

შპს “ლასარე”

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობითი ანგარიშგება
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები	18
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. საინვესტიციო ქონება.....	21
7. გადახდილი ავანსები	21
8. მოკლვადიანი ინვესტიციები	21
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
11. საწესდებო კაპიტალი	23
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
13. მიღებული ავანსები.....	23
14. საგადასახადო ვალდებულებები.....	24
15. შემოსავალი	24
16. თვითირებულება	24
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	24
18. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	25
19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა	25
20. მოგების გადასახადი	25
21. პირობითი ვალდებულებები	26
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
23. ფინანსური რისკების მართვა	28
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ლასარეს“ მფლობელებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ლასარეს“ (შემდეგში „კომპანია“, ს/ნ 208145176) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა თქვენი ყურადღება გაგამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 1 შენიშვნაზე, სადაც წარმოდგენილია დეტალური ინფორმაცია კომპანიის რეორგანიზაციის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდში მოხდა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2022 წლის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას. მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შესაბამისი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

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 2024 წლის 31 ივლისით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება**შპს „ლასარეს“ მფლობელებს****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ლასარეს“ (შემდეგში „კომპანია“, ს/ნ 208145176) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა თქვენი ყურადღება გავაძვიროთ ფინანსური ანგარიშგების 1 შენიშვნაზე, სადაც წარმოდგენილია დეტალური ინფორმაცია კომპანიის რეორგანიზაციის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდში მოხდა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2022 წლის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას. მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

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 2024 წლის 31 ივლისით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების 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.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ 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 არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ 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 არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ივლისი 31, 2024

შპს არესემ საქართველო

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა

(Reg. # SARAS-A-577214)

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამაზვიანება 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ივლისი 31, 2024

შპს არესემ საქართველო

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუა

(Reg. # SARAS-A-577214)

RSM Georgia



შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,727,817	13,259,768
არამატერიალური აქტივები		57,629	81,263
საინვესტიციო ქონება	6	-	828,074
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,785,446	14,169,105
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		9,825	86,695
გადახდილი ავანსები	7	453,830	610,248
მოკლვადიანი ინვესტიციები	8	-	16,118,199
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	303,228	788,397
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	13,720,163	11,129,703
სუ მიმდინარე აქტივები		14,487,046	28,733,242
სულ აქტივები		16,272,492	42,902,347
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	2,500,200	2,500,200
გაუნაწილებელი მოგება		8,522,179	32,841,985
სულ კაპიტალი		11,022,379	35,342,185
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები		3,157,895	5,500,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,775,283	1,690,783
მიღებული ავანსები	13	233,815	230,219
საგადასახადო ვალდებულებები	14	83,120	139,160
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,250,113	7,560,162
სულ ვალდებულებები		5,250,113	7,560,162
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,272,492	42,902,347

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო ლასარეიშვილი

დათო ბაინდურაშვილი

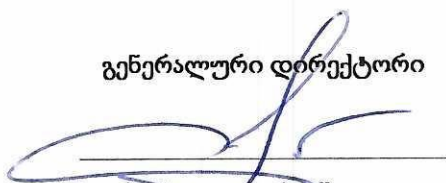
შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,727,817	13,259,768
არამატერიალური აქტივები		57,629	81,263
საინვესტიციო ქონება	6	-	828,074
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,785,446	14,169,105
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		9,825	86,695
გადახდილი ავანსები	7	453,830	610,248
მოკლვადიანი ინვესტიციები	8	-	16,118,199
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	303,228	788,397
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	13,720,163	11,129,703
სულ მიმდინარე აქტივები		14,487,046	28,733,242
სულ აქტივები		16,272,492	42,902,347
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	2,500,200	2,500,200
გაუნაწილებელი მოგება		8,522,179	32,841,985
სულ კაპიტალი		11,022,379	35,342,185
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები		3,157,895	5,500,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,775,283	1,690,783
მიღებული ავანსები	13	233,815	230,219
საგადასახადო ვალდებულებები	14	83,120	139,160
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,250,113	7,560,162
სულ ვალდებულებები		5,250,113	7,560,162
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,272,492	42,902,347

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი


 სერგო ლასარეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი


 დათო ბაინდურაშვილი

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	15	18,802,843	16,726,250
თვითღირებულება	16	(5,410,947)	(4,821,071)
საერთო მოგება		13,391,896	11,905,179
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,911,308)	(4,466,678)
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნის ანარიცხში	9	6,159	(34,694)
საპროცენტო შემოსავალი	10	1,884,777	1,222,800
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(28,625)	(2,109,649)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა	19	721,146	552,335
მოგება დაბეგვრამდე		11,064,045	7,069,294
მოგების გადასახადი	20	(854,489)	(176,471)
წმინდა მოგება		10,209,556	6,892,823
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		10,209,556	6,892,823

განგრძობითი ოპერაციებიდან		8,100,602	7,373,617
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		2,108,954	(480,794)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1	10,209,556	6,892,823

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო ლასარეიშვილი

დათო ბაინდურაშვილი

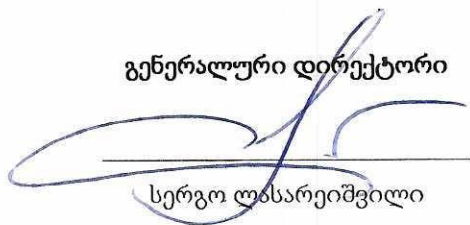
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	15	18,802,843	16,726,250
თვითღირებულება	16	(5,410,947)	(4,821,071)
საერთო მოგება		13,391,896	11,905,179
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,911,308)	(4,466,678)
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნის ანარიცხში	9	6,159	(34,694)
საპროცენტო შემოსავალი	10	1,884,777	1,222,800
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(28,625)	(2,109,649)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა	19	721,146	552,335
მოგება დაბეგვრამდე		11,064,045	7,069,294
მოგების გადასახადი	20	(854,489)	(176,471)
წმინდა მოგება		10,209,556	6,892,823
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		10,209,556	6,892,823

განგრძობითი ოპერაციებიდან		8,100,602	7,373,617
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		2,108,954	(480,794)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1	10,209,556	6,892,823

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი



სერგო ლასარეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი



დათო ბაინდურაშვილი

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	2,500,200	28,449,162	30,949,362
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,892,823	6,892,823
გამოცხადებული დივიდენდი 11	-	(2,500,000)	(2,500,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	2,500,200	32,841,985	35,342,185
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,209,556	10,209,556
გამოცხადებული დივიდენდი 11	-	(2,500,000)	(2,500,000)
რეორგანიზაციის შედეგი 1	-	(32,029,362)	(32,029,362)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	2,500,200	8,522,179	11,022,379

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო ლასარეიშვილი

დათო ბაინდურაშვილი

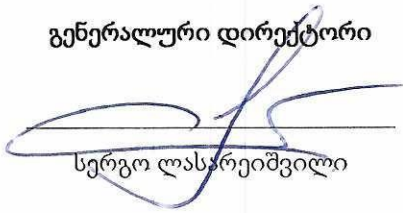
შპს „ლასარე“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი		2,500,200	28,449,162	30,949,362
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	6,892,823	6,892,823
გამოცხადებული დივიდენდი	11	-	(2,500,000)	(2,500,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი		2,500,200	32,841,985	35,342,185
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	10,209,556	10,209,556
გამოცხადებული დივიდენდი	11	-	(2,500,000)	(2,500,000)
რეორგანიზაციის შედეგი	1	-	(32,029,362)	(32,029,362)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი		2,500,200	8,522,179	11,022,379

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი



სერგო ლასარეშვილი

მთავარი ბუღალტერი



დათო ბაინდურაშვილი

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		11,064,045	7,069,294
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6	1,193,074	826,247
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	28,625	2,109,649
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	5	53,972	-
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნის ანარიცხში	9	(6,159)	34,694
საპროცენტო შემოსავალი	10	(1,884,777)	(1,222,800)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		10,448,780	8,817,085
(ზრდა)/კლება მარაგებში		76,870	22,661
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში		156,418	355,215
(ზრდა)/კლება მოკლევადიან ინვესტიციებში		16,118,199	(5,991,479)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		484,653	(297,406)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		88,780	(1,670,802)
ზრდა/(კლება) მიღებულ ავანსებში		3,596	(79,742)
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(56,040)	(47,183)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		27,321,256	1,108,349
მიღებული პროცენტი		1,884,777	1,222,800
მოგების გადასახადი	20	(854,489)	(176,471)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		28,351,544	2,154,678
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(2,556,903)	(2,244,900)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	523,430
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(11,226)	(60,119)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,568,129)	(1,781,590)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა		-	-
გადახდილი დივიდენდი	11	(4,842,105)	(1,000,000)
რეორგანიზაციის შედეგად გასული ფულადი სახსრები	1	(18,324,620)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(23,166,725)	(1,000,000)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		11,129,703	13,858,318
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		2,616,690	(626,912)
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი	18	(26,230)	(2,101,703)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		13,720,163	11,129,703

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო ლასარეიშვილი

დათო ბაინდურაშვილი

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		11,064,045	7,069,294
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5.6	1,193,074	826,247
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	28,625	2,109,649
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	5	53,972	-
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნის ანარიცხში	9	(6,159)	34,694
საპროცენტო შემოსავალი	10	(1,884,777)	(1,222,800)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		10,448,780	8,817,085
(ზრდა)/კლება მარაგებში		76,870	22,661
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში		156,418	355,215
(ზრდა)/კლება მოკლევადიან ინვესტიციებში		16,118,199	(5,991,479)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		484,653	(297,406)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		88,780	(1,670,802)
ზრდა/(კლება) მიღებულ ავანსებში		3,596	(79,742)
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(56,040)	(47,183)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		27,321,256	1,108,349
მიღებული პროცენტი		1,884,777	1,222,800
მოგების გადასახადი	20	(854,489)	(176,471)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		28,351,544	2,154,678
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(2,556,903)	(2,244,900)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	523,430
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(11,226)	(60,119)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,568,129)	(1,781,590)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა		-	-
გადახდილი დივიდენდი	11	(4,842,105)	(1,000,000)
რეორგანიზაციის შედეგად გასული ფულადი სახსრები	1	(18,324,620)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(23,166,725)	(1,000,000)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		11,129,703	13,858,318
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		2,616,690	(626,912)
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი	18	(26,230)	(2,101,703)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		13,720,163	11,129,703

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი


სერგო ლასარეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი


დათო ბაინდურაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

ორგანიზაცია და ეკონომიკური ოპერაციები

შპს "ლასარე" (ს/კ 208145176) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 1989 წელს. მისი იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი. კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 217 თანამშრომელი (2022: 205).

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

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

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ჯონი ლასარეიშვილი	50%	50%
სერგო ლასარეიშვილი	35%	35%
ელენე წოწორია	15%	15%

2023 წლის 19 დეკემბერს, კომპანიამ გადაწყვიტა ბიზნესის რეორგანიზაცია, იმ მიზნით, რომ დაეკმაყოფილებინა ავია-სატვირთო სატერმინალო საქმიანობის საერთაშორისო მოთხოვნები და საქმიანობები განცალკევებულად ეწარმოებინა, კერძოდ შპს „ლასარე“ გაიყო 2 კომპანიად. შედეგად დაფუძნდა ახალი კომპანია შპს „ჯლს ჯგუფის“ სახელით (ს/ნ 406452324). ჯლს ჯგუფის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს საბროკერო და ლოჯისტიკური მომსახურება, ავტოსამრეცხაო მომსახურება და კომერციული ფართების იჯარით გაცემა. რეორგანიზაციის შედეგად აქტივები, წმინდა საბალანსო ღირებულებით, გადავიდა ახალი კომპანიის საკუთრებაში, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში: შპს „ჯლს ჯგუფის“ მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023
ჯონი ლასარეიშვილი	50%
სერგო ლასარეიშვილი	35%
ელენე წოწორია	15%

აღწერა	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მიწა	4,069,391
შენობები	6,857,199
მანქანა-დანადგარები	887,944
ოფისის აღჭურვილობა	182,492
ავეჯი	70,538
სატრანსპორტო საშუალებები	1,601,838
არამატერიალური აქტივები	35,340
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,324,620
სულ	32,029,362

რეორგანიზაციის შედეგად შპს „ლასარეს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაყოფამდე 31 დეკემბერი 2023	გაყოფა 31 დეკემბერი 2023	გაყოფის შემდეგ 31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	15,397,219	(13,669,402)	1,727,817
არამატერიალური აქტივები	92,969	(35,340)	57,629
საინვესტიციო ქონება	-	-	-

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სულ გრძელვადიანი აქტივები	15,490,188	(13,704,742)	1,785,446
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9,825	-	9,825
გადახდილი ავანსები	453,830	-	453,830
მოკლვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	303,228	-	303,228
ფული და ფულის ეკვივალენტები	32,044,783	(18,324,620)	13,720,163
სუ მიმდინარე აქტივები	32,811,666	(18,324,620)	14,487,046
სულ აქტივები	48,301,854	(32,029,362)	16,272,492
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,500,200	-	2,500,200
გაუნაწილებელი მოგება	40,551,541	(32,029,362)	8,522,179
სულ კაპიტალი	43,051,741	(32,029,362)	11,022,379
ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები	3,157,895	-	3,157,895
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,775,283	-	1,775,283
მიღებული ავანსები	233,815	-	233,815
საგადასახადო ვალდებულებები	83,120	-	83,120
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,250,113	-	5,250,113
სულ ვალდებულებები	5,250,113	-	5,250,113
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	48,301,854	(32,029,362)	16,272,492

როგორც ზემოთ არის აღნიშნული, კომპანიაში მოხდა რეორგანიზაცია, რომლის ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	განგრძობითი ოპერაციებიდან	სულ 2023	შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	განგრძობითი ოპერაციებიდან	სულ 2022
შემოსავალი	399,823	18,403,020	18,802,843	488,991	16,237,259	16,726,250
თვითღირებულება	(238,515)	(5,172,432)	(5,410,947)	(322,329)	(4,498,742)	(4,821,071)
საერთო მოგება	161,308	13,230,588	13,391,896	166,662	11,738,517	11,905,179
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(104,434)	(4,806,874)	(4,911,308)	(140,944)	(4,325,734)	(4,466,678)
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნის ანარიცხში	-	6,159	6,159	-	(34,694)	(34,694)
საპროცენტო შემოსავალი	1,673,275	211,502	1,884,777	1,088,292	134,508	1,222,800
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(23,345)	(5,280)	(28,625)	(1,870,516)	(239,133)	(2,109,649)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა	402,149	318,997	721,146	275,712	276,624	552,335
მოგება დაბეგრამდე	2,108,954	8,955,091	11,064,045	(480,794)	7,550,088	7,069,294
მოგების გადასახადი	-	(854,489)	(854,489)	-	(176,471)	(176,471)
წმინდა მოგება	2,108,954	8,100,602	10,209,556	(480,794)	7,373,617	6,892,823
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	2,108,954	8,100,602	10,209,556	(480,794)	7,373,617	6,892,823

a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპით და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას და სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავლებს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებას და შენიშვნებს. შემოსავალი და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლებსა და ხარჯებს (რეკლასიფიკაციის კორექტირების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ამას მოითხოვს ან ნებადართულია მცირე და საშუალო ბიზნესის ფასს-ით. რეკლასიფიკაციის კორექტირება არის მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირებული თანხები, რომლებიც აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში მიმდინარე ან წინა პერიოდებში. გარიგებები კომპანიის მფლობელებთან მათი მფლობელების რანგში აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას ექნება შესაძლებლობა განაგრძოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მენეჯმენტის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება ექვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობებზე, განაგრძოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საქმიანობის პრინციპის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, ისევე როგორც ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივის ადგილზე მიტანასთან და მდგომარეობასთან, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული წესით.

ღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტის გადასახდელებით, გამოქვითვადი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როდესაც ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო ვადა, ისინი აღირიცხება ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელის მიხედვით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით მათი ღირებულებიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

**შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

აქტივის ამორტიზაცია იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც ის შეიძლება გამოიყენოს, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება ისეთ ადგილას და მუშა მდგომარეობაში, რომ აქტივის ექსპლუატაცია შესაძლებელია მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად, და ამორტიზაციის ღირებულება არის სისტემატიურად გამოიყოფა მისი სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შემდეგი სავარაუდო მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები	25 – 30 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 – 10 წელი
ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	5 – 10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 – 10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 – 10 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა:

- კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქონებას, რომლის ფლობაც ხდება საიჯარო შემოსავლის, კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივეს მისაღებად, და არა საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში გაყიდვის განხორციელების, წარმოებაში გამოყენების ან საქონლის და მომსახურებების მიწოდების, ან სხვა ადმინისტრაციული მიზნით. საინვესტიციო ქონება მოიცავს აგრეთვე დაუსრულებელ მშენებლობებს, რომლებიც დასრულების შემდეგ საინვესტიციო ქონება გახდება.

თავდაპირველი აღიარება

საინვესტიციო ქონება პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ხარჯებს, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და კაპიტალიზებულ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

შემდგომი შეფასება

აქტივად აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

- 1 დონეზე სამართლიანი ღირებულების შეფასება არის კოტირებული ფასებიდან (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე.

**შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

- სამართლიანი ღირებულების მე-2 დონის შეფასება არის ის, რაც მიიღება 1-ლ დონეზე შემავალი კოტირებული ფასების გარდა სხვა მონაცემებიდან, რომლებიც დაკვირვებადია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ე.ი. როგორც ფასები) 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 საბაზრო დაკვირვებად მონაცემებზე (არადაკვირვებადი მონაცემები).

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი, ფიზიკური ფორმის გარეშე.

თავდაპირველი აღიარება

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე და უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ ხარჯებს.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღრიცხება შეძენის ფაქტობრივ ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს ლიცენზია (24 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკატორი. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის და მასალებისა შეძენასთან. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის მომხმარებლისგან მიწოდებული მომსახურების ან პროდუქციის სანაცვლოდ მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში როდესაც მოთხოვნის დაფარვის პერიოდი გადააჭარბებს განსაზღვრულ ვადებს

**შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები ექვემდებარება ანალიზს, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური გარემოება, რომ მომხმარებლებისგან ვერ მოხდეს ანაზღაურების მიღება. თუ არსებობს მსგავსი ობიექტური გარემოება, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის კალკულაციისთვის იყენებს ვადაგადაცილების დღეებს, რომელიც წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30 დღე	31 – 60 დღე	61 – 90 დღე	91 – 180 დღე	> 360 დღე
რეზერვის განაკვეთი	1%	5%	25%	50%	100%

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფას 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს. მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტებში.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულები და სასესხო ვალდებულებები.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას;

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს მომხმარებლებზე ტვირთების საჰაერო ტრანსპორტირების მომსახურების მიწოდება.

შემოსავალი ტვირთის საჰაერო ტრანსპორტირების მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც აღნიშნულ ტვირთზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. საფასურის გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს საქონელსა და მომსახურებას.

აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ტრანზაქციის ფასი წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მოელის საქონლისა და მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ, რომელიც არ მოიცავს მესამე მხარისთვის გადასახდელებს. (როგორცაა დამატებითი ღირებულების გადასახადი). კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის მიზანია, საკონტრაქტო ღირებულების განაწილებისას, მოახდინოს საკონტრაქტო ღირებულების განაწილება ყოველ შესასრულებელ ვალდებულებაზე (პროდუქციისა და მომსახურების გამიჯვნა) ისეთი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელოდება პროდუქციისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით აქტივის რაოდენობაზე. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ პროდუქტზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით (ყველა პროდუქტია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

(ა) თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა შეღავათები – დარიცხული ხელფასი, პრემიები და სხვა სარგებელი(დაზღვევა) ერიცხება იმავე საანგარიშო პერიოდში, როდესაც სრულდება შესაბამისი მომსახურება.

(ბ) იჯარა - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ანგარიშგების თარიღისთვის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2022	2.7020	2.8844
საშუალო გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6279	2.8416
საშუალო გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2022	2.9156	3.0792

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ის აღიარებულია სხვა სრულ

**შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

შემოსავალში, რადგან ის დაკავშირებულია იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის დასაბეგრ მოგებასთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშები ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი წარმოდგენილია საბალანსო ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით საგადასახადო ზარალის მომავალ პერიოდში გადატანასთან და დროებით სხვაობებთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიქმნება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

მოგების გადასახადს კომპანია ადგენს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ ექვემდებარება მოგების გადასახადს (გარდა სსკ-ის 981-ე და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისებისა. საქართველო). საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხის 15/85-ით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი უნდა გადაიხადოს საგადასახადო ორგანოებს, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. დღგ-ს ინვოისის მიღებისას შეყვანის დღე, როგორც წესი, ერიცხება მომავალ დღგ-ს. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს გადახდის წმინდა საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც ხდება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მომავალი მთლიანი ოდენობით, დღგ-ს ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებების თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

რეზერვი 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.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები. ჩვეულებრივ, კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო ღირებულებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი მსგავსი ტრანზაქციისთვის.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში. მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შემენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განიხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას კომპანიის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. კომპანია აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი. თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ზღვრული სასესხო განაკვეთის დამატებითი სესხის პროცენტის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც კომპანია აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც კომპანიის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოთი.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ახალი და შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტები, რომელთა მიღება არ არის სავალდებულო არ იქნება დანერგილი კომპანიის მიერ.

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარით რეალიზაცია და უკუიჯარა

ეს ცვლილებები მოიცავს რეალიზაციის და უკუიჯარის ტრანზაქციების მოთხოვნებს ფასს 16-ში, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს კომპანია იჯარით რეალიზაციას და უკუიჯარას, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. იჯარით გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადასახადი არის ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით ეს ცვლილებები მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებზე გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ეს ცვლილებები განმარტავს თუ რა გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს კომპანიის მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები

ეს ცვლილებები მოითხოვს რომ გაუმჯობესდეს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა კომპანიის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური გარიგება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეზღუდული კონვერტირებადობა

ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს კომპანიაზე, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის კონვერტირებადი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის, განსაზღვრული მიზნისთვის. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

კომპანია მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 1 იანვარი 2022	3,930,337	8,137,231	1,856,189	574,090	814,415	2,984,133	18,296,395
შეძენა	-	338,672	1,189,324	111,623	51,801	554,141	2,245,561
გაყიდვა	-	(29,215)		(20,365)	(4,384)	(469,466)	(523,430)
ისტორიული ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	3,930,337	8,446,688	3,045,513	665,348	861,832	3,068,808	20,018,526
შეძენა	-	710,741	27,441	63,107	62,741	1,692,873	2,556,903
ჩამოწერა	-	-	-	(3,972)	(3,601)	(264,621)	(272,194)
სხვა კომპანიაზე გადაცემა რეორგანიზაციის შედეგად	(3,930,337)	(9,157,429)	(1,848,667)	(217,593)	(186,799)	(1,978,491)	(17,319,316)
ისტორიული ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	-	-	1,224,287	506,890	734,173	2,518,569	4,983,919
აკუმულირებული ცვეთა 1 იანვარი 2022	-	(2,257,135)	(1,356,726)	(220,211)	(638,109)	(1,511,136)	(5,983,317)
ცვეთის ხარჯი	-	(335,669)	(243,232)	(58,768)	(55,486)	(328,411)	(1,021,566)
გაყიდვა	-	-	-	19,262	4,379	222,484	246,125
აკუმულირებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	(2,592,804)	(1,599,958)	(259,717)	(689,216)	(1,617,063)	(6,758,758)
ცვეთის ხარჯი	-	(385,672)	(276,984)	(67,803)	(52,933)	(399,388)	(1,182,780)
ჩამოწერა	-	-	-	1,761	920	215,541	218,222
სხვა კომპანიაზე გადაცემა რეორგანიზაციის შედეგად	-	2,978,476	960,723	35,101	116,261	376,653	4,467,214
აკუმულირებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	-	(916,219)	(290,658)	(624,968)	(1,424,257)	(3,256,102)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 1 იანვარი	3,930,337	5,880,096	499,463	353,879	176,306	1,472,997	12,313,078
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,930,337	5,853,884	1,445,555	405,631	172,616	1,451,745	13,259,768
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	308,068	216,232	109,205	1,094,312	1,727,817

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები, ვინაიდან აღნიშნული აქტივები რეორგანიზაციის შედეგად გადაეცა შპს „ჯსლ ჯგუფს“. (2022: 1,483,198).

6. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2022 წლის 1 იანვარი	139,054	907,385	1,046,439
შემენა	-	-	-
გაყიდვა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	139,054	907,385	1,046,439
შემენა	-	-	-
სხვა კომპანიაზე გადაცემა რეორგანიზაციის შედეგად	(139,054)	(907,385)	(1,046,439)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა			
2022 წლის 1 იანვარი	-	(188,335)	(188,335)
ცვეთის ხარჯი	-	(30,030)	(30,030)
გაყიდვა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(218,365)	(218,365)
ცვეთის ხარჯი	-	(10,774)	(10,774)
სხვა კომპანიაზე გადაცემა რეორგანიზაციის შედეგად	-	229,139	229,139
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 1 იანვარი	139,054	719,050	858,104
2022 წლის 31 დეკემბერი	139,054	689,020	828,074
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-

კომპანია აქირავებს ადმინისტრაციული შენობის ნაწილს იურიდიულ პირებზე, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 419,205 ლარი. (2022: 320,148 ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ლასარეს“ საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონება გადაეცა შპს „ჯსლ ჯგუფს“, ყველა არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებასთან ერთად.

7. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადახდილი ავანსი გადახდილი ავანსი პროგრამული უზრუნველყოფის კომპანიისთვის	349,458	324,067
გადახდილი ავანსი ძირითადი საშუალებების შესაძენად	-	218,708
გადახდილი ავანსი სადაზღვევო კომპანიისთვის	19,502	10,063
გადახდილი ავანსი აუდიტორული კომპანიისთვის	35,126	17,501
სხვა გადახდილი ავანსები	49,744	39,909
სულ გადახდილი ავანსები	453,830	610,248

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პროგრამული უზრუნველყოფის კომპანიამ შპს „ლასარეს“ მიაწოდა საბოლოო პროგრამა, რომელიც შპს „ლასარეს“ სააღრიცხვო სისტემაში დარეგისტრირებულია როგორც არამატერიალური აქტივი.

8. მოკლევადიანი ინვესტიციები

მოკლევადიანი ინვესტიციები წარმოადგენს სადეპოზიტო სერტიფიკატებს, რომელიც კომპანიას განთავსებული აქვს ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში. წლიური საპროცენტო განაკვეთით უცხოურ ვალუტაში 1,2 პროცენტი და ეროვნულ ვალუტაში 12.47 პროცენტი. სადეპოზიტო სერტიფიკატების ვადა 1 დან 1.5 წლამდე მერყეობს.

სადეპოზიტო სერტიფიკატებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენს 984,017 ლარს. (2022: 1,222,800 ლარი)

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სადეპოზიტო სერტიფიკატის ნაშტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სადეპოზიტო სერტიფიკატები	-	16,118,199

2023 წლის მდგომარეობით ყველა სადეპოზიტო სერტიფიკატი რეორგანიზაციის შედეგად ჯერ ნაღდ ფულად გარდაიქმნა, რომელიც შემდგომ გადაეცა შპს „ჯსლ ჯგუფს“ ფულადი სახით.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები ავია კომპანიების მიმართ	203,428	316,531
მოთხოვნები იურიდიული კომპანიების მიმართ	118,226	365,523
მოთხოვნები საელჩოს მიმართ	17,330	16,594
სხვა მოთხოვნები	4,634	10,746
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	343,618	709,394
გაუფასურების რეზერვი	(43,096)	(49,255)
მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	300,522	660,139
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ მიმართ	2,415	1,214
მოთხოვნები სადეპოზიტო სერტიფიკატიდან	291	127,044
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წმინდა	303,228	788,397

სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის ნაშტები ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023 წელი	< 30	31-60	61-90	91-180	> 180	სულ
რეზერვის პროცენტი	1%	5%	25%	50%	100%	
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	235,044	46,702	21,680	14,402	25,790	343,618
გაუფასურების რეზერვი	(2,350)	(2,335)	(5,420)	(7,201)	(25,790)	(43,096)
მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	232,694	44,367	16,260	7,201	-	300,522

2022 წელი	< 30	31-60	61-90	91-180	> 180	სულ
რეზერვის პროცენტი	1%	5%	25%	50%	100%	
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	554,857	94,350	27,407	1,288	31,942	709,844
გაუფასურების რეზერვი	(5,549)	(4,718)	(6,852)	(644)	(31,942)	(49,705)
მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	549,308	89,632	20,555	644	-	660,139

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(14,561)
აღდგენა	-
დამატება	(34,694)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(49,255)
აღდგენა	6,159
დამატება	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(43,096)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დეპოზიტები ეროვნულ ვალუტაში	1,026,000	6,276,437
დეპოზიტები უცხოურ ვალუტაში	3,148,899	3,082,942
შეზღუდული ფული*	1,047,161	828,215
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3,931,257	556,909
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	4,553,079	370,755
ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	13,767	14,445
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,720,163	11,129,703

შეზღუდული ფული წარმოადგენს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში ბლოკირებულ თანხებს, რომელიც შეზღუდულია სს თიბისი ბანკთან საბანკო გარანტიების ხელშეკრულების ფარგლებში.

კომპანია გამოიმუშავეს საპროცენტო შემოსავალს დეპოზიტებიდან, კერძოდ: ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული დეპოზიტებიდან წლიურ 9,25 პროცენტს და უცხოურ ვალუტაში განთავსებული დეპოზიტებიდან წლიურ 1,5 პროცენტიდან 3,5 პროცენტამდე. საპროცენტო განაკვეთების არის ფიქსირებული.

კომპანია ასევე გამოიმუშავეს საპროცენტო შემოსავალს მიმდინარე და შემნახველ ანგარიშგებზე განთავსებული ფულადი სახსრებიდან, რომელსაც აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი და რომელიც პირველ და მეორე კვარტალში შეადგენდა 8 პროცენტს, ხოლო მესამე და მეოთხე კვარტალში 9 პროცენტს.

საპროცენტო შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აღწერა	2023 წლისთვის
საპროცენტო შემოსავალი სადეპოზიტო სერტიფიკატიდან	984,017
საპროცენტო შემოსავალი შემნახველი ანგარიშიდან	826,545
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშიდან	74,215
სულ საპროცენტო შემოსავალი	1,884,777

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება ფულადი შენატანებისგან, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,500,200 ლარს. (2022: 2,500,200 ლარი).

2023 საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 2,500,000 ლარის ოდენობით. (2022: 2,500,000 ლარი).

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	694,927	597,767
ვალდებულებები ავია კომპანიების მიმართ	782,113	828,256
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	259,255	209,760
სხვა ვალდებულებები	38,988	55,000
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,775,283	1,690,783

13. მიღებული ავანსები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მიღებული ავანსები წარმოადგენს სხვადასხვა მომხმარებლებიდან ტრანსპორტირების მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილ წინაწარ მიღებულ თანხებს, რომელმაც შეადგინა 233,815 ლარი (2022: 230,219 ლარი).

14. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხორციელდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 83,120 და 139,160 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. საგადასახადო დავალიანება მოიცავს ვალდებულებებს საგადასახადო ორგანოს წინაშე, რომელიც ერიცხება დღგ-ს ქონების და საპენსიო გადასახადების დაკავების ანგარიშებზე.

15. შემოსავალი

შემოსავალი 2023 და 2022 წლების განმავლობაში კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან	11,008,595	9,400,580
შემოსავალი იმპორტიდან	3,208,991	3,792,200
შემოსავალი ექსპორტიდან	3,716,341	2,701,401
სხვა შემოსავალი	868,916	832,069
სულ შემოსავალი	18,802,843	16,726,250

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყარო არის შემდეგი სახის საქმიანობიდან: სახმელეთო ტვირთის დამუშავება და სატერმინალო მომსახურება, დასაწყობება და შენახვა, სახმელეთო ტრანსპორტთან დაკავშირებული მომსახურება, საჰაერო ტრანსპორტთან დაკავშირებული მომსახურება, ტვირთის დატვირთვა-განტვირთვა, ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები.

სხვა შემოსავალი მოიცავს მიტანის მომსახურების, სატვირთო ავტომობილების საპარკინგე სივრცის იჯარის და საბროკერო მომსახურების საქმიანობებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

16. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(3,980,494)	(3,249,217)
ცვეთის ხარჯი	(448,246)	(444,230)
აეროპორტის ტერიტორიაზე დაშვების უფლების ხარჯი	(282,477)	(280,365)
სატრანზიტო ტვირთის ხარჯი	(121,258)	(148,485)
მანქანა-დანადგარების და სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯი	(114,768)	(153,222)
უნიფორმის ხარჯი	(110,257)	(106,272)
ლოჯისტიკის ხარჯი	(104,464)	(167,333)
უსაფრთხოების ხარჯი	(94,182)	(90,391)
საწვავის ხარჯი	(75,578)	(75,737)
სხვა ხარჯები	(79,223)	(105,819)
სულ თვითღირებულება	(5,410,947)	(4,821,071)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(2,687,029)	(2,049,948)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(744,828)	(618,968)
კომუნალური ხარჯები	(306,759)	(310,033)

**შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

ბანკის საკომისიო ხარჯი	(113,323)	(100,617)
საოფისე ხარჯები	(211,443)	(252,924)
დაზღვევის ხარჯი	(187,544)	(102,106)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(135,563)	(85,138)
მოვლა-შენახვის ხარჯი	(131,702)	(153,259)
საგადასახადო ხარჯი	(76,421)	(413,907)
ფიქსირებული აქტივები ჩამოწერის ხარჯი	(62,356)	(61,069)
მივლინების ხარჯი	(57,545)	(83,381)
კომუნიკაციის ხარჯი	(34,825)	(35,241)
ტრენინგის ხარჯი	(33,946)	(68,698)
საწვავი ხარჯი	(23,968)	(26,562)
ჯარიმები	(3,941)	(31,270)
სხვა ხარჯები	(100,115)	(73,557)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,911,308)	(4,466,678)

18. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)-ის ოპერაციები 2023 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	263,384	-	7,547	270,931
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(289,614)	(6,675)	(3,267)	(299,556)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) - წმინდა	(26,230)	(6,675)	4,280	(28,625)

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)-ის ოპერაციები 2022 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	1,310,741	19,317	27,593	1,357,651
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(3,412,444)	(41,371)	(13,485)	(3,467,300)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) - წმინდა	(2,101,703)	(22,054)	14,108	(2,109,649)

19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი პარკირებიდან	346,872	298,182
საიჯარო შემოსავალი	419,205	320,148
ავტოსამრეცხაოს შემოსავალი	73,588	20,539
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(159,002)	(132,303)
სხვა შემოსავალი	40,483	45,769
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა	721,146	552,335

20. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის შესახებ კანონპროექტთან დაკავშირებით (ასევე

**შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

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 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ანგარიშგების თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კანონის მოქმედების შემდეგ არ იქნება აღიარებული. საშემოსავლო გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილებით, არ იქნება აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა დღგ-სთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. გადაწყვეტილების მიხედვით, მყიდველისგან წინასწარ მიღებული თანხის ოდენობა უნდა დაექვემდებაროს დღგ-ს. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან.

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი 2,500,000 და 4,600,000 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. (2022: 2,500,000 და 1,000,000 ლარი). გაცემულ დივიდენდებზე კომპანიამ გადაიხადა მოგების გადასახადი, რომელმაც შეადგინა 854,489 ლარი. (2022: 176,471 ლარი). მოგების გადასახადი დაიანგარიშება გადახდილი დივიდენდის თანხის გაყოფით 0.95/0.85-ზე.

21. პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

საბანკო გარანტიის ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიის შეზღუდული ფული არის დაგირავებული.

დეტალური ინფორმაცია საბანკო გარანტიების შესახებ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ხელშეკრულების #	ვალუტა	პროცენტი	გაცემის თარიღი	ვადის ბოლო	ნაშთი 31/12/2023	გადასახდელი პროცენტი 31/12/2023	გადახდილი პროცენტი 2023	დარიცხული პროცენტი 2023
000124774	აშშ დოლარი	2.00	13/01/2011	24/07/2024	15,000	6	304	304
000151141	აშშ დოლარი	2.00	28/12/2011	27/12/2024	5,000	1	101	101
3279826-10656165	აშშ დოლარი	1.50	9/10/2019	17/10/2024	280,000	207	4,101	4,161
3279826-12291110	აშშ დოლარი	1.00	1/12/2022	2/12/2024	5,000	-	50	50
3279826-8923010	ლარი	2.00	8/5/2017	27/05/2025	200,000	186	4,000	4,000
3279826-8923048	აშშ დოლარი	2.00	8/5/2017	3/6/2025	10,000	8	200	200

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია რაიმე გაუთვალისწინებელი და მატერიალური ვალდებულება, გარდა ზემოთ მოცემული ინფორმაციისა.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

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

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

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

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

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

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სახელფასო ვალდებულება	36,341	24,902
გადასახდელი დივიდენდი	3,157,895	5,500,000

მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასი და ბონუსი	270,931	240,315

23. ფინანსური რისკების მართვა

(ა)ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითაა მათი საბალანსო ღირებულებასთან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების დონეების მიხედვით.

სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის პერიოდის ბოლოს				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,720,163	-	-	13,720,163
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	303,228	303,228
სულ ფინანსური აქტივები	13,720,163	-	303,228	14,023,391
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,775,283	1,775,283
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	3,157,895	3,157,895
საგადასახადო ვალდებულება	-	-	83,120	83,120
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	5,016,298	5,016,298
სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის პერიოდის ბოლოს				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,129,703	-	-	11,129,703
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	788,397	788,397
მოკლევადიანი ინვესტიციები	16,118,199	-	-	16,118,199
სულ ფინანსური აქტივები	27,247,902	-	788,397	28,036,299
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,690,783	1,690,783
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	5,500,000	5,500,000
საგადასახადო ვალდებულება	-	-	139,160	139,160
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	7,329,943	7,329,943

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,720,163	11,129,703
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	303,228	788,397
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	16,118,199
სულ ფინანსური აქტივები	14,023,391	28,036,299
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,775,283	1,690,783
გადასახდელი დივიდენდი	3,157,895	5,500,000
საგადასახადო ვალდებულება	83,120	139,160
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,016,298	7,329,943

კომპანიის რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის სისტემის ჩამოყალიბებაზე და მის კონტროლზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და კონტროლის დასაყენებლად და რისკების მონიტორინგისა და

**შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

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.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საკრედიტო რისკის პოლიტიკა მიზნად ისახავს შეამციროს საკრედიტო რისკები. კომპანიას აქვს განსაზღვრული საკრედიტო რისკები ყოველი პროდუქციისა და მომსახურებისთვის, რომელსაც აწვდის მომხმარებლებს. კომპანიაში გაყიდვების უდიდესი მოცულობა ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით მომსახურებისა და პროდუქციის მიწოდების მომენტში, როცა დანარჩენი გაყიდვებისას დაწესებულია გარკვეული ლიმიტები, რომლის კონტროლაც სისტემატიურად ხდება. შესაბამისად, მიმდინარე პერიოდში კომპანია არ დგას იმ რისკის წინაშე, რომე ვერ შეძლებს მოთხოვნების ამოღებას.

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

კომპანიის მაქსიმალური შეხება საკრედიტო რისკებზე ზოგადად აისახება არსებული ფინანსური აქტივების ნარჩენ ღირებულებაზე საბალანსო უწყისში.

ფინანსური აქტივის ან აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც ექცევა აქტივის მფლობელის ყურადღებას შემდეგი ზარალის მოვლენების შესახებ:

- ემიტენტის ან ვალდებულების მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე;
- ხელშეკრულების დარღვევა, როგორიცაა პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება;
- კრედიტორი, მოვალის ფინანსურ სირთულესთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო, ანიჭებს მოვალეს დათმობას, რომელსაც კრედიტორი სხვაგვარად არ განიხილავდა;
- სავარაუდო გახდა მოვალის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებს იმაზე, რომ იყო ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირება ამ აქტივების თავდაპირველი აღიარების დღიდან, მიუხედავად იმისა, რომ კლება ჯერ ვერ იდენტიფიცირებულია ჯგუფის ცალკეულ ფინანსურ აქტივებთან, როგორიცაა მაგ. არახელსაყრელი ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობები ან მრეწველობის პირობების უარყოფითი ცვლილებები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. კომპანიის საკრედიტო რისკის პოლიტიკის მიხედვით, მოთხოვნების ამოღება მიმდინარეობს აქტიურად, რაც შემდგომში წარმოქმნის საკმარის ფულად სახსრებს მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,720,163	-	-	13,720,163

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	303,228	-	-	303,228
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	14,023,391	-	-	14,023,391
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,775,283	-	-	1,775,283
გადასახდელი დივიდენდი	3,157,895	-	-	3,157,895
საგადასახადო ვალდებულება	83,120	-	-	83,120
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,016,298	-	-	5,016,298
ლიკვიდურობის პოზიცია	9,007,093	-	-	9,007,093

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,129,703	-	-	11,129,703
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,397	-	-	788,397
მოკლევადიანი ინვესტიციები	16,118,199	-	-	16,118,199
სულ ფინანსური აქტივები	28,036,299	-	-	28,036,299
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,690,783	-	-	1,690,783
გადასახდელი დივიდენდი	5,500,000	-	-	5,500,000
საგადასახადო ვალდებულება	139,160	-	-	139,160
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,329,943	-	-	7,329,943
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,706,356	-	-	20,706,356

კომპანიას აქვს დადებითი ლიკვიდურობის პოზიცია მიმდინარე და გასულ საანგარიშგებო პერიოდებში, რაც კომპანიის ჯანსაღი ფინანსური მდგომარეობის მაჩვენებელია.

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). კომპანიას არ აქვს სასესხო ვალდებულებები, შესაბამისად კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები (საბანკო ნაშთები, დეპოზიტები, ფინანსური ინსტრუმენტები და მოთხოვნები) და ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებები) წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. კომპანიას არ აქვს სავალუტო რისკის მართვის ფორმალური პროცედურა, თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში არსებულ მიმდინარე ტენდენციებზე და საჭიროების შემთხვევაში გადადგამენ ქმედით ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად. აღნიშნული ქმედითი ნაბიჯები მოიცავს ეროვნულ ვალუტაში ფულადი სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების განთავსებას.

შპს „ლასარე“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კომპანიის პოზიცია უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების რისკის მიმართ შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ 2023
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,794,651	6,294,379	1,631,133	13,720,163
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	114,438	188,790	-	303,228
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	5,909,089	6,483,169	1,631,133	14,023,391
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,661,449	113,834	-	1,775,283
გადასახდელი დივიდენდი	3,157,895	-	-	3,157,895
საგადასახადო ვალდებულება	83,120	-	-	83,120
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,902,464	113,834	-	5,016,298
წმინდა სავალუტო რისკის განფენილობა	1,006,625	6,369,335	1,631,133	9,007,093

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ 2022
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,291,503	3,098,032	740,168	11,129,703
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	388,422	399,975	-	788,397
მოკლევადიანი ინვესტიციები	6,625,384	6,896,855	2,595,960	16,118,199
სულ ფინანსური აქტივები	14,305,309	10,394,862	3,336,128	28,036,299
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	831,770	828,256	30,757	1,690,783
გადასახდელი დივიდენდი	5,500,000	-	-	5,500,000
საგადასახადო ვალდებულება	139,160	-	-	139,160
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,470,930	828,256	30,757	7,329,943
წმინდა სავალუტო რისკის განფენილობა	7,834,379	9,566,606	3,305,371	20,706,356

შემდეგი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას საბალანსო თარიღისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსების შესაძლო ცვლილებებზე, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვებით:

	2023	2022
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	1,273,867	1,913,321
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(1,273,867)	(1,913,321)
ევროს გამყარება 20%-ით	326,227	661,074
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(326,227)	(661,074)

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 31 ივლისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე, კომპანიამ განახორციელა შემდეგი ოპერაციები:

- 1) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 1,400,000 ლარის ოდენობით;
- 2) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ განათავსა დეპოზიტი ადგილობრივ კომერციულ ბანკში 950,000 ლარის ოდენობით;

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, არ ქონია ადგილი ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებას რომელიც მოახდენდა გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე და საჭიროებს წარდგენას.

შპს ლასარე

2023 წლის მმართველობითი ანგარიში

აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	4
სტანდარტები და რეგულაციები.....	5
მომსახურებები.....	5
დასაქმებულები.....	6
სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	6
გარემოს დაცვა.....	6
რეორგანიზაცია.....	7
კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.....	7
ფინანსური ანალიზი.....	8
არაფინანსური მაჩვენებლები.....	9



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

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ლასარეს“ დამფუძნებლებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-7 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება 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, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-7 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2024 წლის 31 ივლისი

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე www.rsm.ge

შპს „ლასარეს“ დამფუძნებლებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-7 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება 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, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-7 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2024 წლის 31 ივლისი

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტაზა

Rsm Georgia


RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT ON COMPLIANCE WITH LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS

TO THE SHAREHOLDER OF "Lasare" LLC

We have reviewed the enclosed management report for the year ended December 31, 2023 prepared in accordance with the requirements of para 6 & 7 of Article 7 of The Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, hereinafter referred as "the regulatory requirements".

Management is responsible for the preparation and compliance of management report in accordance with regulatory requirements and for such internal controls as management determines is necessary to enable the preparation of management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our responsibility is to review the management report and issue opinion whether it reflects the status of the company's compliance with the provisions of the regulatory requirements and its correspondence with the financial statements of the same reporting period. In the case if management report is not in compliance with regulatory requirements or is not corresponded with financial statements we are required to report this fact in our opinion. Our scope of work is limited to only inquiries of the company's personnel, performance of analytical procedures, correspondence with audited financial statements and review of documents prepared by the company to comply with the regulatory requirements. We have not carried out any special review of the internal control system which is implemented to prepare management report and we are not expressing any kind of opinion on the effectiveness of internal control systems which are implemented to prepare management report.

Based on our review, nothing has come to our attention which causes us to believe that the management report is not corresponding with audited financial statements or it does not appropriately reflect the company's compliance with para 6 & 7 of Article 7 of The Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, in all material respect, for the year ended 31 December 2023.

31 July, 2024

RSM Georgia

Engagement Partner: Ali Murtza

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ali Murtza", is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text "RSM Georgia" in a stylized font.

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.

ავიაგადაზიდვების გაყივებისას მომხმარებელს ვთავაზობთ სპეციალურად ავიატვირთებისათვის მორგებულ სადაზღვევო პროგრამას.

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

კომპანია წარმოადგენს საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის სატვირთო აგენტს და გრაუნდ ჰენდლინგ პარტნიორს. 2023 წლის მდგომარეობით კომპანია თანამშრომლობს 60- მდე ავიაკომპანიასთან. 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.

ძირითადი მომსახურებების აღწერა:

სატვირთო საჰენდლინგო მომსახურება

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

სატერმინალო 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

დასაქმებულები

კომპანიაში 2023 წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 217-მდე ადამიანი, 2022- 205. 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 საჰენდლინგო და სატერმინალო მომსახურების წარმოება (იმპორტი/ექსპორტი/ტრანზიტი). როგორც ლიდერი კომპანია საქართველოს ავია ბაზარზე, შპს „ლასარე“ მუდმივად ცდილობს გამოიყენოს თავისი ძლიერი მხარეები, კომპეტენცია და მრავალწლიანი გამოცდილება რათა განავითაროს აღნიშნული მიმართულება და გაუწიოს მოხმარებელს მაღალხარისხიანი და სწრაფი მომსახურება. სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია: ახალ ავიაკომპანიებთან ურთიერთობის ჩამოყალიბება, ახალი სამუშაო ადგილების შექმნა, ინოვაციების დანერგვა და ტექნოლოგიური წინსვლა, რაც მოიცავს დახვეწილი და ავტომატიზირებული ოპერაციების უზრუნველყოფას და მომსახურების დროის ოპტიმიზაციას.

გარემოს დაცვა

კომპანიის ერთ-ერთი ღირებულება ეკოლოგიაზე ზრუნვაა. აღნიშნული დასტურდება სატვირთო ტერმინალის სივრცეში არსებული მზის პანელებით, ასევე ეკომეგობრული ელექტრო ტექნიკის გამოყენებით სამუშაო პროცესში, ე.წ „მწვანე ყუთები“-ს განლაგებით ოფისის სრულ ტერიტორიაზე და არაერთი გარემოსდაცვითი აქტივობით, რაც ნათლად გამოკვეთს კომპანიის კორპორაციულ სოციალურ პასუხისმგებლობას.

რეორგანიზაცია

2023 წლის 19 დეკემბერს, კომპანიამ გადაწყვიტა განეხორციელებინა ბიზნესის რეორგანიზაცია. შედეგად, შეიქმენა ახალი კომპანია - შპს ჯსლ ჯგუფი (ს/კ 406452324), რომელსაც გადაეცა გარკვეული ბიზნეს მიმართულებები. ახალ დაფუძნებული კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა წარმოადგენს ლოგისტიკური და საბროკერო მომსახურებისა და ფართების საიჯარო მომსახურების წარმოება. დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ ფინანსური ანგარიშის რეპორტში.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

აქტივები და ვალდებულებები

	2023
ძირითადი საშუალებები	1,727,817
არამატერიალური აქტივები	57,629
საინვესტიციო ქონება	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,785,446
მარაგები	9,825
საგადასახადო აქტივი	-
გაცემული ავანსები	453,830
მოკლევადიანი ინვესტიცია	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	303,228
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,720,163
სულ მიმდინარე აქტივები	14,487,046
სულ აქტივები	16,272,492
საწესდებო კაპიტალი	2,500,200
გაუნაწილებელი მოგება	8,522,179
სულ კაპიტალი	11,022,379
გადასახდელი დივიდენდი	3,157,895
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,775,283
მიღებული ავანსები	233,815
საგადასახადო ვალდებულებები	83,120
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,250,113
სულ ვალდებულებები	5,250,113
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16,272,492

მოგება ზარალის მაჩვენებლები

	2023
შემოსავალი	18,802,843
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,410,947)
საერთო მოგება	13,391,896
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,911,308)
ცვლილება დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხში	6,159
საპროცენტო შემოსავალი	1,884,777
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	(28,625)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	721,146
მოგება დაბეგვრამდე	11,064,045
მოგების გადასახადი	(854,489)
წმინდა მოგება	10,209,556

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. არახელსაყრელი გაცვლითი კურსის მოძრაობამ შესაძლოა შეამციროს კომპანიის მომგებიანობა ან გაზარდოს ხარჯები. კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს ვალუტის კურსის ცვლილებას. მუდმივი კონტროლი და სწრაფი რეაგირება ვალუტის კურსის ცვალებადობაზე, საშუალებას აძლევს კომპანიას ვალუტის გაუფასურებით მიღებული შესაძლო ზარალი მინიმუმამდე დაიყვანოს.

საკრედიტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მთლიანი ფულადი სახსრების შეფასებით. ანალიზებს როგორც მოკლევადიან ისე გრძელვადიან ფულადი სახსრების შემოძინებისა და გადინებას შორის არსებულ პოტენციურ დეფიციტს. მისი მიზანია უზრუნველყოს, რომ ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდობა ფუნქციონირების გასაგრძელებლად. ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2023 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 საფუძელია, 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

დათო ბაინდურაშვილი

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, 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისს.

გენერალური დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი



მთავარი ბუღალტერი

დათო ბაინდურაშვილი

