

შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

PKF KAIZEN JSC

შპს „სანტე ჯი ემ თი“

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტების დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულება გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე

და უზუსტობის არსზე ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა - გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემუშავების რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემუშავების რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენს მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს შენიშვნებს იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა.

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი
10 მაისი, 2023
თბილისი, საქართველო

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენს მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს შენიშვნებს იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა.

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი
10 მაისი, 2023
თბილისი, საქართველო

გოჩა



შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021 (კორექტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	69,328,099	72,029,198
არამატერიალური აქტივები		17,775	77,734
აქტივის გამოყენების უფლება		1,052,462	316,709
სულ გრძელვადიან აქტივები		70,398,336	72,423,640
მიმდინარე აქტივები			
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ		1,893	3,365
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	10,966,449	13,731,665
გადახდილი ავანსები		668,779	1,093,989
სავაჭრო მოთხოვნები	5	21,191,002	8,807,754
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	6,341,208	22,027,568
სულ მიმდინარე აქტივები		39,189,332	45,664,341
სულ აქტივები		109,587,668	118,087,981
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		45,858,085	45,858,085
რეზერვები და დაფინანსება		45,266,698	45 842 596
გაუნაწილებელი მოგება		3,569,554	2,404,428
სულ კაპიტალი		94,694,337	94,105,109
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	7	2,450,992	3 812,152
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		677,860	105,113
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,128,852	3,917,265
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	9,815,978	18,191,650
მიღებული ავანსები		24,263	50,932
გადასახდელი ხელფასები		534,298	869,879
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		315,222	211,596
საგადასახადო ვალდებულება		1,074,718	741,550
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,764,479	20,065,607
სულ ვალდებულებები		14,893,331	23,982,872
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		109,587,668	118,087,981

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2023

თბილისი, საქართველო

გენერალური დირექტორი
10 მაისი 2023
თბილისი, საქართველო

გვერდი 6/22

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	93,887,399	109,607,121
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(89,313,303)	(71,897,234)
მთლიანი მოგება		4,574,096	37,709,886
მიწოდების ხარჯი	11	(7,402,313)	(29,846,273)
საოპერაციო ხარჯები	12	(759,737)	(2,738,386)
ხელფასის ხარჯი		(556,420)	(2,208,812)
ცვეთის ხარჯი		(568,883)	(412,386)
საოპერაციო მოგება		(4,713,258)	2,504,029
არასაოპერაციო შემოსავალი		10,585,881	2,020,703
არასაოპერაციო ზარალი		(3,063,187)	(460,586)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		171,033	49,084
საპროცენტო ხარჯი და საკომისიო		(104,833)	(115,919)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		160,432	123,871
მოგება დაბერგვრამდე		3,036,070	4,121,182
მოგების გადასახადი		(282,353)	-
წმინდა მოგება		2,753,716	4,121,182
ძირითადი საშუალების რეზერვების შემცირება		(575,897)	(558,745)
სულ სრული შემოსავალი		2,177,819	3,562,437

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2023

თბილისი, საქართველო

გენერალური დირექტორი
10 მაისი 2023
თბილისი, საქართველო

გენერალური დირექტორი
10 მაისი 2023
თბილისი, საქართველო

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	45,858,085	46,401,339	(1,716,753)	90,542,671
პერიოდის შედეგი	-	-	4,121,182	4,121,182
ძირითადი საშუალების რეზერვის შემცირება	-	(558,744)	-	(558,744)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	45,858,085	45,842,595	2,404,428	94,105,108
პერიოდის შედეგი	-	-	2,753,716	2,753,716
კორექტირება	-	-	11,409	11,409
დივიდენდის გაცემა	-	-	(1,600,000)	(1,600,000)
ძირითადი საშუალების რეზერვის შემცირება	-	(575,897)	-	(575,897)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	45,858,085	45,266,698	3,569,554	94,694,336

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	45,858,085	46,401,339	(1,716,753)	90,542,671
პერიოდის შედეგი	-	-	4,121,182	4,121,182
ძირითადი საშუალების რეზერვის შემცირება	-	(558,744)	-	(558,744)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	45,858,085	45,842,595	2,404,428	94,105,108
პერიოდის შედეგი	-	-	2,753,716	2,753,716
კორექტირება	-	-	11,409	11,409
დივიდენდის გაცემა	-	-	(1,600,000)	(1,600,000)
ძირითადი საშუალების რეზერვის შემცირება	-	(575,897)	-	(575,897)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	45,858,085	45,266,698	3,569,554	94,694,336

გენერალური დირექტორი

10 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2022	31.12.2021
წლის მოგება დაბეგვრამდე	2,460,172	3,562,437
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	-	81,222
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(160,432)	(123,871)
ცვეთის ხარჯი	568,883	412,386
იჯარის კორექტირება	(8,591)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	2,860,033	3,932,174
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(12,384,802)	(1,479,620)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	2,758,155	1,269,595
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	404,220	692,278
ცვლილებები მოთხოვნებში პერსონალის მიმართ	1,490	4,075
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	333,168	467,313
ცვლილებები იჯარის ვალდებულებებში	708,146	316,709
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(7,885,634)	5,134,436
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(26,064)	(2,844)
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	(335,970)	(110,489)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(13,567,257)	10,223,626
გადახდილი მოგების გადასახადი	(282,353)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(13,849,610)	10,223,626
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	2,542,776	(1,303,011)
აქტივის გამოყენების უფლება	(1,086,355)	(524,181)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,456,421	(1,827,191)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები გრძელვადიან სესხებში	(1,361,161)	1,310,782
გადახდილი დივიდენდი	(1,600,000)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,961,161)	1,310,782
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(332,011)	-
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(15,686,361)	9,707,217
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	22,027,568	12,320,351
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	6,341,208	22,027,568

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2022	31.12.2021
წლის მოგება დაბეგრამდე	2,460,172	3,562,437
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	-	81,222
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(160,432)	(123,871)
ცვეთის ხარჯი	568,883	412,386
იჯარის კორექტირება	(8,591)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	2,860,033	3,932,174
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(12,384,802)	(1,479,620)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	2,758,155	1,269,595
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	404,220	692,278
ცვლილებები მოთხოვნებში პერსონალის მიმართ	1,490	4,075
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	333,168	467,313
ცვლილებები იჯარის ვალდებულებებში	708,146	316,709
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(7,885,634)	5,134,436
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(26,064)	(2,844)
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	(335,970)	(110,489)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(13,567,257)	10,223,626
გადახდილი მოგების გადასახადი	(282,353)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(13,849,610)	10,223,626
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	2,542,776	(1,303,011)
აქტივის გამოყენების უფლება	(1,086,355)	(524,181)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,456,421	(1,827,191)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები გრძელვადიან სესხებში	(1,361,161)	1,310,782
გადახდილი დივიდენდი	(1,600,000)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,961,161)	1,310,782
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(332,011)	-
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(15,686,361)	9,707,217
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	22,027,568	12,320,351
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	6,341,208	22,027,568

გენერალური დირექტორი
10 მარტი, 2023
თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 1998 წლის 20 იანვარს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის ისნის რაიონის სასამართლო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, მე-10 კმ. 2020 წლის დასაწყისში კომპანიას ფლობდა ორი არარეზიდენტი იურიდიული პირი: BE 0 443 205 173 ბი.ეს.ეი. ინტერნეიშენალ, ბელგია - 85% და კორპორაცია „სქაივიჟენ ელ თი დი, მარშალის კუნძულები - 15%. 2020 წლის მასში ბი.ეს.ეი ინტერნეიშენალმა გამოისყიდა 15%-იანი წილი სქაივიჟენისგან და გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი

კომპანია არის საქართველოს ბაზარზე არსებული რძის და რძის პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია. კომპანია აწარმოებს და საქართველოს მასშტაბით ყიდის მაწონს, რძეს, ხაჭოს, ყველს და სხვა სახის რძის ნაწარმს.

კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

#	სახელი, გვარი	მოქალაქეობა	საცხოვრებელი ადგილი	დაბადების ადგილი და თარიღი	სტატუსი
1	Emmanuel Besnier	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 18/09/1970	მესაკუთრე
2	Jean-Michel Besnier	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 1968	მესაკუთრე
3	Marie Besnier Beauvalot	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 1980	მესაკუთრე

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2,7020	3,0976
1 EUR/GEL	2,8844	3,5040

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 1998 წლის 20 იანვარს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის ისნის რაიონის სასამართლო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, მე-10 კმ. 2020 წლის დასაწყისში კომპანიას ფლობდა ორი არარეზიდენტი იურიდიული პირი: BE 0 443 205 173 ბი.ეს.ეი. ინტერნეიშენალ, ბელგია - 85% და კორპორაცია „სქაივიჟენ ელ თი დი, მარშალის კუნძულები - 15%. 2020 წლის მასში ბი.ეს.ეი ინტერნეიშენალმა გამოისყიდა 15%-იანი წილი სქაივიჟენისგან და გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი

კომპანია არის საქართველოს ბაზარზე არსებული რძის და რძის პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია. კომპანია აწარმოებს და საქართველოს მასშტაბით ყიდის მაწონს, რძეს, ხაჭოს, ყველს და სხვა სახის რძის ნაწარმს.

კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

#	სახელი, გვარი	მოქალაქეობა	საცხოვრებელი ადგილი	დაბადების ადგილი და თარიღი	სტატუსი
1	Emmanuel Besnier	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 18/09/1970	მესაკუთრე
2	Jean-Michel Besnier	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 1968	მესაკუთრე
3	Marie Besnier Beauvalot	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 1980	მესაკუთრე

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2,7020	3,0976
1 EUR/GEL	2,8844	3,5040

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ერთი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება რადგან ისინი ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის გადასახადებზე დეკლარაციების მომზადებას და წარდგენას კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონება მოცემულია რეალური ღირებულებით, რომელიც შეფასებულია დამოუკიდებელი მხარის მიერ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ბალანსზე რიცხული სხვა ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს მისაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვთვის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის

სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- შენობა-ნაგებობები - 15 წელი
- მანქანა დანადგარები - 5-20 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი - 3 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 3 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს თვითღირებულების ხარჯებს, რომელიც შედგება რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისგან.

პერიოდის მიწოდების ხარჯის არსებითი ნაწილი მოიცავს ამ პროდუქციის რეალიზაციაზე ხელფასის, საწვავის, იჯარის და სხვადასხვა კომერციულ მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვრის დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვებიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივის შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასს 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ელიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემდგომ არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე

მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზეზი არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

საანგარიშო პერიოდში ძალაში შესული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გავლენას არ ახდენს წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალმა და შეცვლილმა სტანდარტებმა, რომლებიც ბასსკ-მა გამოუშვა და გამოყენებულ იქნება შემდგომი წლის ანგარიშგებაში, არაა მოსალოდნელი, რომ გავლენა იქონიონ კომპანიაზე რამდენადაც ისინი ან არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობისთვის ან ისეთ აღრიცხვას საჭიროებენ, რომელიც თანხვედრაშია კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყველა შესაფერისი სტანდარტი, განახლება თუ ინტერპრეტაცია მიღებული იქნება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მათი ძალაში შესვლისთანავე.

შენიშვნა 3-ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშვნა- ნაგებობები	დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ინვენტარი	ინფორმაციული ტექნოლოგიები	დაუმონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31/12/2020	33,726,089	21,200,680	32,966,572	4,381,672	788,180	811,004	3,641,485	70,871,090
დანამატები	-	1,262,712	8,543,217	133,175	68,814	108,403	13,586,181	23,702,501
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(1,042,232)	(480,892)	-	-	(16,472,557)	(17,995,680)
ბალანსი 31/12/2021	33,726,089	22,463,392	40,467,558	4,033,955	856,993	919,407	755,109	103,222,503
დანამატები	-	613,614	1,475,978	1,632,222	160,192	37,768	397,523	4,317,296
აქტივების ჩამოწერა	-	(52,089)	(3,329,343)	(178,102)	(6,764)	-	-	(3,566,299)
ბალანსი 31/12/2022	33,726,089	23,024,917	38,614,193	5,488,074	1,010,421	957,174	1,152,632	103,973,500
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2020	-	2,957,088	18,914,427	3,316,389	796,457	660,177	-	26,644,538
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	715,122	3,558,097	419,339	73,434	101,463	-	4,867,455
ცვეთის კორექტირება	-	-	(563,657)	(313,776)	-	-	-	(877,434)
ცვეთის კორექტირება	-	558,744	-	-	-	-	-	558,744
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2021	-	4,230,954	21,908,867	3,421,953	869,891	761,640	-	31,193,305
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	848,684	3,832,185	558,318	99,432	108,124	-	5,446,743
ცვეთის კორექტირება	-	(14,324)	(2,371,881)	(178,102)	(6,237)	-	-	(2,570,544)
ცვეთის კორექტირება	-	575,897	-	-	-	-	-	575,897
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2022	-	5,641,211	23,369,172	3,802,168	963,085	869,765	-	34,645,401
ბალანსი 31/12/2020	33,726,089	18,243,592	14,052,146	1,065,282	(8,277)	150,827	3,641,485	70,871,143
ბალანსი 31/12/2021	33,726,089	18,232,438	18,558,690	612,002	(12,897)	157,766	755,109	72,029,198
ბალანსი 31/12/2022	33,726,089	17,383,706	15,245,020	1,685,906	47,336	87,410	1,152,632	69,328,099

შენიშვნა 4 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და მასთან დაკავშირებული რეზერვები მოიცავს:

	12/31/2022	12/31/2021
მზა პროდუქცია	733,307	1,727,050
საქონელი და ნედლეული	7,982,974	8,712,280
სახარჯი და დამხმარე მასალები	405,058	304,478
მცირეფასიანი ინვენტარი	608,529	3,036,701
სხვა მარაგები	2,550,483	2,008,519
რეზერვები	(1,313,902)	(2,057,362)
სულ ნედლეული და მასალები	10,966,449	13,731,665

შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო მოთხოვნები	21,191,002	9,192,798
უიმედო მოთხოვნები	517,757	400,375
მოთხოვნების რეზერვები	(517,757)	(785,419)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	21,191,002	8,807,754

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვადობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვადობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. კომპანია იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

შენიშვნა 6 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე.

	31/12/2022	31/12/2021
ნაღდი ფული სალაროში	3,024	4,953
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	678,397	11,233,242
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	5,659,786	10,789,373
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	6,341,208	22,027,568

შენიშვნა 7 -გრძელვადიანი სესხი და მათი მიმდინარე ნაწილი

პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება მოიცავს შეღავათიან აგრო სესხს თიბისი ბანკში. სესხის ხელშეკრულების დადების თარიღია 13.11.2020 წ. ვადა 36 თვე. საპროცენტო განაკვეთი პირველი 24 თვე ფიქსირებული 12%, შემდგომ რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 4%. დასრულების თარიღი 13 ნოემბერი 2023 წელი.

გარდა თიბისი ბანკისა, კომპანიას აქვს 2 აგრო სესხი და საკრედიო ხაზი საქართველოს ბანკში. შედგავთიანი აგრო სესხის ხელშეკრულების დადების თარიღია 25.05.2021 წ, ხოლო ვადა არის 48 თვე. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 4%. მეორე აგრო სესხის ხელშეკრულების დადების თარიღია 14.09.2022 წ, ვადა 48 თვე. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 3%. რაც შეეხება საქართველოს ბანკის საკრედიტო ხაზს, ხელშეკრულება დადებულია 15 თებერვალს 2011 წელს, რომელიც განახლდა 13 აპრილს 2021 წელს. საპროცენტო განაკვეთი რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 1.5%.

	31/12/2022	31/12/2021
BOG აგრო სესხი (GEL)	666,888	295,000
თი-ბი-სი ბანკის აგრო სესხი	1,782,634	3,515,000
გადასახდელი პროცენტები	1,469	2,152
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,450,992	3,812,152

შენიშვნა 8 - სავაჭრო ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	9,815,978	18,191,650
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	9,815,978	18,191,650

შენიშვნა 9 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავლები მოიცავს რძის პროდუქტის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს რომლებიც შემცირებულია პერიოდის ფასდათმობით:

	31/12/2022	31/12/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	93,887,399	110,441,827
ფასდათმობა	-	(834,706)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	93,887,399	109,607,121

შენიშვნა 10 - თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული პროდუქციის ღირებულებას და მასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს:

	31/12/2022	31/12/2021
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	86,191,641	69,064,192
რემონტის ხარჯი	1,980,523	1,794,860
ლაბორატორიის ხარჯები	168,804	203,021
სხვა ხარჯები	972,335	835,161
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	89,313,303	71,897,234

შენიშვნა 11 - მიწოდების ხარჯი

	31/12/2022	31/12/2021
მარკეტინგის ხარჯი	10,834	2,687,582
შრომის ანაზღაურება	2,757,653	9,742,992
იჯარის ხარჯი	1,437,423	1,239,080
საწვავის ხარჯი	1,379,838	1,385,969
მივლინების ხარჯი	12,035	35,547
დაზღვევის ხარჯი	114,124	142,415
საოფისე ხარჯი	91	23,384
ცვეთის ხარჯი	745,842	830,081
კომერციული და სხვა მომსახურების ხარჯები	512,563	13,376,743
კომუნალური ხარჯი	365,200	295,295
საგადასახადო ხარჯები	65,270	57,562
საკომუნიკაციო ხარჯები	-	29,622
კადრების მომზადების ხარჯები	1,440	-
სულ მიწოდების ხარჯები	7,402,313	29,846,273

შენიშვნა 12 - საოპერაციო ხარჯი	31/12/2022	31/12/2021
საოფისე ხარჯები	11,623	38,805
კომპიუტერული ხარჯები	20,211	27,684
საგადასახადო ხარჯები	231,469	231,677
საკომუნიკაციო ხარჯები	8,076	19,448
კომუნალური ხარჯები	56,227	45,163
დაზღვევის ხარჯები	25,710	59,857
საწვავის ხარჯები	4,668	37,044
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	32,494	1,301,587
კადრების გადამზადების ხარჯები	250	18,033
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯები	219,961	299,185
საბანკო ხარჯები	48,067	40,450
მივლინების ხარჯები	13,527	10,889
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3,455	29,962
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	83,890	576,389
დაცვა და უსაფრთხოება	109	2,034
სხვა ხარჯი	-	180
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	759,737	2,738,386

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა მომხმარებლებმა, კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად. ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან კრედიტორულ ვალდებულებებს, რომლებთანაც მენეჯმენტის გააჩნია სხვადასხვა ვადიანობის კონსიგნაციის პირობები მაგრამ არც ერთი მათგანი არ არის წარმოქმნილი ერთ წელზე მეტი ვადით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

რისკები

	Gel	USD /Gel = 2.7020	EUR/Gel = 2.8844
ფინანსური აქტივები			
გადახდილი ავანსები	141,838	502,730	44,211
სავაჭრო მოთხოვნები	21,191,002	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	681,421	581,852	5,077,931
სულ ფინანსური აქტივები	22,014,262	581,852	5,077,931
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3,200,133	1,355,893	5,259,952
მიღებული ავანსები	24,263	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,224,395	1,355,893	5,259,952

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „მნიშვნელოვანი დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შედეგების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

	ბალანსი 01.01.2022	შესყიდვა ლარი	გადახდა ლარი	ბალანსი 01.01.2023
AK GIDA SANAYI VE TIG.A.S.	134,726	1,151,849	1,098,186	188,389
B.P.A.C. AUTO D.O.O		75,459	75,459	
EFREMOV	-	115,803	115,803	-
L.R.D	10,786	(112,809)	10,793	(112,816)
LACTALIS CENTRAL ASIA	239,674	3,034,700	3,274,374	
LACTALIS INVESTTISEMENTS	-	107,098	52,502	54,596
LACTALIS MYKOLAYIV	-	340,954	7,497	333,457
LACTALIS-INFORMATIQUE	80,066	34,041	83,856	30,252
LAKTALIS VOSTOK AO	549,348	791,963	1,069,454	271,858
LAKTALIS-UKRAINA	770,396	896,152	1,666,547	-
LDA	13,864	516	14,380	-
SC DORNA LACTATE SA	1,265	125	348	1,041
ლაქტალის ჯორჯია	959,264	33,747	993,011	
	01.01.2022	გაყიდვა	თანხა	01.01.2023
JSC Lactalis Caspi	-	13,165	13,165	-
LAKTALIS-UKRAINA	350	35	96	288
ლაქტალის ჯორჯია	-	120,649,914	99,670,816	20,979,224

საანგარიშო პერიოდში მმართველი რგოლის მიერ გამოქვეყნებული ანაზღაურება შეადგენდა 473,261 ლარს.

წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა. შეცდომა უკავშირდებოდა არასწორ სააღრიცხვო პოლიტიკას. ქვემოთ მოცემულია საკითხების ჩამონათვალი, რომელიც განაპირობებდა შეცდომებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

კომპანიამ შეასწორა შესადარისი პერიოდის საწყის ნაშთში გრძელვადიანი და მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულების ნაშთი. ფასს 16-ის შესაბამისად არ იყო გამოყოფილი გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი. შესწორების შედეგად გაიზარდა მოკლევადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება და შემცირდა გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება 211,596 ლარით.

წინა პერიოდის შესწორებებს, არ ჰქონდა ეფექტი მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას პერიოდის ბოლოს გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებიც არსებით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის საქმიანობაზე. ისინი ძირითადად მოიცავს მოთხოვნების გადაუხდელობაზე წარმოქმნილ სასამართლო პროცესებს, რომლის ფინანსური შედეგიც უკვე ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და არ გამოიწვევს დამატებით დანახარჯებს. კომპანიას ასევე აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა შემოსავლების სამსახურთან.

საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო. კომპანიას აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მიმდინარე წელს მოგება.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 10 მაისს. ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს სანტე ჯი-ემ-თი პროდუქტები მართველობითი ანგარიში 2022 წელი

შპს სანტე ჯი-ემ-თი პროდუქტები 1997 წლიდან ოპერირებს ქართული რძის პროდუქტების ბაზარზე და ამ ხნის განმავლობაში უპირობო ლიდერია რძისა და რძის პროდუქტების წარმოებაში. დარგის უმსხვილესი კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის მაღალი ხარისხი, მოქნილი და კვალიფიციური მენეჯმენტი, საიმედო და ავტორიტეტული პარტნიორები, აგრეთვე კეთილსინდისიერი ინვესტორები - ის უპირატესობებია, რაც უზრუნველყოფს "სანტე-ჯი-ემ-თი პროდუქტების"-ს წამყვანი პოზიციების შეუქცევადობას.

ჩვენ ვიყავით პირველი რძის გადამამუშავებელი საწარმო საქართველოში, რომელმაც დაწერა ISO და HACCP სტანდარტები, რაც გარანტიაა იმისა, რომ პროდუქტი, რომელსაც კომპანია ამზადებს მუდმივად ახალი და ხარისხიანია.

„სანტე ჯი-ემ-თი პროდუქტები“ მუდმივად განვითარებადი კომპანიაა, მან არა მხოლოდ შეინარჩუნა 26 წლიანი ისტორიის განმავლობაში შეძენილი გამოცდილება და ხარისხი, არამედ გააუმჯობესა და მოიყვანა თანხვედრაში ევროპულ სტანდარტებთან პროდუქციის წარმოების, ხარისხის, ადამიანის მენეჯმენტის, ტექნოლოგიების დარგში.

კომპანიაში ამჟამად 477-მდე ადამიანია დასაქმებული და თითოეული მათგანის როლი კომპანიის წარმატებული საქმიანობისთვის უმნიშვნელოვანესია. ასევე არაპირდაპირი გზით რეგიონალური სადისტრიბუციო ბაზებსა და ნედლი რძის შეგროვების ნაწილში სტაბილურ შემოსავალს იღებს დამატებით დაახლოებით 2200 ოჯახი მთელი ქვეყნის მასშტაბით

კომპანია 2010 წლიდან აქტიურად ახორციელებს ინვესტიციებს რძის ჩაბარების ინფრასტრუქტურის განვითარებაში, რაც აძლევს კომპანიას საშუალებას დღესდღეობით იყოს უმსხვილესი რძის მიმღები და გადამამუშავებელი საქართველოში. კომპანია ფლობს 6 რძის მიმღებ პუქტს მთელი საქართველოს მასშტაბით, რაც მოიაზრებს 500-მდე ფერმერთან თანამშრომლობას და მათი ოჯახებისთვის სტაბილური შემოსავლის არსებობას მთელი წლის განმავლობაში. ყოველწლიურად კომპანია დაახლოებით 12 000 000 ლიტრ რძეს იბარებს და ამუშავებს.

კომპანია ადგილობრივი ბაზრისთვის აწარმოებს ყველა ძირითად კატეგორიას (125 მდე დასახელების პროდუქტი) როგორცაა რძე, კარაქი, ყველი, მაწონი, კეფირი, არაჟანი, იოგურტები, ხაჭო, რძიანი დესერტები.

სანტეს სადისტრიბუციო ქსელით, რომელიც ითვლის საკუთრებაში არსებულ 69 მაცივარ-მანქანას, ყოველდღიურად მარაგდება მთელი საქართველო, მათ შორის მაღალმთიანი რეგიონებიც კი, რაც გვაძლევს საშუალებას ათვისებული გვქონდეს სავაჭრო ქსელის 90% საიდანაც რეალიზაციის ძირითადი წილი საშუალოდ 80% მოდის თბილისზე.

იმისთვის, რომ კომპანია მუდმივად ახალ პროდუქტს აწვდიდეს მომხმარებელს ფლობს რამდენიმე სასაწყობე მეურნეობას საქართველოს მასშტაბით, საიდანაც მარაგდება მთელი საქართველო - რომელთაგან ძირითადი მდებარეობს თბილისში, 1 რეგიონალური ბაზა კახეთში, 1 იმერეთში, 1 სამეგრელოში და 1 აჭარაში.

კომპანია მუდმივად ცდილობს იყოს ერთი ნაბიჯით წინ მის კონკურენტებზე და ყოველთვის წარმოადგენს ბაზრის სხვა მოთამაშეებისთვის ლოკომოტივს ახალი კატეგორიების განვითარებაში. ლიდერი პოზიციების შენარჩუნებაში კომპანიას ეხმარება ბაზრის შიდა კვლევები, რომელიც აძლევს მას საშუალებას შეისწავლოს მომხმარებლის ინტერესები, საჭიროებები, კონკურენტული გარემო და შესაბამისად მიიღოს გადაწყვეტილებები მისი საქმიანობის ეფექტურად წარმართვისთვის, რადგან გვჯერა, რომ მომხმარებელი არის ამოძრავალი წერტილი- სამიზნე აუდიტორიის სწორად განსაზღვრა, მათ საჭიროებებს და მოთხოვნებს მორგებული პროდუქტი წარმოადგენს წარმატების ერთ-ერთ მთავარ გასაღებს პროდუქტისთვის.

მაგალითისთვის შეგვიძლია მოვიყვანოთ 2017-2018 წლებში სანტეს მიერ შექმნილი დასაღვეი მაწვნის ასორტიმენტი, რომელიც ახალი სიტყვა იყო მაწონის კატეგორიაში და დღეს მას კონკურენტების მხრიდან გამოუჩნდნენ მიმდევრები როგორც სოფლის ნობათის ასევე სხვა მწარმოებლების მხრიდან. ამასთან სანტე არის პირველი ინდუსტრიაში რომელმაც დაიწყო ყველის ბაზრის განვითარება და 2012 წლიდან ბაზარს გააცნო პირველი ქართული ბრენდი ყველის კატეგორიაში სანებოს სახით, ასეთივე მაგალითია 2019 წელს პირველი ინდუსტრიული გაწურული მაწონის გამოშვება, რაშიც სანტე ასევე ნოვატორია.

2020 წლის განმავლობაში მიუხედავად პანდემიური სიტუაციისა კომპანიას არ შეუწყვიტავს სიახლეების შეთავაზება ბაზრისთვის, სანტემ ამ პერიოდში განავითარა ახალი კატეგორიები, როგორიცაა აირანი, დასაღვეი მაწონის ხაზი. კოვიდ სიტუაციით შექმნილი კარანტინის პერიოდებში კი კომპანიამ გამოავლინა სოციალური პასუხისმგებლობა რამდენიმე მიმართულებით:

- სპეციალური ონლაინ პროგრამა ბავშვებისთვის გასართობი და საგანმანათლებლო დანიშნულებით.
- პროდუქციით უსასყიდლოდ მომარაგება სამედიცინო სექტორის
- პროდუქციით უსასყიდლოდ მომარაგება მრავალშვილიანი ოჯახების

2021 წელს კომპანიამ განახორციელა მხსვილი ინვესტიცია რძის შესაფუთის განახლებაში, და ბაზარს შესთავაზა სანტეს რძე უფრო მოსახერხებელ შეფუთვაში, თავსახურით. აღნიშნული ინვესტიციის საფუძველზე კომპანიას მიეცა საშუალება გაეზარდა საწარმოო სიმძლავრეები და გაეფართოვებინა ასორტიმენტი, შედეგად 2021 წლის ბოლოს 2022 წლის დასაწყისში სანტემ მომხმარებელს 4 ინოვაცია შესთავაზა რძის ხაზში: ულაქტოზო რძე რომელიც ბაზარზე პირველი ადგილობრივი წარმოების ულაქტოზო პროდუქტია, საბავშვო რძე ლოკო მოკო და ორი გემოებიანი ასორტიმენტი სანტისიმოს ხაზში.

სანტეს ერთ-ერთი მთავარი „აქტივი“ მისი 26 წლიანი გამოცდილებით შექმნილი რეპუტაცია და ხარისხიანი კომპანიის იმიჯია, რის შენარჩუნებასა და გაძლიერებისთვის კომპანია მუდმივად დებს ინვესტიციებს საწარმოო ხაზების განვითარებასა და გადაიარაღებაში. თანამედროვე ევროპული საწარმოო ხაზი კი იძლევა საშუალებას მომხმარებელს შევთავაზოთ მრავალფეროვანი ასორტიმენტი, შესაბამისად 125-მდე

დასახელების პროდუქტში, ნებისმიერ მომხმარებელს შეუძლია გააკეთოს მისთვის მისაღები არჩევანი.

2022 წელი გამოწვევებით იყო სავსე სანტესთვის, თუმცა კომპანიამ მოახერხა ადაპტირება და მიუხედავად სირთულეებისა შეძლო სრული ასორტიმენტის ლოკალიზება. 2022 წლიდან კომპანია აწარმოებს საბავშვო იოგურტების ფართო ასორტიმენტს, ამასთან კომპანიაში დაინერგა ისეთი მნიშვნელოვანი სიახლეები როგორიცაა რძის კატეგორიის მოდერნიზება-ულაქტოზო რძე, ვიტამინებით მდიდარი რძე, გემოებიანი რძე. ყველა ეს სიახლე ბაზრისთვის ნოვატორულია, და ანალოგი ქართულ წარმოებაში არ ჰყავს.

2016 წლიდან კომპანია სანტე მსოფლიოს რძის პროდუქტების ბაზრის ლიდერის, Lactalis ჯგუფის წევრი გახდა, რომელიც ცნობილია ისეთი ბრენდებით როგორიცაა President, Galbani, Parmalat, და რომელიც 200-ზე მეტ საწარმოს ფლობს მსოფლიოს მასშტაბით. ეს მოცემულობა კიდევ ერთი დამატებითი ფაქტორია ადგილობრივი წარმოების განვითარებისათვის და რძის პროდუქტების დარგში დანერგილი უმაღლეს ხარისხის სტანდარტებთან მიახლოებისათვის.

კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი გამოწვევა უახლოეს მომავალში არის განავითაროს ყველის ბაზარი საქართველოში და ამას გარდა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ გაიტანოს ქართული სახელი და ტრადიციები ისეთი პროდუქტების სახით მაგალითად როგორიცაა- ქართული ყველი ან თუნდაც ენდემური მაწონი.

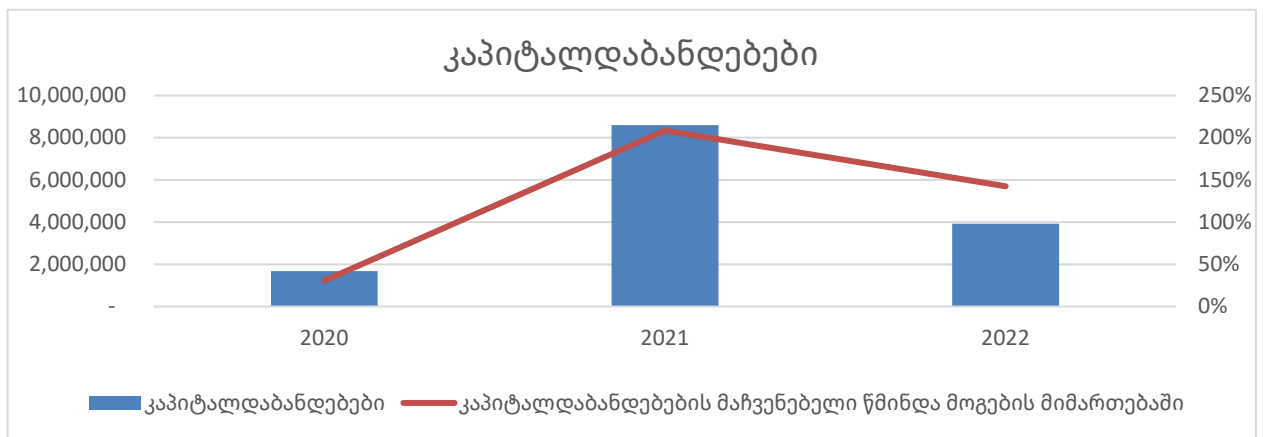
კომპანია ამ ეტაპზე რეალიზაციას ახდენს მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე. სამომავლო გეგმებსა და პრიორიტეტებში შედის ექსპორტის მიმართულებით მუშაობა რადგან წარმოებული პროდუქცია სრულიად აკმაყოფილებს უმაღლეს საერთაშორისო სტანდარტებს.

ეფექტიანი რეინვესტირება ახალ ტექნოლოგიებსა და საწარმოო საშუალებებში წლიდან წლამდე საშუალებას გვაძლევს გავხდეთ ეფექტურები როგორც თვითღირებულების, ხარისხის გაუმჯობესებისა და წარმადობის ზრდის ნაწილში, ასევე ადგილობრივი ნედლი რძის შეგროვება-გადამუშავებაში რაც ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტია და ხელშეწყობის ობიექტია კომპანიისათვის.

ძირითადი რისკები და გამოწვევები რაც კომპანიას აქვს არის სავალუტო რისკები, რადგან გარდა ადგილობრივი ნედლი რძისა ნედლეულის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს იმპორტი ევროპული ქვეყნებიდან. შესაბამისად რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ნაწილი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ევროს კურსის დინამიკაზე.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ფინანსურად მომგებიანია მოგება სრულად ხმარდება რეინვესტირებას ძირითად საშუალებებსა და ახალ ტექნოლოგიებში, ასევე რეალიზაციის ზრდის შესაბამისი საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებას.

კაპიტალდაბანდების მაჩვენებელი და დინამიკა ბოლო 3 წლის განმავლობაში:



სავალუტო რისკები:

კომპანიას აქვს დიდი სავალუტო რისკი, რადგან ძირითად მომწოდებლებთან (გარდა ნედლი რძის მომწოდებლებისა) ანგარიშსწორება ხდება ევროში ან აშშ დოლარში.

	სავალუტო რისკი		
	2020 წელი	2021 წელი	2022 წელი
EUR			
აქტივები	2,576,682	2,651,871	1,781,989
ვალდებულებები	(2,065,929)	(2,470,731)	(1,814,363)
	510,753	181,141	(32,374)
USD			
აქტივები	196,440	589,256	397,989
ვალდებულებები	(193,789)	(578,618)	(494,509)
	2,652	10,637	(96,520)
საკურსო მოგება (ზარალი)	(232,844)	123,871	160,432

რეალიზაციის ზრდის გეგმა შეადგენს საშუალოდ 5%-ს როგორც არსებული ასორტიმენტის, ასევე ახალი მიმართულებების განვითარების ხარჯზე. ამ ნაწილში კომპანიას პოზიტიური დინამიკა აქვს დაარსების დღიდან.

მნიშვნელოვანი მოვლენები:

2020 წლის მაისში B.S.A. INTERNATIONAL SA-ს მიერ მოხდა 15 % წილის გამოსყიდვა SKYVISION LTD-სგან და გახდა 100% წილის მფლობელი.

2021 წლის მოგებიდან გაიკა დივიდენდი 1 600 000 ლარის ოდენობით.

2020-2021 წელს COVID19-მა ზეგავლენა მოახდინა კომპანიის მიმდინარე პროცესებზე. მიუხედავად რიგი შეზღუდვებისა კომპანიას არ შეუწყვეტია წარმოების და დისტრიბუციის პროცესი. არ შეუმცირებია დასაქმებული თანამშრომლები და მომავალშიც აპირებს მათ შენარჩუნებას.

2022 წელს რუსეთ-უკრაინის ომმა გავლენა იქონია კომპანიაზე ნედლეულის შესყიდვის მიმართულებით , თუმცა დროულად მოვახდინეთ ალტერნატიული ბაზრებით ჩანაცვლება. ასევე უარყოფიდათ იმოქმედა საბრუნავ სახსრებზე, რადგან ზოგიერთმა დიდმა მომწოდებელმა საგრძნობლად შეგვიმცირა კონსიგნაციის პირობები. 2022 წლის II -III კვარტალში შეინიშნებოდა ფასების ზრდის ტენდენცია რაც მეტნაკლებად დასტაბილურდა წლის ბოლოსთვის.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

დირექტორი: ერეკლე გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი: ქეთევან ნადირაძე

მნიშვნელოვანი მოვლენები:

2020 წლის მაისში B.S.A. INTERNATIONAL SA-ს მიერ მოხდა 15 % წილის გამოსყიდვა SKYVISION LTD-სგან და გახდა 100% წილის მფლობელი.

2021 წლის მოგებიდან გაიცა დივიდენდი 1 600 000 ლარის ოდენობით.

2020-2021 წელს COVID19-მა ზეგავლენა მოახდინა კომპანიის მიმდინარე პროცესებზე. მიუხედავად რიგი შეზღუდვებისა კომპანიას არ შეუწყვეტია წარმოების და დისტრიბუციის პროცესი. არ შეუმცირებია დასაქმებული თანამშრომლები და მომავალშიც აპირებს მათ შენარჩუნებას.

2022 წელს რუსეთ-უკრაინის ომმა გავლენა იქონია კომპანიაზე ნედლეულის შესყიდვის მიმართულებით , თუმცა დროულად მოვახდინეთ ალტერნატიული ბაზრებით ჩანაცვლება. ასევე უარყოფიდათ იმოქმედა საბრუნავ სახსრებზე, რადგან ზოგიერთმა დიდმა მომწოდებელმა საგრძნობლად შეგვიმცირა კონსიგნაციის პირობები. 2022 წლის II -III კვარტალში შეინიშნებოდა ფასების ზრდის ტენდენცია რაც მეტნაკლებად დასტაბილურდა წლის ბოლოსთვის.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

დირექტორი: ერეკლე გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი: ქეთევან ნადირაძე

