

შპს „ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2018

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-34

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლასარე“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნისთვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე.
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე.
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე.
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 ოქტომბერს

სერგო ლასარეიშვილი
დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ლასარე"-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნისთვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე.
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე.
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე.
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 ოქტომბერს

სერგო ლასარეიშვილი
დირექტორი



თამაზ ბულაცაშვილი
ფინანსური მენეჯერი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლასარეს“

მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლასარე“-ს შემდგომში - „კომპანია“, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2018 წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სალაროში არსებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას, რომელთა ღირებულებაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 26,762 ლარს, (2017: 48,441 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული სალაროს ნაშთის სისწორეში და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის მიმდინარე და შესადარის ფინანსურ მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრით და შესაბამისი პერიოდში არსებულ სალაროს ნაშთებზე, მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს „ლასარეს“ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას.

აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომია წარმოდგენილ აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან „სხვა ინფორმაცია“ დაკავშირებით. ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა შემოიფარგლება მხოლოდ იმით, რომ:

-გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლით წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

-წარმოდგენილია თუ არა მმართველობით ანგარიშში ყველა ის ინფორმაცია რაც განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კომპანიამ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში, რომელიც წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ერთად. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი ცდომილება და მართველობითი ანგარიში მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ და განხილულია აუდიტორის მიერ ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცის შესაბამისად.

კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე აუდიტებულია არესემ საქართველოს მიერ, სადაც გამოითქვა პირობითი მოსაზრება 2019 წლის 29 მარტს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

25 ოქტომბერი 2019 წელი

შპს არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

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

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

25 ოქტომბერი 2019 წელი
შპს არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



შპს „ლასარე“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,420,666	11,188,659
არამატერიალური აქტივები		33,603	33,176
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,454,269	11,221,835
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	14,601	18,021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,142,946	1,359,657
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	11,295,056	7,361,863
სულ მიმდინარე აქტივები		12,452,603	8,739,541
სულ აქტივები		23,906,872	19,961,376
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		20,032,588	18,758,558
სულ კაპიტალი	8	20,032,788	18,758,758
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	9	3,874,084	1,202,618
სულ ვალდებულებები		3,874,084	1,202,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,906,872	19,961,376

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 25 ოქტომბერს:

 სერგო ლასარეიშვილი
 დირექტორი

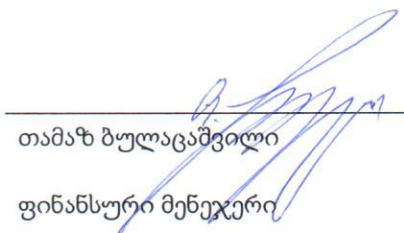
 თამაზ ბულაცაშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,420,666	11,188,659
არამატერიალური აქტივები		33,603	33,176
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,454,269	11,221,835
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	14,601	18,021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,142,946	1,359,657
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	11,295,056	7,361,863
სულ მიმდინარე აქტივები		12,452,603	8,739,541
სულ აქტივები		23,906,872	19,961,376
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		20,032,588	18,758,558
სულ კაპიტალი	8	20,032,788	18,758,758
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	9	3,874,084	1,202,618
სულ ვალდებულებები		3,874,084	1,202,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,906,872	19,961,376

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 25 ოქტომბერს:


სერგო ლასარაშვილი
დირექტორი


თამაზ ბულაცაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10	13,835,212	10,816,545
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	11	(1,540,433)	(469,222)
საოპერაციო მოგება		12,294,779	10,347,323
ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(7,702,197)	(4,591,276)
სხვა ხარჯები	13	(792,772)	(515,161)
საიჯარო შემოსავალი	14	153,336	141,758
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	15	126,092	234,423
საპროცენტო შემოსავალი	7	100,028	101,989
სხვა შემოსავალი		7,990	70,706
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(13,227)	(58,680)
მოგება დაბეგვრამდე		4,174,029	5,731,082
მოგების გადასახადი	16	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		4,174,029	5,731,082
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,174,029	5,731,082

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 25 ოქტომბერს

სერგო ლასარეიშვილი

დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

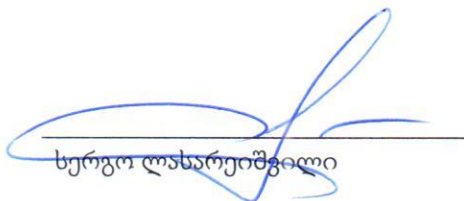
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

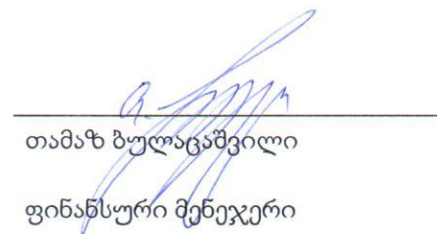
	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10	13,835,212	10,816,545
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	11	(1,540,433)	(469,222)
საოპერაციო მოგება		12,294,779	10,347,323
ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(7,702,197)	(4,591,276)
სხვა ხარჯები	13	(792,772)	(515,161)
საიჯარო შემოსავალი	14	153,336	141,758
საკუთრო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	15	126,092	234,423
საპროცენტო შემოსავალი	7	100,028	101,989
სხვა შემოსავალი		7,990	70,706
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(13,227)	(58,680)
მოგება დაბეგვრამდე		4,174,029	5,731,082
მოგების გადასახადი	16	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		4,174,029	5,731,082
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,174,029	5,731,082

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 25 ოქტომბერს



სერგო ლასარეიშვილი

დირექტორი



თამაზ ბულაძეშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	200	15,080,232	15,080,432
წლის მოგება		5,731,082	5,731,082
გაცემული დივიდენდი		(2,052,756)	(2,052,756)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	200	18,758,558	18,758,758
ფასს 9-ის გავლენა		-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	200	18,758,558	18,758,758
წლის მოგება		4,174,029	4,174,029
გაცემული დივიდენდი		(2,899,999)	(2,899,999)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	200	20,032,588	20,032,788

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 25 ოქტომბერს

სერგო ლასარეიშვილი

დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

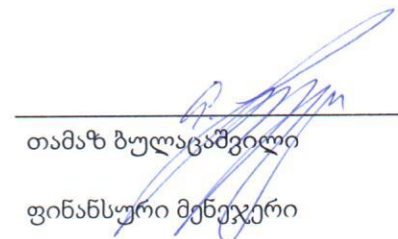
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	200	15,080,232	15,080,432
წლის მოგება		5,731,082	5,731,082
გაცემული დივიდენდი		(2,052,756)	(2,052,756)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	200	18,758,558	18,758,758
ფასს 9-ის გავლენა		-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	200	18,758,558	18,758,758
წლის მოგება		4,174,029	4,174,029
გაცემული დივიდენდი		(2,899,999)	(2,899,999)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	200	20,032,588	20,032,788

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 25 ოქტომბერს


 სერგო ლასარეშვილი
 დირექტორი


 თამაზ ბულაცაშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2018	2017
მოგება დაბეგვრამდე		4,174,029	5,731,082
კორექტირებები:			
ცვეთა	4	872,605	950,863
ხარჯი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	4	32,402	-
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	15	(126,092)	(234,423)
უიმედო ვალების ხარჯი	6	1,469	88,025
საპროცენტო შემოსავალი	7	(100,028)	(101,989)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		4,854,385	6,433,558
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	3,420	155,175
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	202,151	878,950
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	9	2,669,778	(994,726)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები		7,729,734	6,472,957
მიღებული პროცენტი		100,030	101,989
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,829,764	6,574,946
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,137,014)	(600,160)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(427)	(5,539)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,137,441)	(605,699)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	8	(2,899,999)	(2,052,756)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,899,999)	(2,052,756)
ცვლილება ფულის და ფულის ქვევალენტებში		3,792,324	3,916,491
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		7,361,863	3,298,856
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		140,869	146,516
ფული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		11,295,056	7,361,863

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 25 ოქტომბერს

სერგო ლასარეიშვილი

დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ლასარე“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2018	2017
მოგება დაბეგვრამდე		4,174,029	5,731,082
კორექტირებები:			
ცვეთა	4	872,605	950,863
ხარჯი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	4	32,402	-
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	15	(126,092)	(234,423)
უიმედო ვალების ხარჯი	6	1,469	88,025
საპროცენტო შემოსავალი	7	(100,028)	(101,989)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		4,854,385	6,433,558
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	3,420	155,175
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	202,151	878,950
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებებში	9	2,669,778	(994,726)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები		7,729,734	6,472,957
მიღებული პროცენტი		100,030	101,989
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,829,764	6,574,946
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,137,014)	(600,160)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(427)	(5,539)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,137,441)	(605,699)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	8	(2,899,999)	(2,052,756)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,899,999)	(2,052,756)
ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში		3,792,324	3,916,491
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		7,361,863	3,298,856
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		140,869	146,516
ფული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		11,295,056	7,361,863

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 25
ოქტომბერს

სერგო ლასარეიშვილი

დირექტორი

თამაზ ბულაძეშვილი

ფინანსური მენეჯერი

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი ორგანიზაცია და საქმიანობა

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

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

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

კომპანიის მესაკუთრეთა წილობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ჯონი ლასარეიშვილი - 50%

სერგო ლასარეიშვილი - 35%

ელენე წოწორია - 15%

2.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება მომზადების

საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

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

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი დაზუსტება.

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

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

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

შემდგომი ხარჯები

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

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

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

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

არამატერიალური აქტივები.

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

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

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

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

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

საიჯარო შემოსავალი

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ხარჯები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

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

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

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

კაპიტალი

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

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

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

გაუფასურების ზარალი გამოიანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და ასახულია რეზერვის ანგარიშში. როდესაც კომპანია განიხილავს აქტივის ანაზღაურების რეალისტური პერსპექტივის არსებობის ფაქტს, ხდება შესაბამისი თანხების ჩამოწერა.

გაუფასურება

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

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

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

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

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

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

შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც მოითხოვს ხელმძღვანელობისაგან ისეთ მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

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

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის რიგი სააღრიცხვო პოლიტიკები და განმარტებები საჭიროებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია განმარტების მიზნებისთვის.

სამართლიანი ღირებულება კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში.

დონე 1: კოტირებული ფასი (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც პირველ დონეშია ჩაწერილი და რომლებიც ხელმისაწვდომია როგორც პირდაპირ (ე.ი. ფასების სახით), ასევე ირიბად (ე.ი. ფასებისგან წარმოებული ფორმით).

დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

3. ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

3.1 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიის მიერ დანერგილ იქნა ფასს 9 რომელიც გამოიცა 2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ. სტანდარტის ამოქმედების ვადად განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი, რომელმაც გამოიწვია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში პოლიტიკის ცვლილება. კომპანიის მიერ არ მომხდარა სტანდარტის ადრეული დანერგვა გასული პერიოდების განმავლობაში.

ფასს 9-ის მიერ დაშვებული პრინციპის შესაბამისად მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულ იქნა მიდგომა არ მომხდარიყო კომპანიის შესადრისი მონაცემების კორექტირება და ფინანსური ანგარიშგებების თავიდან გამოშვება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყველა კორექტირება რომელიც გამოწვეული სტანდარტის მოთხოვნების ცვლილებით აისახა კომპანიის საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შესაბამისად, ცვლილებები განმარტებით შენიშვნებში ფასს 7 ის მოთხოვნების შესაბამისად წარმოდგენილია მიმდინარე პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში. შესადრისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია და იმეორებს გასული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებში ასახულ ინფორმაციას.

ფასს 9-ის დანერგვას გავლენა აქვს მიმდინარე პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე კლასიფიცირებასა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულების განსაზღვრაზე ისევე როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხებზე. ფასს 9 ასევე მნიშვნელოვნად ცვლის სხვა სტანდარტებს როგორიცაა ფასს 7 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს

მენეჯმენტმა წარმოადგინა განმარტებითი შენიშვნები რომლებიც უკავშირდება კომპანიის მიერ ფასს 9-ის დანერგვას. დეტალური ინფორმაცია ფასს 9-ის გავლენის შესახებ (ისევე როგორც ბასს 39 ის მოთხოვნების შესაბამისი პოლიტიკა) მიმდინარე პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე წარმოდგენილია ქვემოთ

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიისა და საბალანსო მაჩვენებლის ცვლილების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

საბალანსო მუხლი	კატეგორია	საბალანსო ღირებულება	საზომი კატეგორია	საბალანსო ღირებულება
დებიტორული დავალიანება	ამორტ. ღირ.	797,347	ამორტ. ღირ.	797,347
	ამორტ. ღირ/ნომინალ		ამორტ. ღირ/ნომინალ	
ფული და ფულის ექვივალენტები	ღირებ.	7,361,863	ღირებულ.	7,361,863
ჯამი		8,159,210		8,159,210
კრედიტორული დავალიანება	ამორტ. ღირ.	1,163,435	ამორტ. ღირ.	1,163,435
ჯამი		1,163,435		1,163,435

ახალი ფასს 9 - ის შედეგად აქტივების შეფასების კატეგორია არ შეცვლილა, ფინანსური აქტივები როგორც ძველი, ასევე ახალი სტანდარტით შეფასებულია ამორტიზირებული და ნომინალური ღირებულებით.

ბ) კომპანიამ ჩაატარა ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელისა და ფულადი სახსრების მახასიათებლების დეტალური ანალიზი.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების ცვლილების შესახებ ბასს 39 ისა და ფასს 9-ის კატეგორიების მიხედვით რომელიც დაინერგა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

	საბალანსო ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით 31.12.2017 მდგომარეობით	რეკლა სიფიკა ციები	კორექტი რება	საბალანსო ფასს 9-ის მიხედვით 01.01.2018 მდგომარეობით
ამორტიზებული ღირებულება				
ფული და ფულის ექვივალენტები				
საწყისი ნაშთი ბასს 39-ის მიხ. და				
საბოლოო ნაშთი ფასს 9-ის მიხ.	7,361,863	-	-	7,361,863
დებიტორული დავალიანება				
საწყისი ნაშთი ბასს 39-ის მიხ.	797,347	-	-	797,347
კრედიტორული დავალიანება				
საწყისი ნაშთი ბასს 39-ის მიხ. და				
საბოლოო ნაშთი ფასს 9-ის მიხ.	1,163,435	-	-	1,163,435
მიღებული სესხები				
ჯამი	9,322,645	-	-	9,322,645

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ფასს 9 -ის დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შესახებ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანრიცხებში:

საბალანსო ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით 31.12.2017 მდგომარეობით		რეკლასიფ.	კორექტირება	საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით
სეხები და მოთხოვნები (ბასს 39)/ ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირ. ფასს 9				
დებიტორული				
დავალიანება	149,926	-	-	149,926
ჯამი	149,926	-	-	149,926

როგორც ზემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს არ ყოფილა მნიშვნელოვანი კორექტირება გაუფასურების ანარიცხზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა და დაინერგა ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში. სტანდარტი ითვალისწინებს შემოსავლის აღიარების ერთიან მოდელს. სტანდარტის ძირითად პრინციპს წარმოადგენს მიდგომა, რომ საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. სტანდარტი ადგენს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით შემოსავლის აღიარების მოდელს, რომელიც ითვალისწინებს შემოსავლის განსაზღვრას ტრანზაქციის ღირებულების პროპორციულად. სტანდარტის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია განცალკევებულად როგორც ხარჯი, ნაცვლად იმისა, რომ დაკორექტირებულიყო შემოსავალი. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებები, საკონტრაქტო აქტივები ან მოთხოვნები, კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის მხრიდან საკონტრაქტო მოთხოვნების შესრულებასა და მომხმარებლის მხრიდან საზღაურის გადახდასთან. მომხმარებლის მოზიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები ისევე როგორც კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები ექვემდებარება განცალკევებული კრიტერიუმით წარმოდგენას და კაპიტალიზირდება როგორც აქტივი, რომელიც ამორტიზირდება კონტრაქტის მოქმედების განმავლობაში.

კომპანიის მიერ გამოყენებული იქნა ფასს 15 რეტროსპექტული მიდგომით.

ფასს 15-ის ამოქმედებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. მენეჯმენტის აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ადრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2016	4,029,051	5,732,876	1,252,452	189,986	1,047,135	1,792,518	14,044,018
შეძენა		384,508	34,050	17,942	101,388	62,272	600,160
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	4,029,051	6,117,384	1,286,502	207,928	1,148,523	1,854,790	14,644,178
შეძენა	-	199,648	8,354	112,455	38,927	723,992	1,083,376
მარაგებიდან ძირითად საშუალებებში გადმოტანა		39,853	38	300	13,448	-	53,639
ჩამოწერა/გადაადგილება		(8,258)	-	(22,699)	(29,282)	(2,702)	(62,941)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	4,029,051	6,348,627	1,294,894	297,984	1,171,616	2,576,070	15,718,252
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2016	-	119,838	926,884	134,564	398,704	924,668	2,504,658
ცვეთის ხარჯი 2017 წლის		372,528	179,148	26,917	114,987	257,282	950,863
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2017	-	492,366	1,106,032	161,481	513,692	1,181,950	3,455,521
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთის შემცირება 2018 წელს				(14,503)	(13,364)	(2,672)	(30,539)
ცვეთის ხარჯი 2018 წლის		206,804	184,566	32,726	163,970	284,538	872,605
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2018	-	699,170	1,290,598	179,704	664,298	1,463,816	4,297,586
საბალანსო ღირებულება 31.12.2016	4,029,051	5,613,038	325,568	55,422	648,431	867,850	11,539,360
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	4,029,051	5,625,018	180,469	46,447	634,832	672,840	11,188,659
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	4,029,051	5,649,457	4,296	118,280	507,319	1,112,264	11,420,666

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სრულად გაცემილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,994 ლარს, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

კომპანიის საკუთრებაში არის 32,794 კვ.მ-ის მიწა მასზე დამაგრებული შენობით, რომლის ნაწილი II სართული დაახლოებით 914 კვ.მ გაქირავებულია საოპერაციო იჯარით სხვადასხვა მომხმარებლებზე რომლის შემოსავალმა შეადგინა 2018 წელს 153,336 ლარი, 2017 წელს 141,758 ლარი.

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

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
საწვავი	4,906	9,085
მცირეფასიანი ნედლეული	-	6,122
სხვა მარაგები	9,695	2,814
სულ	14,601	18,021

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები ავიაკომპანიების მიმართ	864,773	790,287
მოთხოვნები სხვა იურიდიული პირების მიმართ	37,594	136,817
მოთხოვნები საელჩოების მიმართ	7,379	19,261
მოთხოვნები იჯარიდან	1,816	908
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	911,562	947,273
გაუფასურების ანარიცხი	(151,395)	(149,926)
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	760,167	797,347
გაცემული ავანსები*	382,779	444,817
საგადასახადო აქტივი**	-	117,493
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,142,946	1,359,657

*გაცემული ავანსები მოიცავს გადამზიდ ავიაკომპანიებთან მიმართებაში წინასწარ გადახდილ თანხებს.

** საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, საგადასახადო ბარათის

აღრიცხვა ხდება ერთიანად და შეიცავს ყველა გადასახადს რომელიც აქტივად არის წარმოდგენილი.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

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

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაშთი 31.12.2016	(61,901)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(88,025)
ნაშთი 31.12.2017	(149,926)
ფასს 9-ის ეფექტი	-
ნაშთი 01.01.2018	(149,926)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(10,532)
გაუფასურების ანარიცხის ამობრუნება	9,063
ნაშთი 31.12.2018	(151,395)

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017
დეპოზიტი	5,504,918	3,676,698
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	5,264,336	2,896,271
შეზღუდული ფულადი სახსრები	499,040	740,453
ნაღდი ფული	26,762	48,441
სულ	11,295,056	7,361,863

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება ორ სხვადასხვა დეპოზიტს. მიმდინარე ანგარიშებს თიბისი და ქართუ ბანკებში წლიური 2-3%-ის ოდენობით.

საბანკო დეპოზიტიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 2018 წელს - 100,028 ლარი, 2017 წელს - 101,989 ლარი,

შეზღუდული ფულადი სახსრები განკუთვნილია საერთაშორისო გადამზიდ კომპანიების მოთხოვნების შესაბამისად, უწყვეტი ოპერაციების განხორციელების უზრუნველსაყოფად.

არ არის არსებითი განსხვავება სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

8. კაპიტალი

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

კომპანიამ 2018 წელს გასცა 2,899,999 ლარის დივიდენდი, ხოლო 2017 წელს - 2,052,756 ლარი.

9. კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2018	31.12.2017
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	2,561,713	61,434
ვალდებულებები ავიაკომპანიების წინაშე	534,311	987,944
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	474,532	114,057
სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	289,633	-
მიღებული ავანსები	13,895	39,183
სულ	3,874,084	1,202,618

10. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	8,489,178	6,559,630
შემოსავალი იმპორტიდან	1,655,690	1,382,899
შემოსავალი ექსპორტიდან	3,690,344	2,874,016
სულ შემოსავალი	13,835,212	10,816,545

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

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

11. მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2018	2017
სატრანზიტო მომსახურების ხარჯი	737,854	-
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	566,427	469,222
ლოჯისტიკის ხარჯი	236,152	-
სულ	1,540,433	469,222

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

კომპანია მომსახურების გაწევისას უმეტესად მოქმედებს როგორც შუამავალი (აგენტი) და რიგ შემთხვევებში როგორც ძირითადი მიმოწოდებელი. წინა წლებში კომპანია ორივე

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შემთხვევაში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავლებს აღიარებდა როგორც წმინდა შემოსავლებს და არ ახდენდა შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯების აღიარებას, როდესაც მოქმედებდა, როგორც ძირითადი მიმწოდებელი. მენეჯმენტის შეფასებით შემოსავლების ბრუტო თანხით აღიარება, როდესაც ის მოქმედებს როგორც ძირითადი მიმწოდებელი, უკეთ ასახავს კომპანიის შედეგებს.

12. ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018	2017
სახელფასო ხარჯი	6,334,434	2,965,135
ცვეთა და ამორტიზაცია	872,605	950,863
კომუნალური ხარჯი	194,791	155,686
მივლინების ხარჯი	102,103	92,353
საწვავის ხარჯი	87,560	64,711
ქონების გადასახადის ხარჯი	81,640	97,000
კომუნიკაციის ხარჯი	27,595	177,503
უიმედო ვალების რეზერვის ხარჯი	1,469	88,025
სულ	7,702,197	4,591,276

13. სხვა ხარჯები

	2018	2017
საგადასახადო ხარჯი	413,667	269,476
სადაზღვევო ხარჯი	184,897	30,684
ბანკის საკომისიო ხარჯი	51,024	40,024
ტრენინგის ხარჯი	49,304	17,539
მოვლა შენახვის ხარჯი	41,746	117,634
საკონსულტაციო ხარჯი	22,185	30,377
შეკეთების ხარჯი	17,652	9,427
სხვა ხარჯი	12,297	-
სულ	792,772	515,161

14. საიჯარო შემოსავალი

კომპანიის საკუთრებაში არის 32 794 კვ.მ-ის მიწა მასზე დამაგრებული შენობით, რომლის გამოუყენებელი ნაწილი II სართული დაახლოებით 914 კვ.მ გაქირავებულია საოპერაციო იჯარით სხვადასხვა იურიდიულ პირებზე. 2018 წელს საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 153,336 ლარი 2017 შეადგინა 141,758 ლარი

15. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

	ფული და ფულის	სავაჭრო	სავაჭრო	
2017 წელი	ექვივალენტები	მოთხოვნები	ვალდებულებები	სულ
კურსთაშორის მოგება	1,612,219	49,917	130,342	1,792,478
კურსთაშორის ზარალი	(1,465,703)	(20,983)	(71,369)	(1,558,055)
წმინდა სარგებელი	146,516	28,934	58,973	234,423

16. მოგების გადასახადი

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

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

2018 წლის და 2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მოგების გადასახადის ხარჯი არ გააჩნია, რადგან დივიდენდის გაცემა მოხდა წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან, რომელიც გადახდილია ადრეულ წლებში.

17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

2018, 2017 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი;

ლიკვიდურობის რისკი;

საბაზრო რისკი.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსური აქტივები	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,295,056	7,361,863
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	760,167	797,347
სულ ფინანსური აქტივები	12,055,223	8,159,210

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,570,553	1,163,435
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,570,553	1,163,435
ლიკვიდურობა	8,484,670	6,995,775

რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

საკრედიტო რისკი

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საკრედიტო რისკი გამოიხატება, მის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

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

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

თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

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

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2018 წლის დასაწყისში ასევე 2018 წლის ბოლოს.

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

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

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

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,295,056	-	-	-	11,295,056
დებიტორული დავალიანება	760,167	-	-	-	760,167
სულ ფინანსური აქტივები	12,055,223	-	-	-	12,055,223
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	3,570,553	-	-	-	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,570,553	-	-	-	3,570,553

2017

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,361,863	-	-	-	7,361,863
დებიტორული დავალიანება	797,347	-	-	-	797,347
სულ ფინანსური აქტივები	8,159,210	-	-	-	8,159,210
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	1,163,435	-	-	-	1,163,435

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,163,435	-	-	-	1,163,435

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდებლები) იწვევენ სავალუტო რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანიას აქვს აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად დგას სავალუტო რისკის წინაშე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებას.

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

31 დეკემბერი 2018	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	539,631	4,186,710	4,726,341
ევრო	1,384	1,164,618	1,166,002
31 დეკემბერი 2018	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სასესხო ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	131,204	-	131,204
ევრო	7,823	-	7,823

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით.

31 დეკემბერი 2017	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	487,759	2,501,678	2,989,437
ევრო	17,481	1,042,230	1,059,711

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2017	კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	სასესხო ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	84,702	-	84,702
ევრო	3,746	-	3,746

სენსიტიურობის ანალიზი

	31 დეკემბერი 2018
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	459,514
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(459,514)
ევროს 10%-ით გამყარება	118,830
ევროს 10%-ით გაუფასურება	(118,830)
	31 დეკემბერი 2017
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	290,474
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(290,474)
ევროს 10%-ით გამყარება	106,222
ევროს 10%-ით გაუფასურება	(106,222)

18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე

19. დაკავშირებული მხარეები

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (მმართველ რგოლთან)

მმართველი რგოლის ანაზღაურება 2018 წელს შეადგენდა 125,850 ლარს, ბონუსის სახით გაიცა 3,125,000 ლარი საშემოსავლოს ჩათვლით (2017 წელს ანაზღაურება შეადგენდა 173,182 ლარს)

2018 და 2017 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას სხვა ოპერაციები ან/და ნაშთები არ გააჩნია.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

„შპს ლასარე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2019 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და დამფუძნებლებზე გაანაწილა 1,000,000 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

მმართველობის ანგარიშგება 2018

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	2
კომპანიის ძირითადი კონკურენტები.....	5
დასაქმებულები.....	5
სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	5
კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.....	7
რისკები.....	8
არაფინანსური მაჩვენებლები.....	9



საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

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

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



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

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

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



კომპანიას გააჩნია სატვირთო ტერმინალის მრავალფეროვანი მომსახურების ტიპები

1. საჰაერო ხომალდის სახმელეთო სატვირთო მომსახურება:
2. სატვირთო-სატერმინალო მომსახურება:
3. საფოსტო გზავნილების მომსახურება:
4. ტვირთის/ფოსტის შენახვა:
5. ჩამოსული /გასაგზავნი ტვირთის მიწოდება სატვირთო ავტოტრანსპორტით:
6. ტვირთის/ფოსტის შეფუთვა:
7. სამანიპულაციო ნიშნები და ტვირთის/ფოსტის მარკირება:
8. საავიაციო უშიშროების სამსახურის მომსახურება:
9. სახიფათო და რადიოაქტიური ტვირთების მომსახურება:
10. სატვირთო ავიაზედდებულის მომზადება/კომპლექტაცია:
11. სახიფათო ტვირთის დეკლარაციის მომზადება და შემოწმების ჩატარება:
12. ცოცხალი ცხოველების მომსახურება
13. ავიაკომპანიების სააგენტო მომსახურება
14. ლოჯისტიკური და საბროკერო მომსახურება.



კომპანიის ძირითადი კონკურენტები

კომპანიის ძირითადი კონკურენტია საქართველოს ფოსტა მთლიანი ბაზრის წილი პროცენტული მაჩვენებლით შპს ლასარეს უკავია ბაზრის დაახლოებით 64 პროცენტი.

დასაქმებულები

კომპანიაში 2018 წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 163-მდე ადამიანი, 2017- 158. კომპანია მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, თანამშრომლებს ინტენსიურად უტარდებათ ტრენინგები სხვადასხვა მიმართულებით.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ავია გადაზიდვის ოპერაციების წარმოება (იმპორტი/ექსპორტი) და ტვირთთან დაკავშირებული ყველა მომსახურების გაწევა. კომპანია ლიდერია საქართველოს ბაზარზე, სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია მსხვილ ავია გადამზიდ კომპანიებთან ურთიერთობის ჩამოყალიბება და მომხმარებლებისთვის უკეთესი მომსახურების შეთავაზება, რაც მოიცავს დახვეწილ ავტომატიზირებული ოპერაციებს, რაც უზრუნველყოფს დროის ოპტიმიზაციას.

ავია სატვირთო მომსახურება დეტალური:

1. ავიაგადაზიდვა

ვასრულებთ ტვირთის ავიაგადაზიდვასთან დაკავშირებულ სრულ სააგენტო მომსახურებას.

კლიენტის მოთხოვნით მისამართზე, ვაგზავნიტ ტვირთს მსოფლიოს ხუთივე კონტინენტზე.

ვასრულებთ გასაგზავნი ტვირთების დაჯავშვნას და ტვირთების მონიტორინგს ავიაკომპანიების სისტემებში, ვუზრუნველყოფთ დამკვეთისთვის ტვირთთან დაკავშირებული მაქსიმალური ინფორმაციის მიწოდებას; ძირითადი ტვირთის გარდა (General cargo), ვაგზავნიტ ყველა სახის ტვირთებს ძვირფასი (გამოცხადებული ღირებულებით და გამოცხადების გარეშე) ცოცხალი, მალფუჭებადი, სახიფათო, სპეციფიკური (ზომა- წონიდან გამომდინარე) ტვირთების ჩათვლით.

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

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

2. სახმელეთო გადაზიდვა

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

3. მულტიმოდალური ტრანსპორტირება

გთავაზობთ მულტიმოდალურ ტრანსპორტირებას, რაც გულისხმობს გადაზიდვის დროს ორი ან მეტი სატრანსპორტო საშუალების გამოყენებას, ჩამოსული, გასაგზავნი და სატრანზიტო საავიაციო, საზღვაო და სარკინიგზო ტვირთების მიწოდებას სახმელეთო გზით როგორც საქართველოს ასევე მსოფლიოს მანქანებით.

4. საბროკერო მომსახურება

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

5. ტვირთის დაზღვევა

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



კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

აქტივები და ვალდებულებები

	2018	2017
ძირითადი საშუალებები	11,420,666	11,188,659
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14,601	18,021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,142,946	1,359,657
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,295,056	7,361,863
კრედიტორული დავალიანება	3,874,084	1,202,618

მოგება ზარალის მაჩვენებლები

	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	13,835,212	10,816,545
ადმინისტრაციული ხარჯი	(7,702,197)	(4,591,276)
სატვირთო მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(1,540,433)	(469,222)
სხვა ხარჯები	(792,772)	(515,161)
საოპერაციო მოგება	3,799,810	5,240,886

ფინანსური ანალიზი

	2018	2017
საერთო ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3.2	7.3
მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის კოეფიციენტი	19%	6%
საკუთარი კაპიტალის მომგებიანობა	21%	31%
უკუგება ინვესტიციაზე	37%	51%

რისკები

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

არა-ფინანსური რისკი

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

სამართლებრივი სქემა

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

არაფინანსური მაჩვენებლები

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 28 ოქტომბერს.

დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

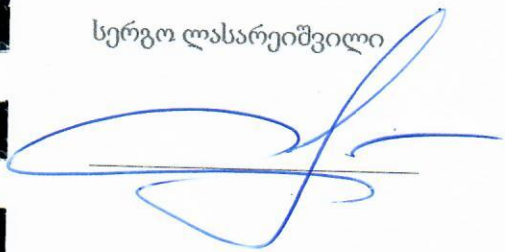
არაფინანსური მაჩვენებლები

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 28 ოქტომბერს.

დირექტორი

სერგო ლასარეიშვილი



ფინანსური დირექტორი

თამაზ ბულაცაშვილი

