AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია

აუდიტორული ფირმა

შპს "ლუდი ბათუმური"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245 399 091

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

CERTIFIED ISO 9001:2015 COMPANY

საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15

Morison KSi
Independent member

შპს "ლუდი ბათუმური"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245 399 091

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 24 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლუდი ბათუმურის“ (ს/კ 245 399 091) დამფუძნებელს.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ლუდი ბათუმურის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY
ბაკაშვილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

www.bakashviliandco.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლუდი ბათუმურის" (ს/კ 245 399 091) დამფუძნებელს.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ლუდი ბათუმურის" (შემდგომში „კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი") შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15
Morison KSi Independent member

გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264
www.bakashviliandco.com
0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე" - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

CERTIFIED ISO 9001:2015 COMPANY
საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15
Morison KSi
Independent member

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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:

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
Email: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264
www.bakashviliandco.com
0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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:

საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15
Morison KSi Independent member

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

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264
0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, მ.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922
www.bakashviliandco.com

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

CERTIFIED ISO 9001:2015 COMPANY
საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15
Morison KSi
Independent member

- 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა
აუდიტორული ფირმა ,,ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)
საერთაშორისო აუდიტორული ქსელის „Morison Ksi”-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში
რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264
20 სექტემბერი, 2021 წელი
ქ. თბილისი, საქართველო

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY
ბაქაშვილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

www.bakashviliandco.com

- 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით („კანონი") განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა
აუდიტორული ფირმა ,,ბაქაშვილი და კომპანია" (ს/კ 211 356 922)
საერთაშორისო აუდიტორული ქსელის „Morison Ksi"-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში
რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264
20 სექტემბერი, 2021 წელი
ქ. თბილისი, საქართველო

საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15
Morison KSi Independent member

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირითადი საშუალებები	**4**	27,822	28,935
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		**27,822**	**28,935**
მარაგები	**5**	632	485
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**-**	35	9
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	**6**	35	34
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**8**	244	65
სულ მიმდინარე აქტივები:		**946**	**593**
სულ აქტივები:		**28,768**	**29,528**
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	**11**	760	760
გაუნაწილებელი მოგება	**-**	23,416	24,864
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		**24,176**	**25,624**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	**10**	4,068	2,730
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		**4,068**	**2,730**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**9**	4	16
საგადასახადი ვალდებულებები	**7**	43	79
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	**10**	477	1,079
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**524**	**1,174**
სულ ვალდებულებები:		**4,592**	**3,904**
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		**28,768**	**29,528**

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი : ნანა ჯანელიძე --------------------------

ფინანსური დირექტორი : როინ ხალვაში --------------------------

შპს ლუდი ბათუმური (245 399 091)
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირითადი საშუალებები	4	27,822	28,935
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		**27,822**	**28,935**
მარაგები	5	632	485
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	35	9
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	6	35	34
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	244	65
სულ მიმდინარე აქტივები:		**946**	**593**
სულ აქტივები:		**28,768**	**29,528**
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	760	760
გაუნაწილებელი მოგება	-	23,416	24,864
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		**24,176**	**25,624**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	4,068	2,730
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		**4,068**	**2,730**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4	16
საგადასახადო ვალდებულებები	7	43	79
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	477	1,079
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**524**	**1,174**
სულ ვალდებულებები:		**4,592**	**3,904**
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		**28,768**	**29,528**

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი : ნანა ჯანელიძე

ფინანსური დირექტორი : როინ ხალვაში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ამონაგები	**12**	3,232	3,200
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	**13**	(2,768)	(2,203)
საერთო მოგება		**464**	**997**
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	**14**	(830)	(640)
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი	**-**	(15)	(6)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		**(381)**	**351**
ფინანსური შემოსავალი	**15**	90	92
ფინანსური ხარჯი	**15**	(1,102)	(478)
მიღებული გრანტი	**16**	-	475
არასაოპერაციო შემოსავალი		44	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(3)	(30)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		**(971)**	**58**
მოგება დაბეგვრამდე		**(1,352)**	**409**
მოგების გადასახადის ხარჯი	**-**	(14)	(34)
წმინდა მოგება		**(1,366)**	**375**
სხვა სრული შემოსავალი	-	**-**	**-**
სულ სრული შემოსავალი		**(1,366)**	**375**

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:		**760**	**24,675**	**25,435**
წმინდა მოგება		-	375	375
დივიდენდი	**17**	-	(186)	(186)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:		**760**	**24,864**	**25,624**
წმინდა მოგება	17	-	(1,366)	(1,366)
დივიდენდი		-	(82)	(82)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:		**760**	**23,416**	**24,176**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(1,351)	409
დასაბეგრი მოგების კორექტირება წმინდა ფულად ნაკადებამდე		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა	1,175	499
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი	856	281
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	232	273
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	**912**	**1,462**
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	23	4
მარაგების ცვლილება	(147)	35
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ცვლილება	9	70
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	**797**	**1,571**
გადახდილი საპროცენტო ხარჯები	(257)	(273)
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	(14)	(34)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	**526**	**1,264**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(144)	(1,814)
სულ ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობისთვის	**(144)**	**(1,814)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებად გადახდილი ფულადი სახსრები	(82)	(186)
სესხის დაფარვა	(4,108)	(925)
სესხის აღება	3,987	1,642
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	**(203)**	**531**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	**179**	**(19)**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	65	84
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	244	65

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლუდი ბათუმური (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქ., N 24. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლუდის წარმოება და რეალიზაცია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომ „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

ამონაგების აღიარება. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღაირდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოში მოქმედი რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	5 პროცენტი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	10 პროცენტი
სატრანსპორტო-საშუალებები	10 -20 პროცენტი

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

მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავდა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც წარმოდგენილი იყო, როგორც თვითღირებულება შემცირებული დაგროვილი ცვეთით. მსს ფასს-ის სტანდარტებზე გადასვლამდე, კომპანიამ ერთჯერადად მოიწვია დამოუკიდებელი შემფასებელი და მოახდინა მის საკუთრებაში არსებული ქონების სრული გადაფასება 01-01-2018წ. მდგომარეობით. მოწვეულმა დამოუკიდებელმა ექსპერტმა შეაფასა საბაზრო ღირებულებით, სადაც გამოყენებულ იქნა შემოსავლების მეთოდი. რადგან კომპანიისთვის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი, კომპანიამ მოახდინა გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ღირებულების გადაანგარიშება აღნიშნული თარიღისთვისაც (მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) ცვეთის განაკვეთის გათვალისწინებით.

აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც მარაგების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა

დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ ხარჯებში.

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

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარდება მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპნია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად

ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება. კომპანიამ მიღებული სახელმწიფო გრანტი შემოსავალში აღიარა მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობა მიღებადი გახდა, მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა N 16.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	**22,841**	**926**	**1,830**	**886**	**37**	**8**	**26,528**
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	3,110	16	10	-	3,136
დაუმთავრებელი მშენებლობის ექსპლუატაციაში მიღება	-	902	-	(902)	-	-	-
გაყიდვები და ჩამოწერა	-	-	(2)	-	(1)	-	(3)
გაყიდული/ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	(1)	-	(1)	-	(2)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**22,841**	**1,828**	**4,937**	**-**	**45**	**8**	**29,659**
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	63	77	-	4	-	144
გაყიდვები და ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
გაყიდული/ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**22,841**	**1,891**	**5,014**	**-**	**49**	**8**	**29,803**
ცვეთა და გაუფასურება							
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	**-**	**(93)**	**(126)**	**-**	**(7)**	**(1)**	**(227)**
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(124)	(366)	-	(7)	(2)	(499)
გაყიდული/ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	1	-	1	-	2
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**(217)**	**(491)**	**-**	**(13)**	**(3)**	**(724)**
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(259)	(988)	-	(9)	(1)	(1,257)
გაყიდული/ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**(476)**	**(1,479)**	**-**	**(22)**	**(4)**	**(1,981)**
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2019	**22,841**	**1,611**	**4,446**	**-**	**32**	**5**	**28,935**
31.12.2020	**22,841**	**1,415**	**3,535**	**-**	**27**	**4**	**27,822**

კომპანიამ საკუთარი სახსრებით ააშენა საფერმენტაციო საამქრო.

2020 წლის 31 დეკემბრის (2019 წლის 31 დეკემბერი) მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკი"-სგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ

მიწა და შენობა-ნაგებობით, ჯამური საბალანსო ღირებულება დატვირთული აქტივების შეადგენს 24,256 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი- 24,452 ათასი ლარი).

5. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მარაგები	305	265
მზა პროდუქცია	303	174
სარეალიზაციო წერტილები	24	46
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:	**632**	**485**

6. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

კომპანიამ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მომწოდებელზე ავანსად გადარიცხა მანქანა-დანადგარების ღირებულება 1,321 ათას ლარი. 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი თანხის ფარგლებში მოხდა საწარმოო სიმძლავრეების შეძენა - განახლება და აღნიშნული ავანსის ამოწურვა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები შეადგენს 35 ათას ლარს.

7. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვლდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	151	32
ფულადი სახსრები ბანკში ევროში	22	26
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	71	7
საერთო ჯამში:	**244**	**65**

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	4	13
გადასახდელი ხელფასები	-	3
სულ დავალიანება:	**4**	**16**

10. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

	დასრულების თარიღი	ვალუტა	გრძელვადიანი/მოკლევადიანი 31.12.2020	31.12.2019
სს საქართველოს ბანკი	10/25/2024	EUR	4,248	3,359
სს საქართველოს ბანკი	10/25/2021	GEL	297	450
სულ			**4,545**	**3,809**

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2019
სს საქართველოს ბანკი	8%	10/25/2024	EUR	2,840 GEL
სს საქართველოს ბანკი	8%	08/02/2021	EUR	519 GEL
სს საქართველოს ბანკი	11%	10/25/2020	GEL	450 GEL
				3,809 GEL

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2020
სს საქართველოს ბანკი	8%	10/25/2024	EUR	4,248 GEL
სს საქართველოს ბანკი	11%	10/25/2021	GEL	297 GEL
				4,545 GEL

2020 წლის 31 დეკემბრის (2019 წლის 31 დეკემბერი) მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკი"-სგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით.

სასესხო შეთანხმება გულისხმობს გარკვეულ შეზღუდვას დივიდენდის გაცემაზე, მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა N 17.

11. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საწედებო კაპიტალი შეადგენს 760 ათას ლარს, რომელიც აღიარებულია დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

12. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
პროდუქციის რეალიზაცია	3,232	3,200
სულ	**3,232**	**3,200**

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეულის ხარჯი	(1,134)	(1,059)
მომუშავე პერსონალის ხარჯი	(448)	(460)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(906)	(320)
ძირითადი საშუალების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	(107)	(168)
ელექტრო-ენერგიის ხარჯი	(69)	(78)
ბუნებრივი აირის ხარჯი	(58)	(59)
წყლის ხარჯი	(46)	(59)
სულ	**(2,768)**	**(2,203)**

14. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	(268)	(114)
მომუშავე პერსონალის ხარჯი	(373)	(379)
შეძენილი სერვისები	(112)	(84)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(65)	(53)
სანებართვო მოსაკრებლის ხარჯი	(8)	(8)
სხვა საერთო ხარჯი	(4)	(2)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი:	**(830)**	**(640)**

15. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2020	**31 დეკემბერი 2019**
ფინანსური შემოსავალი		
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	83	92
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი:	**83**	**92**

ფინანსური ხარჯი	**31 დეკემბერი 2020**	**31 დეკემბერი 2019**
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი	(856)	(199)
საპროცენტო ხარჯი	(231)	(273)
საბანკო მომსახურების საკომისიო	(8)	(6)
სულ ფინანსური ხარჯი:	**(1,095)**	**(478)**

16. მიღებული გრანტი

2019 წელს კომპანიამ წახალისების მიზნით ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკისგან (შემდგომში „ბანკი“ ან “ERBD), რომელიც წარმოადგენს საქართველოში, ევროკავშირის ფინანსური მხარდაჭერით განხორციელებული, DCFTA საკრედიტო პროგრამის მონაწილე ერთ-ერთ საფინანსო ინსტიტუტს, მიიღო გრანტი ფულადი სახით 475 ათასი ლარი.

17. დივიდენდი

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება მფლობელთა კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

ბანკის სესხის ხელშეკრულების პირობის მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხის გადასახდელი ნაშთის ჯამამდე ნაკლებ სიდიდემდე.

18. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას.

კომპანიის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები	**31 დეკემბერი 2020**	**31 დეკემბერი 2019**
დებიტორული დავალიანების ნაშთი	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-
სულ:	**-**	**-**

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული	**31 დეკემბერი 2020**	**31 დეკემბერი 2019**
შრომის ანაზღაურება	121	126
საქონლის და მომსახურების მიწოდება	8	-
სულ:	**129**	**126**

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 20 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

COVID-19. 2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული.
აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. COVID-19-ის შემდგომმა გავრცელებამ საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, უარყოფითად იმოქმედა ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ შეუძლებელია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება.

მმართველობითი ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს ''ლუდი ბათუმური'' (შემდგომში „კომპანია") შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქ., N 24.

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლუდის წარმოება და რეალიზაცია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული მფლობელი და დამფუძნებელი ნანა ჯანელიძე (პ/ნ 61001008469).

1. *კომპანიის განვითარების გეგმები:*

კომპანიაში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმაა უფრო მეტი ერთგული მომხმარებლის მოზიდვა და საქმიანობის გაფართოება. კომპანიამ საკუთარი სახსრებით ააშენა საფერმეტაციო საამქრო და შეიძინა ახალი მანქანა-დანადგარები.

2. *კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:*

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3. *ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:*

„კომპანია" დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე" ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის" მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის" ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ვადის დადგომისას თანხის სრულად დაფარვას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს საკრედიტო რისკს, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსრუმენტების რეალური ღირებულების, ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების **(საპროცენტო რისკი)** და ვალუტის კურსის **(სავალუტო რისკი)** ცვლილებების შედეგად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანია აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი).

4. კომპანიის სესხები:

	დასრულების თარიღი	ვალუტა	გრძელვადიანი/მოკლევადიანი	
			31.12.2020	31.12.2019
სს საქართველოს ბანკი	10/25/2024	EUR	4,248	3,359
სს საქართველოს ბანკი	10/25/2019	GEL	297	450
სულ			**4,545**	**3,809**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკი"-სგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით.

5. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.

6. სხვა დამატებითი ინფორმაცია სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ გთხოვთ იხილოთ შპს „ლუდი ბათუმურის" 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 20-09-2021 წ.

დირექტორი:

/როინ ხალვაში/

მმართველობითი ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს "ლუდი ბათუმური" (შემდგომში „კომპანია") შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქ., N 24.

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლუდის წარმოება და რეალიზაცია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული მფლობელი და დამფუძნებელი ნანა ჯანელიძე (პ/ნ 61001008469).

1. *კომპანიის განვითარების გეგმები:*

კომპანიაში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმაა უფრო მეტი ერთგული მომხმარებლის მოზიდვა და საქმიანობის გაფართოება. კომპანიამ საკუთარი სახსრებით ააშენა საფერმენტაციო საამქრო და შეიძინა ახალი მანქანა-დანადგარები.

2. *კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:*

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3. *ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:*

„კომპანია" დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე" ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის" მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის" ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ვადის დადგომისას თანხის სრულად დაფარვას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს საკრედიტო რისკს, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსრუმენტების რეალური ღირებულების, ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანია აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი).

4. კომპანიის სესხები:

	დასრულების თარიღი	ვალუტა	გრძელვადიანი/მოკლევადიანი 31.12.2020	31.12.2019
სს საქართველოს ბანკი	10/25/2024	EUR	4,248	3,359
სს საქართველოს ბანკი	10/25/2019	GEL	297	450
სულ			**4,545**	**3,809**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკი"-სგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით.

5. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.

6. სხვა დამატებითი ინფორმაცია სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ გთხოვთ იხილოთ შპს „ლუდი ბათუმურის" 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 20-09-2021 წ.

დირექტორი:

/როინ ხალვაში/