სხვა მთლიან შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში და აღიარებულია, როგორც „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. ფინანსური აქტივის საპროცენტო შემოსავალი კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალის მეშვეობით (FVPL): აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ამორტიზებული ღირებულების ან FVOCI კრიტერიუმებს, ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით.

ბიზნეს მოდელი: ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოქმნის მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, თუ როგორ წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით ან ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი ზემოაღნიშნული მოდელი არ არის თანმიმდევრული, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება რეალური ღირებულებით.

SPPI: როდესაც ბიზნეს მოდელი არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისა და გაყიდვისთვის, კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

ამ შეფასების გაკეთებისას კომპანია განიხილავს, შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები სასესხო საბაზისო შეთანხმებას, ანუ ინტერესი მოიცავს მხოლოდ ფულის დროის ღირებულების გათვალისწინებას, საკრედიტო რისკს სხვა ძირითად საკრედიტო რისკებს და მოგების მარჟას, რომელიც შეესაბამება ძირითად საკრედიტო შეთანხმებას.

თუ ხელშეკრულების პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება სასესხო ხელშეკრულების პრინციპს, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით მხოლოდ მაშინ, როდესაც ერთეული ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელს. ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტები არის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ემიტენტის პერსპექტივიდან, ეს არის ინსტრუმენტები, რომლებიც არ შეიცავს გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულებას და რომელიც ადასტურებს ნარჩენი პროცენტს ემიტენტის წმინდა აქტივებში. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითები მოიცავს ძირითად ჩვეულებრივ აქციებს.

გაუფასურება

კომპანია მომავალზე ორიენტირებული აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL), რომელიც დაკავშირებულია ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით აღრიცხულ სასესხო ინსტრუმენტებთან და სასესხო ვალდებულებებთან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებით წარმოქმნილ ზემოქმედებასთან.

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს ასეთი ზარალისთვის ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ECL-ის გაზომვა ასახავს:

- მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროითი ღირებულება და

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

• გონივრული და მხარდაჭერილი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ანგარიშგებისას ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე. თარიღი წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ.

გარდა ამისა, სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც შეფასებულია, რომ არ არის გაუფასურებული ინდივიდუალურად, კომპანია აფასებს მათ ერთობლივად გაუფასურების გამო,

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის შეფასების გრაფიკი წარმოდგენილია ქვემოთ:

გადაცილებული დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
შემწეობის პროცენტი	1%	5%	25%	50%	100%

ამოცნობა

ფინანსური აქტივები ან ნაწილი, შესაბამისად, გაუქმებულია, როდესაც აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებები ამოიწურება, ან როდესაც ისინი გადაცემულია და ან:

1) კომპანია გადასცემს საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, ან

2) კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და კომპანიას არ შეუწარმოებია კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც წარმოადგენს ვალდებულებებს, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების გაუქმების კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

ამოცნობა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) იხსნება მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ მაშინ, როდესაც ისინი ამოიწურება - ანუ როდესაც სახელშეკრულებო ვალდებულება დაფარულია, გაუქმებულია ან ვადა ამოიწურება. კომპანიასა და მის თავდაპირველ გამსესხებლებს შორის სავალო ინსტრუმენტების არსებითად განსხვავებული პირობებით გაცვლა, ისევე როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილებები, აღირიცხება, როგორც საწყისი ფინანსური ვალდებულების ჩაქრობა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულია, თუ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება ახალი პირობების მიხედვით, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საკომისიო, მიღებული და დისკონტირებული ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, განსხვავდება მინიმუმ 10%-ით დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადები. გარდა ამისა, მხედველობაში მიიღება სხვა ხარისხობრივი ფაქტორები, როგორიცაა ვალუტა, რომლითაც ინსტრუმენტი დენომინირებულია საპროცენტო განაკვეთის ტიპის ცვლილებაში, ინსტრუმენტზე მიმავალი ახალი კონვერტაციის მახასიათებლები და შეთანხმებების ცვლილება. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა აღირიცხება როგორც ჩაქრობა, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია, როგორც ჩაქრობის შედეგად მიღებული მოგების ან ზარალის ნაწილი. თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ არის აღირიცხული, როგორც ჩაქრობა, გაწეული ხარჯები ან საკომისიო არეგულირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება შეცვლილი ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად გარდაიქმნება გარკვეული თანხის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოური ვალუტების თარგმანი

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში ფულადი ერთეულები თარგმნილია დახურვის კურსის გამოყენებით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა სავალუტო სხვაობა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი	USD	EUR
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.10	3.50
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საშუალო განაკვეთი	2.91	3.08
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საშუალო განაკვეთი	3.22	3.81

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი იზრდება უნაღდო შენატანით, შენატანი აღიარებულია დამატებით გადახდილ კაპიტალად. სხვაობა უნაღდო შენატანის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია, როგორც დამატებითი შენატანი კაპიტალში.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც ისინი გამოცხადდებიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში განმარტავებულ შენიშვნაში.

საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადი არ იბეგრება მიღებულ მოგებაზე, არამედ მოგებაზე, რომელიც ნაწილდება დივიდენდების სახით (გარდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მუხლი -98(1); 309; 99; 103). დივიდენდის განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილების თანხის 15/85.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკის გამო, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიები არ იძენენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს ან არ იღებენ გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს მათი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებით სხვაობებზე.

საშემოსავლო გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილებით, არ იქნება აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

წინასწარი გადახდა.

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებითა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ყველაზე დაბალი. მარაგის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი საფუძველზე. მზა პროდუქციის ღირებულება და მიმდინარე სამუშაოები მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოების ზედნადებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ გამორიცხავს სესხის აღების ხარჯებს. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულ მსვლელობაში, დასრულების სავარაუდო ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ერთეულს; ტრანზაქციის შესრულების ეტაპი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და ტრანზაქციისთვის გაწეული ხარჯები და ტრანზაქციის დასრულების ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საქართველოს მთავრობის სახელით შეგროვებული ფასდაკლებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. თითოეული კონტრაქტისთვის კომპანია დგამს შემდეგ ნაბიჯებს: განსაზღვრავს ხელშეკრულების არსებობას, განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებებს, განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს, ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეულ შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სრულ შესრულების ვალდებულება შესრულებულია ისე. ყველა დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემა.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხარჯების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გამოვა ერთეულიდან; ტრანზაქციის შესრულების ეტაპი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

სახელფასო ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები. ხელფასი, ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და სხვა შეღავათები ერიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ ატარებს ხარჯებს თანამშრომლებისთვის პენსიით ან სხვა დასაქმების შემდგომი შეღავათებით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტს. დასკვნების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ თანხებზე. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის შეფასებებსა და შეფასებებს აქტივებთან, ვალდებულებებთან, პირობით ვალდებულებებთან, შემოსავლებთან და ხარჯებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი თავის განსჯებს, შეფასებებსა და დაშვებებს ემყარება ისტორიულ გამოცდილებაზე და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრულია მოცემულ ვითარებაში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასებები იშვიათად უდრის შესაბამის ფაქტობრივ შედეგებს.

რევიზია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების რეზერვი მოითხოვს შეფასების და განსჯის ხარისხს. იგი ეფუძნება სიცოცხლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით და აკეთებს ვარაუდებს თითოეული ჯგუფისთვის საერთო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთის გამოყოფისთვის. ეს ვარაუდები მოიცავს გაყიდვების ბოლო გამოცდილებას და ისტორიული შეგროვების მაჩვენებლებს.

აქტივების სასარგებლო ვადის შეფასება. კომპანია განსაზღვრავს სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლეს და მათთან დაკავშირებული ამორტიზაციის და ამორტიზაციის ხარჯებს მისი ძირითადი საშუალებებისა და სასრული ვადის არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი გაიზრდება იქ, სადაც სასარგებლო ვადა ნაკლებია ადრე შეფასებულ სიცოცხლეზე.

5. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები მიღებულია ახალი ან შესწორებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

კომპანიამ მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავლები დანიშნულ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს 16-ში
- დამღწეული კონტრაქტები – ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება – ბასს 37-ში ცვლილებები
- IFRS სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლებში და
- მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე – ცვლილებები ფასს 3-ში

ზემოთ ჩამოთვლილ ცვლილებებს არანაირი გავლენა არ მოუხდენია წინა პერიოდებში აღიარებულ თანხებზე და არ არის მოსალოდნელი, რომ მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მიმდინარე ან მომავალ პერიოდებზე.

ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ჯერ არ არის სავალდებულო ან ნაადრევად არის მიღებული

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

6. რეკლასიფიკაციის გავლენა შესადარის ინფორმაციაზე

ბასს 8-ის სააღრიცხვო პოლიტიკის, სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებები და შეცდომების შესაბამისად, კომპანიამ ცვლილებები გამოიყენა რეტროსპექტულად. ცვლილებების შედეგები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	31 დეკემბერი 2021	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2021 განახლებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13,171,841	(858,105)	12,313,736
არამატერიალური აქტივები	41,922		41,922
საინვესტიციო ქონება	-	858,105	858,105
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,213,763	-	13,213,763
მოკლევადიანი აქტივები			
ინვენტარი	109,356		109,356
საგადასახადო აქტივი	-		-
გადახდილი ავანსები	965,463		965,463
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	10,126,720	10,126,720
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	547,739		547,739
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,985,038	(10,126,720)	13,858,318
სულ მოკლევადიანი აქტივები	25,607,596	-	25,607,596
სულ აქტივები	38,821,359	-	38,821,359

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31/12/2020	3,930,337	7,598,272	1,617,587	439,816	727,874	2,788,156	17,102,702
შეძენა	-	624,942	181,896	129,035	106,628	379,554	1,422,055
ჩამოწერა / გასხვისება	-	-	(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	3,930,337	8,137,231	1,856,189	574,090	814,415	2,984,133	18,297,055
შეძენა	-	338,672	1,189,324	111,623	51,801	553,480	2,244,900
ჩამოწერა / გასხვისება	-	(29,215)	-	(20,365)	(4,384)	(469,466)	(523,430)
ისტორიული ღირებულება 31/12/2022	3,930,337	8,466,688	3,045,513	665,348	861,832	3,068,147	2,018,525
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2020	-	(1,953,018)	(1,202,566)	(208,260)	(579,100)	(1,260,589)	(5,203,533)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთის შემცირება / გასხვისება	-	-	22,474	18,721	9,494	76,906	127,595
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(304,117)	(176,634)	(30,672)	(68,503)	(327,453)	(907,379)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2021	-	(2,257,135)	(1,356,726)	(220,211)	(638,109)	(1,511,136)	(5,983,317)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთის შემცირება	-	-	-	19,262	4,379	222,484	246,126
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(335,669)	(243,232)	(58,768)	(55,486)	(328,411)	(1,021,567)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2022	-	(2,592,805)	(1,599,958)	(259,717)	(689,215)	(1,617,063)	(6,758,758)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2020	3,930,337	5,645,254	415,021	231,556	148,774	1,527,567	11,899,169
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	3,930,337	5,880,095	499,463	353,879	176,306	1,472,997	12,313,737
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	3,930,337	5,853,884	1,445,555	405,631	172,616	1,451,084	13,259,767

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ამორტიზებულ ძირითად საშუალებებმა შეადგინა 1,483,198 ლარი (2021: 1,225,664 ლარი).

კომპანიას არ აქვს დაგირავებული აქტივები.

8. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31/12/2020	139,054	907,385	1,046,439
ისტორიული ღირებულება 31/12/2021	139,054	907,385	1,046,439
ისტორიული ღირებულება 31/12/2022	139,054	907,385	1,046,439
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2020	-	(159,995)	(159,995)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(28,340)	(28,340)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2021	-	(188,335)	(188,335)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(30,030)	(30,030)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2022	-	(218,365)	(218,365)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2020	139,054	747,390	886,444
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	139,054	719,050	858,105
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	139,054	689,020	828,074

კომპანია ადმინისტრაციული შენობების ნაწილს იურიდიულ პირებზე იჯარით გასცემს. კომპანია ფლობს 32 794 კვ.მ მიწის ნაკვეთს და მასზე მიმაგრებულ შენობას. დაახლოებით 1,661 კვ.მ შენობის ფართი უკავია მოიჯარეებს, ასევე 1,122 კვ.მ მიწის ნაკვეთს. გაქირავების შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 320 148 ლარი (2021 წელი: 247 934 ლარი).

კონტრაქტების ძირითადი ნაწილი გრძელვადიანია. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიული ხარჯებით.

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საწვავი	18,501	11,808
სხვა მარაგები	68,194	97,548
სულ	86,695	109,356

10. გადახდილი ავანსები

წინასწარ გადახდილი ავანსები შეიცავს აუდიტის მოსაკრებლის წინასწარ გადახდას, სადაზღვევო კომპანიების წინასწარ გადახდას, არამატერიალური აქტივების წინასწარ გადახდას და სხვა წინასწარ გადახდას.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადახდილი ავანსი მომსახურე კომპანიებს	-	477,174
გადახდილი ავანსი პროგრამული უზრუნველყოფის კომპანიას	324,067	259,553
ავანსი ძირითადი საშუალებებისთვის	218,708	-
გადახდილი ავანსი სადაზღვევო კომპანიებს	10,063	26,471
გადახდილი ავანსი აუდიტორულ კომპანიებს	17,501	23,301
სხვა გადახდილი ავანსი	39,909	178,964
სულ	610,248	965,463

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები ავიაკომპანიების მიმართ	316,531	266,550
მოთხოვნები სხვა იურიდიული პირების მიმართ	365,523	269,810
მოთხოვნები საელჩოების მიმართ	16,594	11,683
მოთხოვნები გაქირავებიდან	10,746	14,009

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	709,394	562,052
გაუფასურების ანარიცხი	(49,255)	(14,561)
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების შემდგომ	660,139	547,491
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	1,214	248
საბანკო სერთიფიკატებზე დარიცხული პროცენტი	127,044	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,397	547,739

რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნების მოძრაობაზე

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(23,875)
წმინდა ცვლილება წლის განმავლობაში	-
ჩამოწერა წლის განმავლობაში	9,314
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(14,561)
წმინდა ცვლილება წლის განმავლობაში	34,694
ჩამოწერა წლის განმავლობაში	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(49,255)

ვადაგადაცილებული დღეების სავაჭრო მოთხოვნები საექვო ანგარიშებზე და რეზერვები წარმოდგენილია ქვემოთ

2022	< 30	31-60	61-90	91-180	>180	Total
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	1%	5%	25%	50%	100%	
გაუფასურების რეზერვი	554,857	94,350	27,407	1,288	31,942	709,394
მთლიანი გაუფასურება	(5,549)	(4,718)	(6,852)	(644)	(31,942)	(49,255)
ჯამი	549,308	89,632	20,555	644	-	660,139
2021	< 30	31-60	61-90	91-180	>180	Total
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	1%	5%	25%	50%	100%	
გაუფასურების რეზერვი	511,272	39,084	5,101	752	5,843	562,052
მთლიანი გაუფასურება	(5,113)	(1,954)	(1,275)	(376)	(5,843)	(14,561)
ჯამი	506,159	37,130	3,826	376	-	547,491

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

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	370,755	98,348
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	556,909	667,581
დეპოზიტები ეროვნულ ვალუტაში	6,276,437	10,556,492
დეპოზიტები უცხოურ ვალუტაში	3,082,942	1,614,904
შეზღუდული ფულადი სახსრები	828,215	912,448
ნაღდი ფული	14,445	8,545
ჯამი	11,129,703	13,858,318

საბანკო ანგარიშებზე ნაღდი ფული წარმოადგენს ნაღდ ფულს, რომელიც ინახება ეროვნულ ან უცხოურ ვალუტაში მიმდინარე ანგარიშებზე. ბანკებში დეპოზიტები წარმოადგენს სტანდარტულ საბანკო დეპოზიტებს ფიქსირებული განაკვეთით (0-9%).

საპროცენტო შემოსავალმა საბანკო/სადეპოზიტო სერთიფიკატებზე 2022 წელს შეადგინა 1,222,800 ლარი (2021: 903,127 ლარი)

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

არ არსებობს არსებითი განსხვავება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

მოკლევადიანი ინვესტიციები წარმოადგენს სადეპოზიტო სერთიფიკატებს 1.2%-12.47%-იანი პროცენტით და 1-1,5 წლის ფიქსირებული ვადით.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სადეპოზიტო სერთიფიკატები	16,118,199	10,126,720

გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე იხილეთ №19 შენიშვნაში.

13. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არის 2,500,200 ლარი (2021: 2,500,200 ლარი)

2022 წელს გამოცხადდა 2 500 000 ლარის დივიდენდები და გადახდილი 1 000 000 ლარი (2021: 4 000 000 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	597,767	2,438,953
ვალდებულება ავიაკომპანიების წინაშე	828,256	733,735
ვალდებულება მომწოდებლების წინაშე	209,760	160,946
სხვა ვალდებულებები	55,000	42,059
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,690,783	3,375,693

არ არსებობს არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა გადასახდელების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებზე იხილეთ შენიშვნა N 19.

15. მიღებული ავანსები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულმა ავანსებმა შეადგინა 230 219 ლარი (2021 წელი: 309 961 ლარი), ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდას სხვადასხვა მომხმარებლისგან (იურიდიული პირები).

16. საგადასახადო ვალდებულება

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის შესახებ კანონპროექტთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილი როგორც კორპორაციული დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტს დასაბეგრი მოგების მიღების მომენტიდან. იმ მომენტამდე, როდესაც ისინი ნაწილდებიან. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკის გამო, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიები არ იძენენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს ან არ იღებენ გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს მათი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებით სხვაობებზე.

საგადასახადო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 139 160 ლარი (2021 წელი: 186 343 ლარი).

17. შემოსავალი მომსახურებიდან

	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	9,400,580	7,350,144
შემოსავალი საიმპორტო მომსახურებიდან	3,792,200	1,702,667
შემოსავალი საექსპორტო მომსახურებიდან	2,701,401	3,195,383
სხვა შემოსავალი	832,069	624,172
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	16,726,250	12,872,366

კომპანიაში შემოსავლის წყაროა ტვირთების სახმელეთო და ტერმინალის მომსახურება, ტვირთის გადაზიდვა (მათ შორის შენახვა) საქართველოში და საზღვარგარეთ, იმპორტი, ექსპორტი, ტვირთის რეგისტრაცია და მასთან დაკავშირებული საბროკერო მომსახურება.

18. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2022	2021
ხელფასები	(3,355,489)	(3,387,157)
ლოჯისტიკის ხარჯი	(243,070)	(275,553)
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	(153,222)	(579,077)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(444,230)	(340,444)
სატრანზიტო მომსახურების ხარჯი	(148,485)	(100,255)
სხვა ხარჯები	(476,575)	-
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(4,821,071)	(4,682,486)

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.

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	(2,049,948)	(929,911)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(618,968)	(596,641)
კომუნალური ხარჯი	(310,033)	(325,267)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(100,617)	(83,154)
საწვავის ხარჯი	(26,562)	(63,861)
კომუნიკაციის ხარჯი	(35,241)	(43,293)
ტრენინგის ხარჯი	(68,698)	(74,539)
სადაზღვევო ხარჯი	(102,106)	(73,334)
საკონსულტაციო ხარჯი	(85,138)	(95,037)
ჯარიმის ხარჯი	(31,270)	-
მოვლა შენახვის ხარჯი	(153,259)	(91,730)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(61,069)	(100,107)
მივლინების ხარჯი	(83,381)	-
საგადასახადო ხარჯი	(413,907)	(18,051)

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სხვა ხარჯები	(361,184)	(132,941)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,501,372)	(2,627,866)

20. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

	2022	2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,310,741	1,860,690
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,317	11,841
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,593	12,924
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	1,357,651	1,885,455
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,412,444)	(2,782,829)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(41,371)	(19,140)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,485)	(3,700)
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(3,467,300)	(2,805,669)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(2,109,649)	(920,214)

21. სხვა შემოსავალი/(ხარჯები)

	2022	2021
შემოსავალი პარკირებიდან	298,182	240,695
შემოსავალი ქირიდან	320,148	247,934
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(132,303)	(6,063)
სხვა შემოსავალი	66,308	153,158
სულ შემოსავალი/(ხარჯები)	552,335	635,724

22. საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი

176,471 ლარის მოგების გადასახადი გაწეულია 2022 წელს და დაანგარიშდა 1,000,000 ლარის განაწილებული დივიდენდების ოდენობის საფუძველზე 15/85 (2021: 0) განაკვეთით.

23. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები მიზნად ისახავს მიახლოებით ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებულ ტრანზაქციაში შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, გაურკვევლობისა და სუბიექტური შეფასების გამოყენების გათვალისწინებით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნას განმარტებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ დაადგინა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია მიაღწიოს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის სახით შეფასების თარიღისთვის. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოითვლება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით ანგარიშგების თარიღისთვის.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითია მათი საბალანსო ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით 31 დეკემბერი 2022			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,129,703	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	16,188,199	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	788,497
ჯამი	27,247,902	-	788,497
აქტივები შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით 31 დეკემბერი 2021			
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,858,318	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	10,126,720	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	547,739
ჯამი	23,985,038	-	547,739

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	დონე 1	დონე 2	დონე 3
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები 31 დეკემბერი 2022			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,690,783
ჯამი	-	-	1,690,783
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები 31 დეკემბერი 2021			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	3,375,693
ჯამი	-	-	3,375,693

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **საკრედიტო რისკი:** შესაძლებლობა იმისა, რომ მოვალე არ დაფარავს სესხის მთელ ან ნაწილს ან დროულად არ დაფარავს და, შესაბამისად, გამოიწვევს კომპანიას ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი იმისა, რომ კომპანიას შეიძლება არ ჰქონდეს ან არ შეეძლოს ფულადი სახსრების მოზიდვა საჭიროების შემთხვევაში და, შესაბამისად, შეექმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება რეალური ღირებულების ან მომავალი ფულადი ნაკადების მიხედვით საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

- სავალუტო რისკი

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს კატეგორიების მიხედვით დაფიქსირებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
მოკლევადიანი ინვესტიციები	16,188,199	10,126,720
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,129,703	13,858,318
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,397	547,739
სულ ფინანსური აქტივები	28,106,299	24,532,777

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება	7,190,783	7,375,693
საგადასახადო ვალდებულებები	139,160	186,343
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,329,943	7,562,036
	20,776,356	16,970,741

რისკის მართვის ჩარჩო

სამეთვალყურეო საბჭოს ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის ჩარჩოს ჩამოყალიბებაზე და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და კონტროლის დასაყენებლად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს ცვლილებები ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანიის ოპერაციული სტრუქტურის სიმარტივის გამო, არ არის საჭირო რისკების მართვის დოკუმენტირებული პოლიტიკა.

	31-დეკემბერი-22	31-დეკემბერი-21
ფინანსური აქტივები		
მოკლევადიანი ინვესტიციები	16,188,199	10,126,720
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,129,703	13,858,318
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,397	547,739
სულ ფინანსური აქტივები	28,106,299	24,532,777

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს თანხები ვადის გასვლისას.

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე ზოგადად აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაზომვა

კომპანია იყენებს გაუფასურების „სამეტაპიან“ მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია საკრედიტო ხარისხის ცვლილებებზე, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ შეჯამებულია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის კრედიტით გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირებულია „სტადიაზე 1“ და მისი საკრედიტო რისკი მუდმივად აკონტროლებს კომპანიას.
- თუ საკრედიტო რისკის (SICR) მნიშვნელოვანი ზრდა პირველადი აღიარების დღიდან გამოვლინდა, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის „2 სტადიაზე“, მაგრამ ჯერ არ ითვლება საკრედიტო გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი კრედიტით გაუფასურებულია, ის გადადის „მე-3 სტადიაზე“.
- ფინანსურ ინსტრუმენტს 1 სტადიაში აქვს ECL გაზომილი თანხით, რომელიც უდრის უწყვეტი ECL-ის ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია დეფოლტის მოვლენების შედეგად, რომელიც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. მე-2 და მე-3 ეტაპების ინსტრუმენტებს აქვთ ECL გაზომილი სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე.

შემდეგი დიაგრამა აჩვენებს კომპანიის გაუფასურების მიდგომას:

ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3
(თავდაპირველი აღიარება) 12 თვიანი საკრედიტო ზარალი	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ) სიცოცხლის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები	(კრედიტით გაუფასურებული აქტივები) სიცოცხლის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები

შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა, კლასიფიცირებულია პირველ ეტაპზე, როგორც 2021 წლის დასაწყისში და ბოლოს.

რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას დაფუძნებულია ვადაგადაცელებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს ხუთი ვადაგადაცელებული დიაპაზონი: 30 დღეზე ნაკლები, 31-60 დღე, 61-90 დღე, 91-180 დღე და 180 დღეზე მეტი. ECL პროცენტი ეფუძნება კომპანიის საოპერაციო სექტორს და წინა გამოცდილებას. საკრედიტო ზარალის სავარაუდო ცხრილი წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცელებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
ECL პროცენტი	1%	5%	25%	50%	100%

დაფარვამდე შენახული ინვესტიციებისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) ეფუძნება საკრედიტო რისკის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

ზარალის რეზერვები შეფასდება რომელიმე შემდეგ საფუძველზე: ა) 12 თვიანი ECL - თუ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი არ გაიზარდა საგრძნობლად თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ბ) უვადო ECL - თუ საკრედიტო რისკი ამ ფინანსურ ინსტრუმენტზე მნიშვნელოვნად გაიზარდა. პირველადი აღიარებიდან.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებებიდან გამომდინარე ვალდებულებების შესრულება. ეს ეხება საკმარისი თანხების ხელმისაწვდომობას ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რადგან ისინი რეალურად სრულდება. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანიის ექსპოზიცია ლიკვიდურობის რისკის მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
მოკლევადიანი ინვესტიციები	16,188,199	-	-	-	16,188,199
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	11,129,703				11,129,703
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,397	-	-	-	788,397
მთლიანი ფინანსური აქტივები	28,106,299	-	-	-	28,106,299
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	7,190,783	-	-	-	7,190,783
საგადასახადო ვალდებულება	139,160	-	-	-	139,160
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	7,329,943	-	-	-	7,329,943
ლიკვიდურობის პოზიცია	20,776,356	-	-	-	20,776,356

კომპანიის ექსპოზიცია ლიკვიდურობის რისკზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
მოკლევადიანი ინვესტიციები	10,126,720	-	-	-	10,126,720
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	13,858,318				13,858,318
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	547,739	-	-	-	547,739
მთლიანი ფინანსური აქტივები	24,532,777	-	-	-	24,532,777
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	7,465,355	-	-	-	7,465,355
საგადასახადო ვალდებულება	186,343	-	-	-	186,343
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	7,562,036	-	-	-	7,562,036
ლიკვიდურობის პოზიცია	16,970,741	-	-	-	16,970,741

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ბაზრის რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორცაა უცხოური ვალუტის კურსი, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ანაზღაურების ოპტიმიზაციისას.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლებოდეს უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. კომპანიის ექსპოზიცია უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად დაკავშირებულია აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან.

სავალუტო რისკის ზემოქმედება

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ექსპოზიციის დონეს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. კომპანიის ექსპოზიცია უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

31-დეკ-22	ფული და ფულის ექვივალენტები	სადეპოზიტო სერთიფიკატები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	3,098,032	6,896,855	399,975	10,421	10,405,823
ევრო	740,168	2,595,960	-	30,757	3,366,885

31-დეკ-21	ფული და ფულის ექვივალენტები	სადეპოზიტო სერთიფიკატები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	1,631,661	7,744,000	514,129	622,025	10,511,815
ევრო	650,844	2,382,720	47,923	111,710	3,193,177

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას ბალანსის თარიღისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად:

12/31/2022	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(1,040,528)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	1,040,528
ევროს 10%-ით გამყარება	(336,389)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	336,389

12/31/2021	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(1,097,645)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	1,097,645
ევროს 10%-ით გამყარება	(319,318)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	319,318

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას ახდენს ძირითადად სესხებზე და სესხებზე მათი რეალური ღირებულების (ფიქსირებული განაკვეთის დავალიანება) ან მათი მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადი განაკვეთის ვალი) შეცვლით. მენეჯმენტს არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის ექსპოზიციას ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ.

24. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან ერთეული, რომელიც დაკავშირებულია ერთეულთან, რომელიც ამზადებს მის ფინანსურ ანგარიშგებას (ამ სტანდარტში მოხსენიებულია, როგორც „ანგარიშგების ერთეული“).

(ა) პირი ან ამ პირის ოჯახის ახლო წევრი დაკავშირებულია ანგარიშგებულ ერთეულთან, თუ ეს პირი:

(I) აქვს კონტროლი ან ერთობლივი კონტროლი ანგარიშგების ერთეულზე;

(II) აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშგებულ ერთეულზე; ან

(III) არის ანგარიშგების ერთეულის ძირითადი მმართველი პერსონალის ან ანგარიშგების ერთეულის მშობლის წევრი.

(ბ) ერთეული დაკავშირებულია ანგარიშგებულ ერთეულთან, თუ მოქმედებს რომელიმე შემდეგი პირობა:

(I) ერთეული და მომხსენებელი ერთეული ერთი და იგივე ჯგუფის წევრები არიან (რაც ნიშნავს, რომ თითოეული მშობელი, შვილობილი და სხვა შვილობილი კომპანია დაკავშირებულია სხვებთან).

(II) ერთი ერთეული არის მეორე ერთეულის ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო (ან ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო იმ ჯგუფის წევრისა, რომლის წევრიც მეორე ერთეულია).

(III) ორივე ერთეული არის ერთი და იგივე მესამე მხარის ერთობლივი საწარმო.

(IV) ერთი ერთეული არის მესამე სუბიექტის ერთობლივი საწარმო, ხოლო მეორე ერთეული არის მესამე ერთეულის ასოცირებული.

(V) ერთეული არის დასაქმების შემდგომი სარგებლის გეგმა ანგარიშგების ერთეულის ან ანგარიშგების ერთეულთან დაკავშირებული ერთეულის თანამშრომლების სასარგებლოდ. თუ ანგარიშგებულ სუბიექტი თავად არის ასეთი გეგმა, დამფინანსებელი დამსაქმებლები ასევე დაკავშირებულია ანგარიშგებულ სუბიექტთან.

(VI) ერთეულს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს პირი, რომელიც იდენტიფიცირებულია (ა) პუნქტში.

(VII) (ა) (i) პუნქტში განსაზღვრულ პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ერთეულზე ან არის ერთეულის (ან ერთეულის მშობლის) მთავარი მმართველი პერსონალის წევრი.

(VIII) ერთეული, ან ჯგუფის ნებისმიერი წევრი, რომლის ნაწილიც ის არის, უწევს ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის მომსახურებას ანგარიშგებულ ერთეულს ან ანგარიშგების ერთეულის მშობელს.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

ნაშთები:	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სახელფასო ვალდებულებები ხელმძღვანელობის მიმართ	516,362	2,106,811
გადასახდელი დივიდენდი	5,500,000	4,000,000

შემდეგი ცხრილი ასახავს ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაციას შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში:

საკვანძო მენეჯმენტის კომპენსაცია	2022	2021
ხელფასები და ბონუსები	240,315	189,987

25. დებულებები, საგანგებო სიტუაციები და ვალდებულებები

რეზერვები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღისთვის წარსული მოვლენის შედეგად; სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ანგარიშსწორებისას ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა; ხოლო ვალდებულების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

რეზერვები იზომება იმ თანხის ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია მოთხოვნილი ვალდებულების დასაფარად გადასახადამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და კონკრეტულ ვალდებულებას რისკებს. დროის გასვლის

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გამო რეზერვის ზრდა აღიარებულია საპროცენტო ხარჯად. რეზერვები არ არის აღიარებული მომავალი საოპერაციო ზარალისთვის. პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული.

26. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღსა და დამტკიცებას შორის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

შპს ლასარე

2022 წლის მმართველობითი ანგარიში

აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	5
სტანდარტები და რეგულაციები.....	6
მომსახურებები.....	6
დასაქმებულები.....	7
სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	8
კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.....	8
ფინანსური ანალიზი.....	9
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
ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

შპს „ლასარე“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის 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 ანგარიშების 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 2022 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 განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

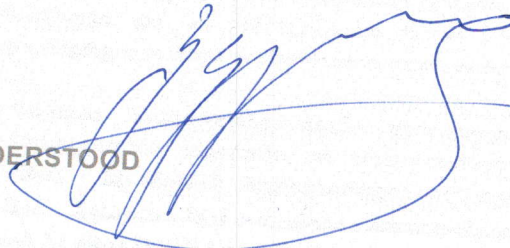
ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გარიგების პარტნიორი

გიორგი კვინიკაძე

27 სექტემბერი 2023

RSM Georgia



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ლასარეს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლით 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 2022 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 განგვიხორციელება 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2023 წლის 27 სექტემბერი

შპს ლასარე

2022 წლის მმართველობითი ანგარიში

აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

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-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 და დიდი ბრიტანეთის RA-3 სერტიფიკატებით, რაც იძლევა ევროკავშირში და დიდ ბრიტანეთში 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.



კომპანია წარმოადგენს საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის სატვიტო აგენტს და გრაუნდ ჰენდლინგ პარტნიორს. ჩვენ გვაკავშირებს მრავალწლიანი თანამშრომლობა მოწინავე ავიაკომპანიებთან:

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

სტანდარტები და რეგულაციები

შპს ლასარე როგორც საერთაშორისო საავიაციო და საბაჟო საწყობი იცავს როგორც სახელმწიფო ასევე საერთაშორისო საავიაციო რეგულაციებს და სტანდარტებს. კერძოდ, სსიპ შემოსავლების სამსახურისა და სსიპ სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოს რეგულაციებს, ასევე საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის, სამოქალაქო ავიაციის საერთაშორისო ორგანიზაციისა და პარტნიორი ავიაკომპანიების სტანდარტებს.

მომსახურებები

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს საავიაციო ტვირთების მომსახურების სრულ კომპლექსს:

- საჰაერო ხომალდის სახმელეთო სატვირთო მომსახურება.
- სატვირთო-სატერმინალო მომსახურება.
- ტვირთის ავიაგადაზიდვის სააგენტო მომსახურება.
- შენახვა.
- ტვირთის შეფუთვა.
- საავიაციო უშიშროების სამსახურის მომსახურება.
- სახიფათო და რადიოაქტიური ტვირთების მომსახურება, სახიფათო ტვირთის დეკლარაციის მომზადების ან/და შემოწმების ჩატარების ჩათვლით.
- სატვირთო ავიაზედდებულის (AWB) მომზადება/კომპლექტაცია.
- ცოცხალი ცხოველების მომსახურება.
- სატვირთო ავტოტრანსპორტით ტვირთის მიწოდება.
- ლოჯისტიკური და საბროკერო მომსახურება.

ძირითადი მომსახურებების აღწერა:

სატვირთო საჰენდლინგო მომსახურება

ვასრულებთ თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში სრულ სატვირთო მომსახურებას, ძირითადი ტვირთის გარდა ვამუშავეთ 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.

სატერმინალი მომსახურება

ტერმინალი ამუშავებს, აგზავნის და ღებულობს 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.

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

ლოჯისტიკური და საბროკერო მომსახურება

ავიაგადაზიდვის გარდა, კომპანია კლიენტს სთავაზობს სახმელეთო, საზღვაო და მულტიმოდალურ ტრანსპორტირებას. ტვირთი იგზავნება 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.

დასაქმებულები

კომპანიაში 2022 წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 205-მდე ადამიანი, 2021- 190. კომპანია მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, თანამშრომლებს ინტენსიურად უტარდებათ როგორც შიდა ასევე საერთაშორისო ტრენინგები და სერტიფიცირება საავიაციო სატვირთო და სხვადასხვა მიმართულებით.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს, საავიაციო გადაზიდვებთან დაკავშირებული საჰაერო 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.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

აქტივები და ვალდებულებები

	2022
ძირითადი საშუალებები	14,087,842
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	86,695
არამატერიალური აქტივები	81,263
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,397
გაცემული ავანსები	610,248
მოკლევადიანი ინვესტიციები	16,118,199
ფული და ფულის ექვივალენტი	11,129,703
სულ აქტივები	<u>42,902,347</u>
კაპიტალი	35,342,185
სულ კაპიტალი	<u>35,342,185</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,190,783
მიღებული ავანსები	230,219
გადასახდელი გადასახადები	139,160
სულ ვალდებულებები	7,560,162
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>42,902,347</u>

მოგება ზარალის მაჩვენებლები

	2022
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	16,726,250
ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,466,678)
სატვირთო მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(4,821,071)

სხვა ხარჯები და შემოსავლები	(545,678)
წმინდა მოგება	<u>6,892,823</u>

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

საბაზრო რისკი

ძირითადი რისკი ავია ბაზარზე არის სავალუტო რისკი. ვალუტის კურსის 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.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა უზრუნველყოფს საკრედიტო რისკის მინიმიზაციას. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია დამატებით მონიტორინგს უწევს ვადაგადაცილებულ დღეებს.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მთლიანი ფულადი სახსრების შეფასებით. ანალიზებს როგორც მოკლევადიან ისე გრძელვადიან ფულადი სახსრების შემოდინებისა და გადინებას შორის არსებულ პოტენციურ დეფიციტს. მისი მიზანია უზრუნველყოს, რომ ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდობა ფუნქციონირების გასაგრძელებლად. ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

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 მართვლობით ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი, აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი