

შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

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	24

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 2023 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 2023 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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 მმართველობითი 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 შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის 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.

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

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 (SARAS-A-374286).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)

10 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო

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 2023 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 2023 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 ანგარიშგების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტრთა 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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 ვალდებულებაა 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 ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე

და უზუსტობის არსზე ჩვენ არ გავაჩნია 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 ანგარიშგების 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 მოაშალოს 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 პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, 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 შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა მეთქმულება, 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 დავგეგმოთ 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 გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

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

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 (SARAS-A-374286).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)

10 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	70,607,494	69,328,099
არამატერიალური აქტივები		-	17,775
აქტივის გამოყენების უფლება	4	2,687,588	1,052,462
სულ გრძელვადიან აქტივები		73,295,082	70,398,336
მიმდინარე აქტივები			
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ		2,867	1,893
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	15,274,829	10,966,449
გადახდილი ავანსები	7	1,773,705	688,779
სავაჭრო მოთხოვნები	6	26,940,634	21,191,002
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	8,506,178	6,341,208
სულ მიმდინარე აქტივები		52,498,212	39,189,332
სულ აქტივები		125,793,295	109,587,668
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	45,858,085	45,858,085
რეზერვები და დაფინანსება	12	44,741,319	45,266,698
პერიოდის შედეგი	12	12,832,227	-
გაუნაწილებელი მოგება	12	4,094,933	3,569,554
სულ კაპიტალი		107,526,564	94,694,337
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	9	1,197,537	2,450,992
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		1,436,131	677,860
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,633,668	3,128,852
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	13,399,217	9,815,978
მიღებული ავანსები		66,373	24,263
გადასახდელი ხელფასები	11	544,544	534,298
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		1,258,797	315,222
მოკლევადიანი სესი	9	30,738	-
საგადასახადო ვალდებულება		333,393	1,074,718
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,633,062	11,764,479
სულ ვალდებულებები		18,266,730	14,893,331
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		125,793,295	109,587,668

გენერალური დირექტორი

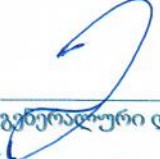
10 მაისი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს სანტე ჯი-ემ-თი პროდუქტები
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	70,607,494	69,328,099
არამატერიალური აქტივები		-	17,775
აქტივის გამოყენების უფლება	4	2,687,588	1,052,462
სულ გრძელვადიან აქტივები		73,295,082	70,398,336
მიმდინარე აქტივები			
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ		2,867	1,893
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	15,274,829	10,966,449
გადახდილი ავანსები	7	1,773,705	688,779
სავაჭრო მოთხოვნები	6	26,940,634	21,191,002
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	8,506,178	6,341,208
სულ მიმდინარე აქტივები		52,498,212	39,189,332
სულ აქტივები		125,793,295	109,587,668
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	45,858,085	45,858,085
რეზერვები და დაფინანსება	12	44,741,319	45,266,698
პერიოდის შედეგი	12	12,832,227	-
გაუნაწილებელი მოგება	12	4,094,933	3,569,554
სულ კაპიტალი		107,526,564	94,694,337
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	9	1,197,537	2,450,992
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		1,436,131	677,860
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,633,668	3,128,852
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	13,399,217	9,815,978
მიღებული ავანსები		66,373	24,263
გადასახდელი ხელფასები	11	544,544	534,298
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		1,258,797	315,222
მოკლევადიანი სესხი	9	30,738	-
საგადასახადო ვალდებულება		333,393	1,074,718
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,633,062	11,764,479
სულ ვალდებულებები		18,266,730	14,893,331
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		125,793,295	109,587,668


 გენერალური დირექტორი
 10 მაისი 2024
 თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	99,874,840	93,887,399
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(85,801,443)	(89,313,303)
მთლიანი მოგება		14,073,396	4,574,096
მიწოდების ხარჯი	15	(9,816,585)	(7,402,313)
საოპერაციო ხარჯები	16	(670,043)	(759,737)
ხელფასის ხარჯი		(652,124)	(556,420)
ცვეთის ხარჯი		(976,220)	(568,883)
საოპერაციო მოგება		1,958,426	(4,713,258)
არასაოპერაციო შემოსავალი		13,035,578	10,585,881
არასაოპერაციო ზარალი		(1,211,567)	(3,063,187)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	17	(115,927)	171,033
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი და საკომისიო		(219,424)	(104,833)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	18	(22,513)	160,432
განსაკუთრებული ხარჯი		-	-
განსაკუთრებული შემოსავალი		-	-
მოგება დაბერგვრამდე		13,424,573	3,036,070
მოგების გადასახადი		(66,966)	(282,353)
წმინდა მოგება		13,357,607	2,753,716
ძირითადი საშუალების რეზერვების შემცირება		(525,379)	(575,897)
სულ სრული შემოსავალი		12,832,227	2,177,819

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	99,874,840	93,887,399
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(85,801,443)	(89,313,303)
მთლიანი მოგება		14,073,396	4,574,096
მიწოდების ხარჯი	15	(9,816,585)	(7,402,313)
საოპერაციო ხარჯები	16	(670,043)	(759,737)
ხელოვნების ხარჯი		(652,124)	(556,420)
ცვთვის ხარჯი		(976,220)	(568,883)
საოპერაციო მოგება		1,958,426	(4,713,258)
არასაოპერაციო შემოსავალი		13,035,578	10,585,881
არასაოპერაციო ზარალი		(1,211,567)	(3,063,187)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	17	(115,927)	171,033
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი და საკომისიო		(219,424)	(104,833)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	18	(22,513)	160,432
განსაკუთრებული ხარჯი		-	-
განსაკუთრებული შემოსავალი		-	-
მოგება დაბერგვამდე		13,424,573	3,036,070
მოგების გადასახადი		(66,966)	(282,353)
წმინდა მოგება		13,357,607	2,753,716
ძირითადი საშუალების რეზერვების შემცირება		(525,379)	(575,897)
სულ სრული შემოსავალი		12,832,227	2,177,819

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2024

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	45,858,085	45,842,595	2,404,428	94,105,108
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	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	94,694,337
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	13,357,607	13,357,607
კორექტირება	-	-	-	-
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
ძირითადი საშუალების რეზერვის	-	(525,379)	-	(525,379)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	45,858,085	44,741,319	16,927,161	107,526,564

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2024
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	45,858,085	45,842,595	2,404,428	94,105,108
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	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	94,694,337
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	13,357,607	13,357,607
კორექტირება	-	-	-	-
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
ძირითადი საშუალების რეზერვის	-	(525,379)	-	(525,379)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	45,858,085	44,741,319	16,927,161	107,526,564


 გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2024

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2023	31.12.2022
წლის მოგება დაბეგვრამდე	13,424,573	3,036,070
კორექტირება:		
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	22,513	(160,432)
ცვეთის ხარჯი	976,220	568,883
იჯარის კორექტირება	-	(8,591)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	14,423,305	3,435,930
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(5,753,343)	(12,384,802)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(4,307,615)	2,758,155
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(1,087,072)	404,220
ცვლილებები მოთხოვნებში პერსონალის მიმართ	(976)	1,490
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(741,325)	333,168
ცვლილებები იჯარის ვალდებულებებში	943,575	708,146
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	3,786,981	(7,885,634)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	42,110	(26,064)
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	10,249	(335,970)
ცვლილებები მოკლევადიან სესხებში	30,738	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,346,627	(12,991,360)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(66,966)	(282,353)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,279,660	(13,273,713)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(2,255,615)	2,542,776
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	17,775	-
აქტივის გამოყენების უფლება	(1,719,385)	(1,086,355)
ცვლილებები რეზერვებსა და დაფინანსებაში	(525,379)	(575,897)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,482,603)	880,524
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები გრძელვადიან სესხებში	(1,253,455)	(1,361,161)
ცვლილება გრძელვადიან იჯარის ვალდებულებებში	758,271	-
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,600,000)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(495,184)	(2,961,161)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(136,903)	(332,011)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	2,164,970	(15,686,361)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	6,341,208	22,027,568
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	8,506,178	6,341,208

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2024

თბილისი, საქართველო

გვერდი 9/24

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2023	31.12.2022
წლის მოგება დაბეგვრამდე	13,424,573	3,036,070
კორექტირება:		
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	22,513	(160,432)
ცვეთის ხარჯი	976,220	568,883
იჯარის კორექტირება	-	(8,591)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	14,423,305	3,435,930
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(5,753,343)	(12,384,802)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(4,307,615)	2,758,155
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(1,087,072)	404,220
ცვლილებები მოთხოვნებში პერსონალის მიმართ	(976)	1,490
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(741,325)	333,168
ცვლილებები იჯარის ვალდებულებებში	943,575	708,146
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	3,786,981	(7,885,634)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	42,110	(26,064)
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	10,249	(335,970)
ცვლილებები მოკლევადიან სესხებში	30,738	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,346,627	(12,991,360)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(66,966)	(282,353)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,279,660	(13,273,713)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(2,255,615)	2,542,776
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	17,775	-
აქტივის გამოყენების უფლება	(1,719,385)	(1,086,355)
ცვლილებები რეზერვებსა და დაფინანსებაში	(525,379)	(575,897)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,482,603)	880,524
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები გრძელვადიან სესხებში	(1,253,455)	(1,361,161)
ცვლილება გრძელვადიან იჯარის ვალდებულებებში	758,271	-
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,600,000)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(495,184)	(2,961,161)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(136,903)	(332,011)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	2,164,970	(15,686,361)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	6,341,208	22,027,568
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	8,506,178	6,341,208

გენერალური დირექტორი

10 მაისი 2024

თბილისი, საქართველო



გვერდი 9/24

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 მაისში ბი.ეს.ეი ინტერნეიშენალმა გამოსყიდა 15%-იანი წილი სქაივიჟენისგან და გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი. აღნიშნული თარიღიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე კომპანიის მფლობელი არ შეცვლილა.

კომპანია არის საქართველოს ბაზარზე არსებული რძის და რძის პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია. კომპანია აწარმოებს და საქართველოს მაშტაბით 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 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 („ზასს“) 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 2023	31 დეკ 2022
1 USD/GEL	2.6894	2,7020
1 EUR/GEL	2.9753	2,8844

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 ანგარიშგების 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 ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული 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 ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამოზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

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

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 ანაცვლეს 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

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

კომპანიაში პროდუქციის წარმოება იყოფა შემდეგ ძირითად ეტაპებად:

- რძის მიღება/პასტერიზაცია და სეპარაცია;
- ნორმალიზაცია/ნარევის განორმალება რეცეპტურის შესაბამისად მოხდილი რძით და ნაღებით ნორმალიზაციის ავზში;
- მეორედი პასტერიზაცია/განორმალებული ნარევის პასტერიზება და ფერმენტაციის ავზში გადატანა;
- ფერმენტაცია/მიღებული პასტერიზებული ნარევის ფერმენტაცია, მომწიფება;
- დაფასობა/ფერმენტირებული ნარევის დაფასობა და საწყობზე გადაცემა.

მარაგების ღირებულების დასაანგარიშებლად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი, რისთვისაც გამოიყენება პროგრამა 1C.

ნედლეულის დანახარჯი აღირიცხება დამტკიცებული რეცეპტის მიხედვით, ხოლო პროდუქტზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება ხდება წარმოებული პროდუქტის რაოდენობის პროპორციულად. პროდუქციის რეალიზაციისას თვითღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი.

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 ზედნადებ 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 ცვეთის 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

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

- ავეჯი და ინვენტარი - 3 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 3 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯი ემატება მის ნარჩენ ღირებულებას, თუ სავარაუდოა, რომ ნაწილის გამოყენებით მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიას დარჩება და თუ მისი ხარჯი საიმედოდ გაზომვადია. შეცვლილი ნაწილის ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯი მოგება-ზარალში ჩამოიწერება.

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

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 შედავათების 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 ვალეზის 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 ვალეზის რეზერვის მოდიფიცირება.

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად, კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

ახალი ფას-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები – GMT (Pillat Two) მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვრა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;

ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 10-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

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.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3-ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშვნა- ნაგებობები	დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ინვენტარი	ინფორმაციული ტექნოლოგიები	დაუმონტაჟებული ძირითადი საშუალებები	სულ
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
დანამატები	-	838,166	865,118	1,228,518	51,000	11,665	9,991,553	12,986,020
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(6,559)	-	(8,819)	-	(5,800,071)	(5,815,449)
ბალანსი 31/12/2023	33,726,089	23,863,083	39,472,751	6,716,592	1,052,602	968,839	5,344,115	111,144,070
დაგროვილი ცვლათა 31/12/2021	-	4,230,954	21,908,867	3,421,953	869,891	761,640	-	31,193,305
ცვლათა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვლათა	-	848,684	3,832,185	558,318	99,432	108,124	-	5,446,743
ცვლათის კორექტირება	-	(14,324)	(2,371,881)	(178,102)	(6,237)	-	-	(2,570,544)
დაგროვილი ცვლათა 31/12/2022	-	5,641,211	23,369,172	3,802,168	963,085	869,765	-	34,645,401
ცვლათა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვლათა	-	980,009	3,615,540	613,820	110,804	60,691	-	5,380,864
ცვლათის კორექტირება	-	-	(6,375)	-	(8,692)	-	-	(15,068)
დაგროვილი ცვლათა 31/12/2023	-	7,146,599	26,978,337	4,415,988	1,065,196	930,456	-	40,536,576
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
ბალანსი 31/12/2023	33,726,089	16,716,484	12,494,414	2,300,604	(12,594)	38,383	5,344,115	70,607,494

შენიშვნა 4 - აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნები	ოფისის და აიტი აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკ 2022	1,344,914	62,502	1,407,416
შეძენა	2,452,842	-	2,452,842
გასვლა	-	(62,502)	(62,502)
31 დეკ 2023	3,797,756	-	3,797,755
31 დეკ 2022	(332,226)	(22,728)	(354,954)
პერიოდის ცვლათა	(777,941)	22,728	(755,213)
31 დეკ 2023	(1,110,167)	-	(1,110,167)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკ 2022	1,012,688	39,774	1,052,462
31 დეკ 2023	2,687,588	-	2,687,588

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

	12/31/2023	12/31/2022
მზა პროდუქცია	1,623,371	733,307
საქონელი და ნედლეული	10,557,110	7,982,974
სახარჯი და დამხმარე მასალები	351,409	405,058
მცირეფასიანი ინვენტარი	585,527	608,529
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სხვა მარაგები	3,070,010	2,550,483
რეზერვები	(912,599)	(1,313,902)
სულ ნედლეული და მასალები	15,274,829	10,966,449

შენიშვნა 6 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	26,940,634	21,191,002
უიმედო მოთხოვნები	419,702	517,757
საექვო მოთხოვნები	-	-
მოთხოვნების რეზერვი	(419,702)	(517,757)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	26,940,634	21,191,002

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

შენიშვნა 7-გადახდილი ავანსები

	31/12/2023	31/12/2022
გადახდილი ავანსები	1,773,705	688,779
სულ გადახდილი ავანსები	1,773,705	688,779

შენიშვნა 8 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

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

	31/12/2023	31/12/2022
ნაღდი ფული სალაროში	12,191	3,024
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	281,894	678,397
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	8,212,093	5,659,786
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	8,506,178	6,341,208

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 9 -გრძელვადიანი სესხი და მათი მიმდინარე ნაწილი

საანგარიშგებო პერიოდის შესადარისი 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. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის სრულად განულებული აქვს თიბისი ბანკის სესხი (ბოლო დაფარვა 2023 წლის ნოემბერში).

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქვს 3 აგრო სესხი საქართველოს ბანკში. შეღავათიანი 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%. მესამე აგრო სესხის ხელშეკრულება დადების თარიღია 13.06.2023 ხოლო ვადა არის 48 თვე, სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 3%.

	31/12/2023	31/12/2022
BOG აგრო სესხი (GEL)	1,227,067	666,888
თი-ბი-სი ბანკის აგრო სესხი	-	1,782,634
გადასახდელი პროცენტები	1,207	1,469
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,228,275	2,450,992

შენიშვნა 10 - სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	13,399,217	9,815,978
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	13,399,217	9,815,978

შენიშვნა 11 -გადასახდელი ხელფასები

	31/12/2023	31/12/2022
გადასახდელი ხელფასები	542,814	533,157
მოიჯარეთა ხელფასები	1,730	1,141
სულ გადასახდელი ხელფასები	544,544	534,298

შენიშვნა 12 -კაპიტალი

31.12.2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შედგება სამი ნაწილისაგან: საწესდებო კაპიტალი ნომინალური ღირებულებით 45,858,085 ლარი, გადაფასების რეზერვი ღირებულებით 45,842,595 ლარი და გაუნაწილებელი მოგება 2,404,428 ლარი. 2022 წელს კომპანიამ განიცადა დამატებითი წმინდა მოგება 2,753,716 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი), ამავე პერიოდში გაიცა დივიდენდი 1,600,000 ლარის ოდენობით, შემცირდა გადაფასების რეზერვი 575,897 ლარის ოდენობით და მოხდა წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება 11,409 ლარის ოდენობით, ამასთანავე 2022 წლის განმავლობაში აქციონერებს საწესდებო კაპიტალში დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა. პერიოდის ბოლოსათვის კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 94,694,337 ლარს შეადგენდა.

2023 წელს კომპანიამ განიცადა დამატებითი წმინდა მოგება 13,357,607 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი). ასევე შემცირდა ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი 525,379 ლარის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქციონერებს სააქციო კაპიტალში დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა. პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 107,526,564 ლარს შეადგენდა.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 13 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

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

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	99,874,840	93,887,399
ფასდათმობა	-	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	99,874,840	93,887,399

შენიშვნა 14 - თვითღირებულების ხარჯი

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

	2023	2022
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	82,071,843	86,191,641
რემონტის ხარჯი	2,325,293	1,980,523
ლაბორატორიის ხარჯები	199,105	168,804
დაბრუნებული პენსია (წარმოება)	-	-
სხვა ხარჯები	1,205,202	972,335
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	85,801,443	89,313,303

შენიშვნა 15 - მიწოდების ხარჯი

	2023	2022
მარკეტინგის ხარჯი	1,360	10,834
შრომის ანაზღაურება	4,289,854	2,757,653
ოჯარის ხარჯი	2,525,804	1,437,423
საწვავის ხარჯი	1,171,650	1,379,838
მივლინების ხარჯი	95,135	12,035
დაზღვევის ხარჯი	118,898	114,124
საოფისე ხარჯი	12,679	91
ცვეთის ხარჯი	642,054	745,842
საპროცენტო ხარჯი	-	-
კომერციული და სხვა მომსახურების ხარჯები	475,000	512,563
კომუნალური ხარჯი	425,363	365,200
საგადასახადო ხარჯები	50,272	65,270
საკომუნიკაციო ხარჯები	25	-
კადრების გადამზადების ხარჯები	8,490	1,440
სულ მიწოდების ხარჯები	9,816,585	7,402,313

შენიშვნა 16 - საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
საოფისე ხარჯები	-	11,623
კომპიუტერული ხარჯები	17,354	20,211
საგადასახადო ხარჯები	54,380	231,469
საკომუნიკაციო ხარჯები	8,562	8,076
კომუნალური ხარჯები	60,292	56,227
დაზღვევის ხარჯები	16,097	25,710
საწვავის ხარჯები	7,891	4,668
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	81,226	32,494

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კადრების გადამზადების ხარჯები	-	250
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯები	197,827	219,961
საბანკო ხარჯები	55,072	48,067
მივლინების ხარჯები	19,621	13,527
წარმომადგენლობითი ხარჯები	13,116	3,455
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	138,606	83,890
დაცვა და უსაფრთხოება	-	109
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	670,043	759,737

შენიშვნა 17 - ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	339,739	1,110,316
რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	(455,666)	(939,283)
სულ ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	(115,927)	171,033

შენიშვნა 18- მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან

	2023	2022
დადებითი საკუროსო სხვაობა	1,926,767	3,833,656
ფულადი გასავლები კონვერტაციიდან	(39,415,284)	(27,454,529)
ფულადი შემოსავლები კონვერტაციიდან	39,565,086	27,522,989
უარყოფითი საკუროსო სხვაობა	(2,099,080)	(3,741,684)
სულ მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(22,513)	160,432

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

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 ჭირდება 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

რისკები

	GEL	USD	EUR
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 „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

- (ა) 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 თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (ც) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ფ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (გ) დასაქმების შემდგომი შედავათების 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:

კრედიტორები

	ბალანსი 01.01.2023	შესყიდვა ლარი	გადახდა ლარი	ბალანსი 01.01.2024
AK GIDA SANAYI VE TIG.A.S.	188,389	1,033,512	1,142,121	79,780
BSA INTERNATIONAL	-	3,002	-	3,002
B.P.A.C. AUTO D.O.O	-	11,973	-	11,973
L.R.D	(112,816)	-	(112,816)	-
LACTALIS CENTRAL ASIA	-	642,780	214,337	428,443
LACTALIS INVESTTISSEMENTS	54,596	1,265,804	248,863	1,071,537
LACTALIS MYKOLAYIV	333,457	21,887	355,344	-
LACTALIS-INFORMATIQUE	30,252	33,401	31,163	32,491
LAKTALIS VOSTOK AO	271,858	856,805	1,094,170	34,493
SC DORNA LACTATE SA	-	1,041	1,041	-
IM Fabrica de Brinzeturi din Soroca SA	-	63,481	63,481	-

დებიტორები

	01.01.2022	გაყიდვა	თანხა	01.01.2023
LACTALIS INVESTTISSEMENTS (0260)	-	331,746	-	331,746
LAKTALIS-UKRAINA	288	-	-	288
ლაქტალის ჯორჯია	20,979,224	128,995,368	123,432,684	26,541,908

საანგარიშო პერიოდში მმართველი რგოლის მიერ გამოუმუშავებული ანაზღაურება შეადგენდა 786,096 ლარს, ხოლო შესადარის პერიოდში 473,261 ლარს.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 2024 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 2023 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 დანერგა 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 გვამლევს საშუალებას ათვისებული გვექონდეს სავაჭრო ქსელის 90% საიდანაც რეალიზაციის ძირითადი წილი საშუალოდ 80% მოდის თბილისზე.

იმისთვის, რომ კომპანია მუდმივად ახალ პროდუქტს აწვდიდეს მომხმარებელს ფლობს რამდენიმე სასაწყობო 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 ამომავალი 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: ულექტოზო რძე რომელიც ბაზარზე პირველი ადგილობრივი წარმოების ულექტოზო 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- ულექტოზო რძე, ვიტამინებით მდიდარი რძე, გემოებიანი რძე. ყველა ეს სიახლე ბაზრისთვის ნოვატორულია, და ანალოგი ქართულ წარმოებაში არ ჰყავს.

2023 წელში გაგრძელდა სანტეს მხრიდან გლობალური ბრენდების ლოკალიზება, როგორიცაა არაჟანი პრეზიდენტი, რომელიც 2023 წლის მაისიდან ჩაეშვა და პარმალატის რძისა და დასაღები იოგურტების ლონჩი, რომელიც კომპანიისთვის სტრატეგიული გადაწყვეტილებაა.

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.

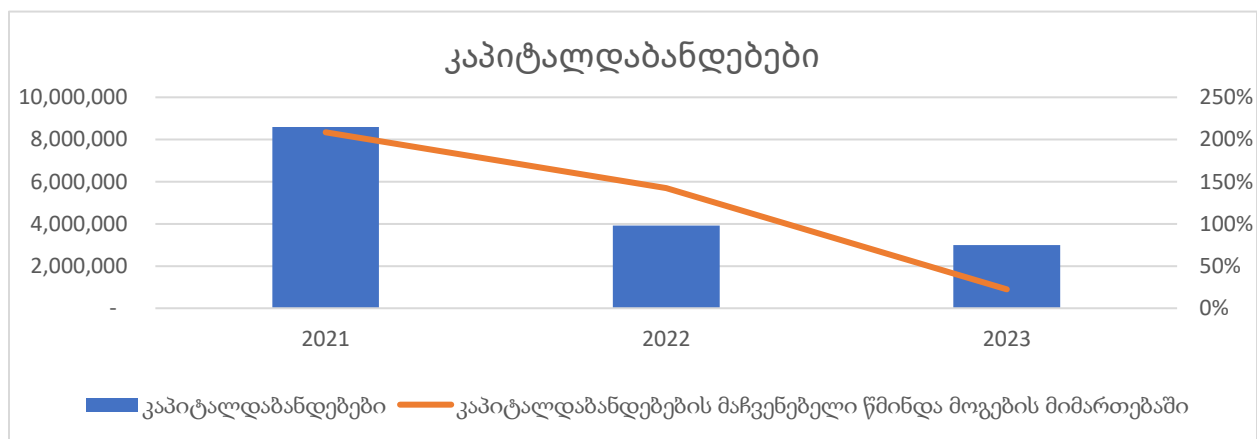
კომპანია ამ ეტაპზე რეალიზაციას ახდენს მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე. სამომავლო გეგმებსა და პრიორიტეტებში შედის ექსპორტის მიმართულებით მუშაობა რადგან წარმოებული პროდუქცია სრულიად აკმაყოფილებს უმაღლეს საერთაშორისო სტანდარტებს.

ეფექტიანი რეინვესტირება ახალ ტექნოლოგიებსა და საწარმოო საშუალებებში წლიდან წლამდე საშუალებას გვაძლევს გავზდეთ ეფექტურები როგორც თვითღირებულების, ხარისხის გაუმჯობესებისა და წარმადობის ზრდის ნაწილში, ასევე ადგილობრივი ნედლი რძის შეგროვება-გადამუშავებაში რაც ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტი 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		
	2021 წელი	2022 წელი	2023 წელი
EUR			
აქტივები	2,651,871	1,781,989	2,805,225
ვალდებულებები	(2,470,731)	(1,814,363)	(3,056,994)
	181,141	(32,374)	(251,769)
USD			
აქტივები	589,256	397,989	325,240
ვალდებულებები	(578,618)	(494,509)	(275,383)
	10,637	(96,520)	49,857
საკურსო მოგება (ზარალი)	123,871	160,432	(22,513)

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.

მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება 2023 წლის მოგებიდან დივიდენდის გაცემის შესახებ 5 836 000 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.

2023 წელს კომპანიამ განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები, მათ შორის ყველის წარმოების გაფართოების მიმართულებით, რის შედეგადაც 20-25%-ით გაიზარდა მწარმოებლურობა.

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

დირექტორი: ერეკლე გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი: ქეთევან ნადირაძე

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.

მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება 2023 წლის მოგებიდან დივიდენდის გაცემის შესახებ 5 836 000 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.

2023 წელს კომპანიამ განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები, მათ შორის ყველის წარმოების გაფართოების მიმართულებით, რის შედეგადაც 20-25%-ით გაიზარდა მწარმოებლურობა.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

დირექტორი: ერეკლე გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი: ქეთევან ნადირაძე

