

შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“ მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ლაქტალის ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია -მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით,

რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის

გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი

განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი: გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)

11 აგვისტო 2025

თბილისი, საქართველო

განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი: გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)

11 აგვისტო 2025

თბილისი, საქართველო



შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	82,405,095	70,607,494
არამატერიალური აქტივები		678	-
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	1,885,678	2,687,588
		84,291,451	73,295,082
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	13,276,028	15,274,829
გადახდილი ავანსები	8	1,548,761	1,773,705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	15,859,605	26,943,501
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	5,833,116	8,506,178
		36,517,510	52,498,213
სულ აქტივები		120,808,961	125,793,295
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		45,858,085	45,858,085
რეზერვები		47,828,969	44,741,319
დაგროვილი მოგება/ზარალი		9,541,970	16,927,161
		103,229,024	107,526,565
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	3,549,291	1,196,329
საიჯარო ვალდებულებები	11	423,203	1,436,131
		3,972,494	2,632,460
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10,842,138	13,399,217
მიღებული ავანსები		-	66,373
გადასახდელი ხელფასები	12	584,660	544,544
საიჯარო ვალდებულებები	11	1,548,147	1,258,797
სესხები	10	76,595	31,946
საგადასახადო ვალდებულებები	12	555,903	333,393
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,607,443	15,634,270
სულ ვალდებულებები		17,579,937	18,266,730
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		120,808,961	125,793,295

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 11 აგვისტოს
 ერეკლე გამყრელიძე

გენერალური დირექტორი

მზს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	82,405,095	70,607,494
არამატერიალური აქტივები		678	-
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	1,885,678	2,687,588
		84,291,451	73,295,082
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	13,276,028	15,274,829
გადახდილი ავანსები	8	1,548,761	1,773,705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	15,859,605	26,943,501
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	5,833,116	8,506,178
		36,517,510	52,498,213
სულ აქტივები		120,808,961	125,793,295
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		45,858,085	45,858,085
რეზერვები		47,828,969	44,741,319
დაგროვილი მოგება/ზარალი		9,541,970	16,927,161
		103,229,024	107,526,565
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	3,549,291	1,196,329
საიჯარო ვალდებულებები	11	423,203	1,436,131
		3,972,494	2,632,460
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10,842,138	13,399,217
მიღებული ავანსები		-	66,373
გადასახდელი ხელფასები	12	584,660	544,544
საიჯარო ვალდებულებები	11	1,548,147	1,258,797
სესხები	10	76,595	31,946
საგადასახადო ვალდებულებები	12	555,903	333,393
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,607,443	15,634,270
სულ ვალდებულებები		17,579,937	18,266,730
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		120,808,961	125,793,295

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 11 აგვისტოს
ერეკლე გამყრელიძე

გენერალური დირექტორი



შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	13	89,188,102	99,874,840
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(88,905,516)	(85,801,443)
საერთო მოგება		282,586	14,073,397
მიწოდების ხარჯი	15	(14,441,153)	(10,594,526)
საოპერაციო ხარჯი	16	(1,564,745)	(1,520,445)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(15,723,312)	1,958,426
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	15,095,278	12,961,216
არასაოპერაციო ხარჯი		343,539	(1,211,567)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		1,187	(115,927)
ფინანსური შემოსავალი		131,749	74,362
ფინანსური ხარჯი		(225,216)	(219,424)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	17	(108,520)	(22,513)
ზარალი დაბეგვრამდე		(485,295)	13,424,573
მოგების გადასახადი		(1,063,896)	(66,966)
წლის ზარალი		(1,549,191)	13,357,607
ძირითადი საშუალების რეზერვების ზრდა		3,087,650	(525,379)
სულ სრული შემოსავალი		1,538,459	12,832,228

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 11 აგვისტოს:

ერეკლე გამყრელიძე

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-39 გვერდზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	13	89,188,102	99,874,840
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(88,905,516)	(85,801,443)
საერთო მოგება		282,586	14,073,397
მიწოდების ხარჯი	15	(14,441,153)	(10,594,526)
საოპერაციო ხარჯი	16	(1,564,745)	(1,520,445)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(15,723,312)	1,958,426
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	15,095,278	12,961,216
არასაოპერაციო ხარჯი		343,539	(1,211,567)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		1,187	(115,927)
ფინანსური შემოსავალი		131,749	74,362
ფინანსური ხარჯი		(225,216)	(219,424)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	17	(108,520)	(22,513)
ზარალი დაბეგვრამდე		(485,295)	13,424,573
მოგების გადასახადი		(1,063,896)	(66,966)
წლის ზარალი		(1,549,191)	13,357,607
ძირითადი საშუალების რეზერვების ზრდა		3,087,650	(525,379)
სულ სრული შემოსავალი		1,538,459	12,832,228

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 11 აგვისტოს:

ერეკლე გამყრელიძე

გენერალური დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-39 გვერდზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
1 იანვარი 2023	45,858,085	45,266,699	3,569,554	94,694,337
წლის მოგება	-	-	13,357,607	13,357,607
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	-	(525,379)	-	(525,379)
სრული შემოსავალი				
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ოპერაციები დამფუძნებლებთან				
31 დეკემბერი 2023	45,858,085	44,741,319	16,927,161	107,526,565
წლის ზარალი	-	-	(1,549,191)	(1,549,191)
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	-	3,087,650	-	3,087,650
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(5,836,000)	(5,836,000)
31 დეკემბერი 2024	45,858,085	47,828,969	9,541,970	103,229,024

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-39 გვერდზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი		(485,295)	13,424,573
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,16	2,908,197	1,618,274
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	17	108,520	22,513
ფინანსური ხარჯი	22	225,216	219,424
ძირითადი საშუალების გადაფასება		(3,087,650)	525,379
მარაგების რეზერვი		(299,999)	(401,304)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე		(9,199)	(113,684)
ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		(640,210)	15,295,174
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		11,125,982	(5,640,635)
ცვლილებები აქტივი გამოყენების უფლება		838,509	(1,719,384)
ცვლილებები მარაგებში		2,298,800	(3,906,312)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		224,944	(1,087,073)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		222,510	(741,325)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2,562,668)	3,786,981
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		(66,373)	42,110
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასში		40,116	10,249
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,481,610	6,039,785
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,063,896)	(66,966)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,417,714	5,972,819
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(11,618,150)	(3,423,047)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(678)	17,775
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(11,618,828)	(3,405,272)
ფულადი ნაკადები საფინანსო ვალდებულებიდან			
სესხების და საიჯარო ვალდებულებების აღება	22	9,775,547	4,029,921
სესხების და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	22	(5,239,080)	(4,295,334)
გადახდილი დივიდენდი		(5,836,000)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(1,299,533)	(265,413)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა		(2,673,062)	2,164,970
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(172,415)	(137,164)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში		8,506,178	6,341,208
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს		5,833,116	8,506,178

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-39 გვერდზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სანტე ჯი-ემ-თი პროდუქტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1998 წლის 20 იანვარს, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, მე-10 კმ. 2020 წლის დასაწყისში კომპანია ორ არარეზიდენტ იურიდიულ პირს ეკუთვნოდა: BE 0 443 205 173 B.S.A. International, ბელგია - 85% და Sky vision LLC, მარშალის კუნძულები - 15%. 2020 წლის მაისში BSA International-მა Sky vision-ისგან შეიძინა 15%-იანი წილი და გახდა აქციების 100%-ის მფლობელი. ამ თარიღიდან საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე კომპანიის მფლობელი არ შეცვლილა.

კომპანია საქართველოს ბაზარზე რძისა და რძის პროდუქტების წამყვანი მწარმოებელია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის არაჟანს, რძეს, ხაჭოს, ყველს და სხვა რძის პროდუქტებს მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები არიან შემდეგი პირები:

#	სახელი გვარი	მოქალაქეობა	საცხოვრებელი ადგილი	დაბადების თარიღი, ადგილი	სტატუსი	პროცენტი
1	Emmanuel Besnier	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 1970	მფლობელი	33.34%
2	Jean-Michel Besnier	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 1968	მფლობელი	33.33%
3	Marie Besnier Beauval	საფრანგეთი	საფრანგეთი	საფრანგეთი 1980	მფლობელი	33.33%

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2 მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდით და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც აღირიცხება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით და ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც აღირიცხება მათი გადაფასებული ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.4 სამუშაო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 4.1-ე შენიშვნაში. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება

განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია

მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2024 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ მიუღია სხვა არცერთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომლებიც გამოცემულია მაგრამ არ არის ეფექტური რეპორტირებ პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები.

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 სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ბასს 21 უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგებში - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს.

	2024	2023
1 დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

საოპერაციო შემოსავალი:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა რძის პროდუქტების წარმოებაა. „სანტეს“ აქვს შემდეგი სახის პროდუქცია: რძე, კარაქი, ყველი, არაჟანი, კეფირი, არაჟანი, იოგურტი, ხაჭო, რძის დესერტები. წარმოებული პროდუქციის გამყიდველია შპს „ლაქტალის ჯორჯია“.

3.3 იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარის ხელშეკრულებებს ძირითადად საწყობების უზრუნველყოფისთვის იყენებს. საწყობების იჯარის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, 1-დან 5 წლამდე ვადით იდება და ზოგიერთ მათგანს აქვს გაგრძელების პირობები.

კომპანია ხელშეკრულების დადებისას აფასებს, წარმოადგენს თუ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა იძლევა უფლებას, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში განსაზღვრული აქტივის გამოყენება და მისგან მიღებული არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი ანაზღაურების სანაცვლოდ მიიღოს.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე

დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე, კომპანია თავის იჯარებს კლასიფიცირებს როგორც საოპერაციო, ასევე ფინანსურ იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ ის გადასცემს ძირითადი აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, ხოლო თუ ეს ასე არ ხდება, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

3.4 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრო მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.5 გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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.

3.6 ძირითადი საშუალებები

საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების მიზნით გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება მათი გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. გადაფასების თარიღის ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა გამოიქვითება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა თანხა ხელახლა აისახება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებაზე. გადაფასებები ტარდება საკმარისი რეგულარობით დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ ისე, რომ საბალანსო ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებებისგან, რომლებიც განისაზღვრებოდა ანგარიშგების თარიღის სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით.

ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი გადაფასების ზრდა აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის აბრუნებს იმავე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე აღიარებული იყო მოგებაში ან ზარალში, ამ შემთხვევაში ზრდა აისახება მოგებაში ან ზარალში ადრე დარიცხული შემცირების ოდენობით) და აისახება აქციონერთა კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახით. ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ ოდენობით, რამდენადაც ის აღემატება ქონების გადაფასების რეზერვში არსებულ ნაშთს, თუ ის არსებობს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან.

გადაფასების შედეგად მიღებული ნაშთი გადადის დაგროვილ მოგებაში, რადგან კომპანია იყენებს აქტივს. გადაცემული ნაშთის ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველი ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილ ცვეთას შორის. გადაფასებული ქონების შემდგომი გაყიდვის ან

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ექსპლუატაციიდან გატანის შემთხვევაში, ქონების გადაფასების რეზერვში დარჩენილი გადაფასების ნაშთი პირდაპირ გადადის დაგროვილ მოგებაში.

ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახადებს, დაუბრუნებელ შესყიდვის გადასახადებს და სხვა პირდაპირ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეული შედგება ძირითადი კომპონენტებისგან, რომლებსაც აქვთ სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის ან ექსპლუატაციიდან ამოღებისას მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ცალკე აღრიცხვადი კომპონენტის შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება კომპონენტის ჩამოწერით. სხვა შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ ამ ხარჯებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებელი წარმოიშობა. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია აისახება მოგებაში ან ზარალში ან ემატება სხვა აქტივის ღირებულებას წრფივი მეთოდით ცალკეული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომია. სასარგებლო ვადები შემდეგია:

შენობები	15-30 წელი
დანადგარები	5-20 წელი
ინვენტარი	3-10 წელი
ინფორმაციული ტექნოლოგიები	3-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

3.7 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო ვადა, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რომელიც 5-10 წელია.

3.8 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.9 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;
- დაფასოება/ფერმენტირებული ნარევის დაფასოება და საწყობზე გადაცემა.

მარაგის ღირებულება

კომპანია მარაგების ღირებულების გამოსათვლელად იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს, 1C ბუღალტრული პროგრამის გამოყენებით. ნედლეულის ხარჯები აღირიცხება დამტკიცებული წარმოების რეცეპტების საფუძველზე. ზედნადები ხარჯები ნაწილდება მზა პროდუქციის რაოდენობის პროპორციულად.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.11 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღირიცხება. ისინი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში აისახება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებად სავარაუდოა. პირობითი აქტივები აღირიცხება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პირობითი შემთხვევა მოგვარდება.

3.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება და შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ქართულ ლარში

მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 15.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- 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 აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია,

სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემიტირებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ზარალის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9- გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 8 ში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19 ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. 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 აღების ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია შესაბამისი აქტივის შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან და რომლებიც კაპიტალიზდება ამ აქტივის ნაწილად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.13 ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.15 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე ავტორიზაციამდე, წარმოდგენილია მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

3.16 დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

პირვანდელი ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ინვენტარი	ინფორმაციული ტექნოლოგიები	დაუმონტაჟებული ძირითადი საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	33,726,089	23,024,917	38,614,193	5,488,074	1,010,421	957,174	1,152,632	103,973,500
დამატება	-	838,166	865,118	1,228,518	51,000	11,665	9,991,553	12,986,020
შემცირება	-	-	(6,559)	-	(8,819)	-	(5,800,071)	(5,815,449)
საბალანსო ღირებულება 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
დამატება	-	1,384,095	7,475,921	3,909,521	62,514	27,381	29,775,994	42,635,426
შემცირება	-	-	(271,918)	(20,000)	(8,554)	(141,188)	(27,794,042)	(28,235,702)
ცვეთის ელიმინაცია	5,815,352	(11,007,791)	-	-	-	-	-	(5,192,438)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2024	39,541,441	14,239,388	46,676,754	10,606,113	1,106,562	855,032	7,326,067	120,351,356
დაგროვილი ცვეთა 01/01/2023	-	5,641,211	23,369,172	3,802,168	963,085	869,765	-	34,645,401
ცვეთის ხარჯი	-	980,009	3,615,540	623,820	80,804	80,691	-	5,380,864
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	(6,375)	-	(8,692)	-	-	(15,068)
ცვეთის კორექტირება	-	525,379	-	-	-	-	-	525,379
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2023	-	7,146,599	26,978,337	4,425,988	1,035,196	950,456	-	40,536,576
ცვეთის ხარჯი	-	1,708,648	3,785,702	1,098,981	71,119	42,142	-	6,706,592
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	(271,918)	(20,000)	(8,554)	(141,188)	-	(441,660)
ცვეთის კორექტირება	-	(8,855,247)	-	-	-	-	-	(8,855,247)
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2024	-	-	30,492,121	5,504,969	1,097,761	851,410	-	37,946,261
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	33,726,089	16,716,484	12,494,414	2,290,604	17,406	18,383	5,344,115	70,607,494
საბალანსო ღირებულება 31/12/2024	39,541,441	14,239,388	16,184,633	5,101,144	8,801	3,622	7,326,067	82,405,095

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები ასახულია მიწოდების ხარჯებში. კომპანიის შენობები ბოლოს გადაფასდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ. შეფასებები განხორციელდა ბოლოდროინდელი საბაზრო ტრანზაქციების საფუძველზე.

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებები	6,706,592	5,380,864
არამატერიალური აქტივები	-	17,775
აქტივი გამოყენების უფლებით	1,264,634	777,941
სულ	7,971,226	6,176,580

ამორტიზაციის ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მიწოდების ხარჯებში შეადგენს 2,658,151 ლარს (2023: 1,419, 996), საოპერაციო ხარჯებში - 250,046 (2023: 198, 277) და ცვეთის ხარჯი, რომელიც დაემატა მარაგების ღირებულებას შეადგენს 5,063,029 ლარს (2023: 4,558,307).

6 აქტივი გამოყენების უფლებით

პირვანდელი ღირებულება	შენობები	ოფისის და აიტი აღჭურვილობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება 01/01/2023	1,344,914	62,502	1,407,416
დამატება	2,452,841	-	2,452,841
გასვლა	-	(62,502)	(62,502)
პირვანდელი ღირებულება 31/12/2023	3,797,755	-	3,797,755
დამატება	462,724	-	462,724
პირვანდელი ღირებულება 31/12/2024	4,260,479	-	4,260,479
ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 01/01/2023	(332,226)	(22,728)	(354,954)
ცვეთის ხარჯი	(777,941)	22,728	(755,213)
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2023	(1,110,167)	-	(1,110,167)
ცვეთის ხარჯი	(1,264,634)	-	(1,264,634)
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2024	(2,374,801)	-	(2,374,801)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	2,687,588	-	2,687,588
საბალანსო ღირებულება 31/12/2024	1,885,678	-	1,885,678

ცვეთის ხარჯი აღიარებულია მიწოდების ხარჯებში.

7 მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	1,620,727	1,623,371
საქონელი და ნედლეული	7,191,652	10,557,110
სახარჯი და დამხმარე მასალები	397,649	351,409
მცირეფასიანი ინვენტარი	690,145	585,527
სხვა მარაგები	3,988,454	3,070,010
რეზერვები	(612,599)	(912,598)
სულ მარაგები	13,276,028	15,274,829

წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შეადგენს 88,905,516 ლარს (2023: 85,801,443) ლარს.

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	16,270,108	27,360,336
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	-	2,867
ანარიცხი	(410,503)	(419,702)
	15,859,605	26,943,501
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
გადახდილი ავანსები	1,548,761	1,773,705
	17,408,366	28,717,206

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
---------------------------	---------------------------

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ანარიცხი 1 იანვრისთვის	(419,702)	(517,757)
ანარიცხი აღიარებული წლის მანძილზე	-	(15,629)
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	9,199	113,684
სავაჭრო მოთხოვნების აღდგენა	-	-
ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	<u>(410,503)</u>	<u>(419,702)</u>

სავაჭრო მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 17-ში.

9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	16,568	12,191
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	846,963	281,894
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	4,969,585	8,212,093
	<u>5,833,116</u>	<u>8,506,178</u>

ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 17-ში.

9.1 დივიდენდები

2024 წლის ნოემბერში დამფუძნებლებზე გაიცა 5,836,000 ლარის დივიდენდი.

9.2 გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი იქმნება მიწის ნაკვეთების და შენობების გადაფასებული ღირებულების საფუძველზე. ამ აქტივების გაყიდვისას, მათთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვი პირდაპირ გადადის დაგროვილ მოგებაში ან ზარალში. 2024 წელს ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებულმა შემოსავალმა 3,087,650 ლარი შეადგინა (2023: 525,379 ლარის ზარალი).

10 მიღებული სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	76,595	31,946	3,549,291	1,196,329
	<u>76,595</u>	<u>31,946</u>	<u>3,549,291</u>	<u>1,196,329</u>

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ქართულ ლარში

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას „საქართველოს ბანკთან“ ხუთი აგრო სესხის ხელშეკრულება ჰქონდა გაფორმებული. თითოეული სესხის დეტალები შემდეგია:

პირველი აგრო სესხი გაფორმდა 2021 წლის 25 მაისს 48 თვის ვადით და რეფინანსირების განაკვეთი საპროცენტო განაკვეთით + 4%.

მეორე სასესხო ხელშეკრულება 2022 წლის 14 სექტემბერს გაფორმდა, ასევე 48-თვიანი ვადით და რეფინანსირების განაკვეთით საპროცენტო განაკვეთით + 3%.

მესამე სესხი აღებულია 2023 წლის 11 ივნისს, 48-თვიანი ვადით და რეფინანსირების განაკვეთით საპროცენტო განაკვეთი + 3%.

მეოთხე სასესხო ხელშეკრულება 2024 წლის 7 თებერვალს დაიდო, უფრო ხანგრძლივი ვადით - 60 თვით და რეფინანსირების განაკვეთით საპროცენტო განაკვეთით + 3%.

მეხუთე სესხი 2024 წლის 29 ნოემბერს გაფორმდა, 36-თვიანი ვადით და რეფინანსირების განაკვეთით საპროცენტო განაკვეთით + 3%.

სესხები და ნასესხები თანხები არ არის უზრუნველყოფილი.

სესხების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

11 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	1,548,147	1,258,797
გრძელვადიანი	423,203	1,436,131
	1,971,350	2,694,928

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული საწყობები. მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე ძირითადი აქტივების იჯარის გარდა, თითოეული იჯარა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება. ცვლადი იჯარის გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე (მაგალითად, საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც დამოკიდებულია კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), გამოირიცხება იჯარის ვალდებულებისა და აქტივის საწყის აღიარებაში.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 ქართულ ლარში

ლარში	მინიმალური საიჯარო გადასახადები	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე გადახდები	1,548,147	1,258,797
ფინანსური ხარჯი	89,529	206,587
	1,637,676	1,465,384
1 -5 წლამდე გადახდები	315,266	1,121,607
ფინანსური ხარჯი	18,408	107,937
	333,674	1,229,544
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	1,971,350	2,694,928

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვეანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწვევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

ლარში	2024	2023
მოკლევადიანი იჯარა	3,843,080	2,525,804
ცვლადი საიჯარო გადასახადები	-	-
	3,843,080	2,525,804

ცვლადი იჯარის გადასახადები, რომლებიც ასახულია ხარჯებში იმ საფუძველზე, რომ ისინი არ არის აღიარებული იჯარის ვალდებულებად, მოიცავს ძირითადი აქტივის გამოყენებით მიღებულ შემოსავალზე დაფუძნებულ იჯარებს.

იჯარები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 17-ში.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	10,842,138	13,399,217
	10,842,138	13,399,217

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

არაფინანსური ვალდებულებები

გადასახდელი ხელფასები	584,660	544,544
საგადასახადო ვალდებულებები	555,903	333,393
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,982,701	14,277,154

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 17-ში.

13 შემოსავლები

	2024	2023
რძის პროდუქტების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი*	89,188,102	99,874,840
	89,188,102	99,874,840

*რძის პროდუქტების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს ისეთი პროდუქტების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს, როგორიცაა რძე, ყველი, კარაქი, იოგურტი და სხვა რძის პროდუქტები. შემოსავლები აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	84,893,589	82,071,843
რემონტის ხარჯი	2,203,329	2,325,293
ლაბორატორიის ხარჯი	267,330	199,105
სხვა ხარჯები	1,541,268	1,205,202
	88,905,516	85,801,443

15 მიწოდების ხარჯი

	2024	2023
მარკეტინგის ხარჯი	780	1,360
შრომის ანაზღაურება	5,327,696	4,289,854
იჯარის ხარჯი	3,843,080	2,525,804
საწვავის ხარჯი	1,106,409	1,171,650
მივლინების ხარჯი	133,925	95,135
დაზღვევის ხარჯი	176,299	118,898
საოფისე ხარჯი	23,688	12,679
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	2,658,151	1,419,996
კომერციული და სხვა მომსახურების ხარჯები	713,941	475,000
კომუნალური ხარჯი	393,275	425,363

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 ქართულ ლარში

საგადასახადო ხარჯები	55,425	50,272
საკომუნიკაციო ხარჯები	523	25
თანამშრომლების გადამზადების ხარჯები	7,961	8,490
	14,441,153	10,594,526

16 საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
კომპიუტერული ხარჯები	36,042	17,354
საგადასახადო ხარჯები	25,751	54,380
საკომუნიკაციო ხარჯები	8,827	8,562
კომუნალური ხარჯები	79,575	60,292
დაზღვევის ხარჯები	32,942	28,152
საწვავის ხარჯები	15,793	7,891
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	30,459	81,226
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯები	180,512	197,827
საბანკო ხარჯები	26,015	55,072
მივლინების ხარჯები	28,436	19,621
წარმომადგენლობითი ხარჯები	18,622	13,116
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	46,372	138,606
შრომის ანაზღაურება	785,353	640,069
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	250,046	198,277
	1,564,745	1,520,445

17 მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან

	2024	2023
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	(523,828)	95,981
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულება	415,308	(118,494)
	(108,520)	(22,513)

18 არასაოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	13,478,633	10,672,104
შემოსავალი იჯარიდან	255,212	233,089
სხვა შემოსავალი	1,361,433	2,056,023
	15,095,278	12,961,216

19 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,859,605	26,943,501
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,833,116	8,506,178
	21,692,721	35,449,679
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზირებული ღირებულება		
სესხები	3,625,886	1,228,275
იჯარები	1,971,350	2,694,928
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,842,138	13,399,217
	16,439,374	17,322,420

20 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

20.1 საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ლარში ხორციელდება. ვალუტის გაცვლითი კურსების ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ შესყიდვებიდან, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარსა და ევროშია დენომინირებული. კომპანიას ასევე აქვს იჯარის ვალდებულებები აშშ დოლარში. ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

დოლარი

ევრო

1,548,922

3,420,662

1,548,922

3,420,662

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

3,321,975

959,477

3,321,975

959,477

წმინდა პოზიცია

(1,773,053)

2,461,185

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

დოლარი

ევრო

581,852

5,077,934

581,852

5,077,934

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

1,355,893

5,259,952

1,355,893

5,259,952

წმინდა პოზიცია

(774,041)

(182,018)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2023: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ათას ქართულ ლარში. აღნიშნული 15% (2023: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2023: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა.

	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2024	2023	2024	2023
მოგება - ზარალი				
ლარის გამყარება	265,958	116,106	369,178	27,303
ლარის დევალვაცია	(265,958)	(116,106)	(369,178)	(27,303)

20.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად რძის პროდუქტების წარმოებასა და რეალიზაციაზე მოდის, ტრანზაქციების ნაღდი ანგარიშსწორებით გაყიდვის დროს. კომპანია არ იყენებს მომხმარებელთა საკრედიტო რეიტინგისა და მონიტორინგის პოლიტიკას.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

20.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები		ფინანსური იჯარის ვალდებულ ება	სულ
	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები		
6 თვეზე ნაკლები	5,833,116	-	-	5,833,116
6 თვიდან 1 წლამდე	-	76,595	1,548,147	1,624,742
1-5 წლამდე	-	3,549,291	423,203	3,972,494
	5,833,116	3,625,886	1,971,350	11,430,352

31 დეკემბერი 2023	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები		ფინანსური იჯარის ვალდებულ ება	სულ
	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები		
6 თვეზე ნაკლები	8,506,178	-	-	8,506,178
6 თვიდან 1 წლამდე	-	31,946	1,258,797	1,290,743
1-5 წლამდე	-	1,196,329	1,436,131	2,632,460
	8,506,178	1,228,275	2,694,928	12,429,381

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

21 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და დამფუძნებლები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 10-ში.

კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მასში კორექტირებას ეკონომიკური პირობების ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს დამფუძნებლებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

21.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

22 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვად იანი სესხები	მოკლევადი ანი სესხები	ფინანსური იჯარის ვალდებულ ება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	2,449,523	1,469	993,082	3,444,074
<i>ფულადი ოპერაციები</i>				
შემოსვლა	800,000	2,053,193	-	2,853,193
დაფარვა	(2,053,193)	(2,022,455)	-	(4,075,648)
პროცენტის დაფარვა	-	(219,686)	-	(219,686)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>				
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება ფასს 16 - ის მიხედვით	-	-	1,669,479	1,669,479
პროცენტის დარიცხვა	-	219,424	32,367	251,791
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1,196,330	31,945	2,694,928	3,923,203
<i>ფულადი ოპერაციები</i>				
შემოსვლა	2,871,033	3,816,864	-	6,687,897
დაფარვა	(518,072)	(3,772,214)	(661,776)	(4,952,062)
პროცენტის დაფარვა	-	(225,216)	(61,802)	(287,018)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>				
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება ფასს 16 - ის მიხედვით				

შპს სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები
 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 ქართულ ლარში

პროცენტის დარიცხვა	-	225,216	-	225,216
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	<u>3,549,291</u>	<u>76,595</u>	<u>1,971,350</u>	<u>5,597,236</u>

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს დედა კომპანია და სხვა დაკავშირებული მხარეები.

23.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანია კონტროლდება BSA International, BE 0 443 205 173 /ბელგია/, 23.11.1990.მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100%-ის მფლობელს.

23.2 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ოპერაციები	2024	2023
დაკავშირებული მხარეები		
საქონლის შეძენა	551,916	1,676,292
მომსახურება	594,110	1,186,258
ძირითადი საშუალების შეძენა/რემონტი	6,135,504	1,341,189
ნაშთები		
დაკავშირებული მხარეები		
სავაჭრო ვალდებულებები	418,244	1,685,239

23.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში

	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	567,916	786,096

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი შემდგომი მოვლენა, რომელიც მოითხოვდა წარმოდგენილ ციფრებში რაიმე კორექტირებას ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე დამატებით გამჟღავნებას.



მმართველობითი ანგარიში 2024

შპს სანტე ჯი-ემ-თი პროდუქტები

სარჩევი

კომპანიის მიმოხილვა	2
ლაქტალის ჯგუფის მიმოხილვა.....	4
სტრატეგიული განვითარების გეგმა	5
IT-ტექნოლოგიები საოპერაციო საქმიანობაში	5
რისკების მართვა და ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	5
მნიშვნელოვანი მოვლენები	7

კომპანიის მიმოხილვა

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 400-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 2000-მდე ფერმერთან თანამშრომლობას და მათი ოჯახებისთვის სტაბილური შემოსავლის არსებობას მთელი წლის განმავლობაში. ყოველწლიურად კომპანია დაახლოებით 19 000 000 ლიტრ რძეს იბარებს და ამუშავებს.

კომპანია ადგილობრივი ბაზრისთვის აწარმოებს ყველა ძირითად კატეგორიას (120 მდე დასახელების პროდუქტი) როგორცაა რძე, კარაქი, ყველი, მაწონი, კეფირი, არაჟანი, იოგურტები, ხაჭო, რძიანი დესერტები.

სანტეს სადისტრიბუციო ქსელით, რომელიც ითვლის საკუთრებაში არსებულ 62 მაცივარ-მანქანას, ყოველდღიურად მარაგდება მთელი საქართველო, მათ შორის მაღალმთიანი რეგიონებიც კი, რაც გვაძლევს საშუალებას ათვისებული გვექონდეს სავაჭრო ქსელის 90% საიდანაც რეალიზაციის ძირითადი წილი საშუალოდ 75% მოდის თბილისზე.

იმისთვის, რომ კომპანია მუდმივად ახალ პროდუქტს აწვდიდეს მომხმარებელს კომპანია აორგანიზებს 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: 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 120-მდე დასახელების პროდუქტში, ნებისმიერ მომხმარებელს შეუძლია გააკეთოს მისთვის მისაღები არჩევანი.

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.

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.

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

2024 წელი მნიშვნელოვანი წელი იყო კომპანიისთვის, ადგილობრივ საწარმოში გაიზარდა გლობალური ბრენდების წარმოება როგორიცაა: პრეზიდენტის ყველი, პარმალატის იოგურტები, პრეზიდენტის არაჟანი.

ლაქტალის ჯგუფის მიმოხილვა

„ლაქტალის ჯგუფის“ დაარსება დათარიღებულია 1933 წელს, როდესაც ანდრე ბენიემ შექმნა საკუთარი კომპანია, Societe Laitiere de Laval A.Besnier et Cie, ლავალში, საფრანგეთში.

„ლაქტალის ჯგუფი“ არის ლიდერი რძის პროდუქტების კატეგორიაში, რეიტინგით მესამე უდიდესი რძის შემგროვებელი და მსოფლიო ლიდერი ყველის ბაზარზე. „ლაქტალის ჯგუფი“ არის მეთხუთმეტე უდიდესი აგროსასურსათო ჯგუფი მსოფლიოში, ხოლო ევროპაში მესამე ადგილი უჭირავს.

„ლაქტალის ჯგუფი“ მოიცავს ტერიტორიებს მსოფლიოს მასშტაბით, კერძოდ ჩრდილოეთ და სამხრეთ ამერიკას, ევროპას, ახლო აღმოსავლეთს და აზიას. ლაქტალის ჯგუფს აქვს 270 მწარმოებელი ქარხანა და 51 კომერციული ოფისი საფრანგეთსა და სხვა დანარჩენ მსოფლიოს ქვეყნებში. ლაქტალის ჯგუფში დასაქმებულია 85000 მეტი ადამიანი, და ეს რიცხვები ყოველწლიურად იზრდება.

ლაქტალის ჯგუფი სპეციალიზირებულია შემდეგ კატეგორიებში:

- ყველი
- ნატურალური რძე
- შეციებული რძის პროდუქტები
- კარაქი და ნაღები
- საკვები (საბავშვო, სამკურნალო და სპორტული)
- კვების სერვისი

- რძის ინგრედიენტები
- გამოყვანილი ხორცი

სტრატეგიული განვითარების გეგმა

კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი გამოწვევა უახლოეს მომავალში არის განვითარის ყველის ბაზარი საქართველოში და ამას გარდა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ გაიტანოს ქართული სახელი და ტრადიციები ისეთი პროდუქტების სახით მაგალითად როგორცაა- 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.

IT-ტექნოლოგიები საოპერაციო საქმიანობაში

შპს „სანტე ჯი-ემ-თი პროდუქტები“ ბუღალტრული ინფორმაციის დასამუშავებლად იყენებს საბუღალტრო პროგრამას 1C 8.3 საწარმო.

რისკების მართვა და ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

საბაზრო რისკი. ფინანსური რისკის ტიპი, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების ფასების მერყეობასთან, მაგალითად: სავალუტო კურსების, საპროცენტო განაკვეთების, აქციების ფასების ან სასაქონლო ფასების ცვლილება. ეს რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის, ბანკის ან ინვესტორის პორტფელზე.

სავალუტო რისკი. 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.

	2022	2023	2024
EUR			
აქტივები	1,781,989	2,805,225	1,167,222
ვალდებულებები	(1,814,363)	(3,056,994)	(1,261,999)
	(32,374)	(251,769)	(94,777)

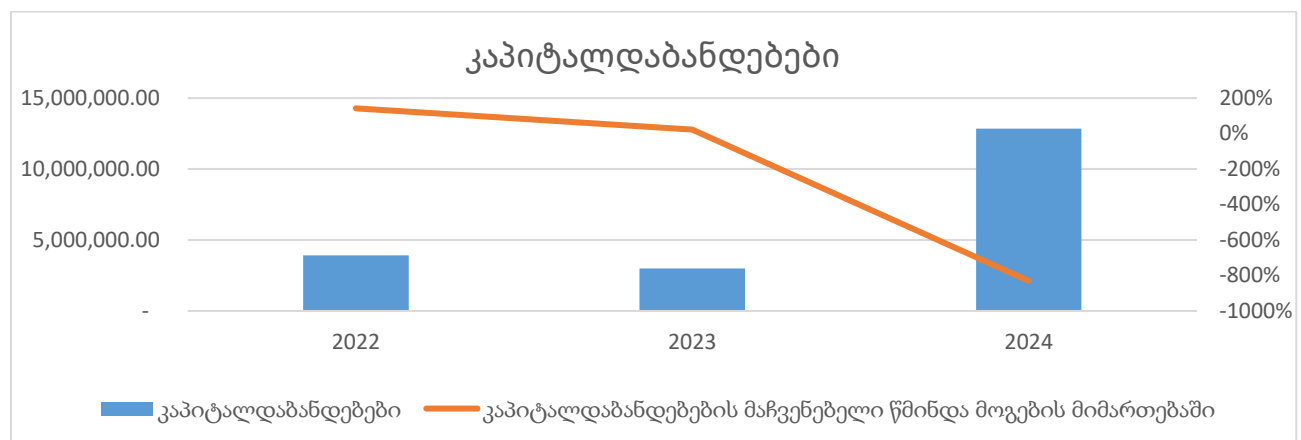
USD			
აქტივები	397,989	325,240	551,846
ვალდებულებები	(494,509)	(275,383)	(304,251)
	(96,520)	49,857	247,595

კურსთა შორის სხვაობიდან მოგება/(ზარალი)	160,432	(22,513)	(108,520)
---	---------	----------	-----------

გეოპოლიტიკური რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს განვითარებად ბაზარს. ამგვარად, კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკები. მისი საქმიანობა ასევე, დამოკიდებულია რეგიონის ქვეყნებს შორის ურთიერთობებზე ნებისმიერმა მოვლენამ, რომელიც გავლენას მოახდენს პროდუქციის თვითღირებულებაზე, შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიას ჩვეულ საქმიანობაში.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კაპიტალდაბანდების მაჩვენებელი და დინამიკა ბოლო 3 წლის განმავლობაში



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

ფინანსური კოეფიციენტები		2023	2024
ალიკვიდურობა	მიმდინარე	3.4	2.7
	სწრაფი	2.4	1.7
ეფექტიანობა	აქტივების ბრუნვა	0.8	0.7

გადახდის უნარიანობა	ვალის წილი აქტივებში	14.5%	14.6%
	კაპიტალის წილი აქტივებში	85.5%	85.4%
	ვალის კოეფიციენტი კაპიტალთან	17.0%	17.0%

აღნიშნული ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზის საფუძველზე შეგვიძლია დავასკვნათ რომ კომპანია ლიკვიდურია, რადგან მისი აქტივები აღემატება ვალდებულებებს. ასევე, აღსანიშნავია კომპანიის გადახდის უნარიანობა ვინაიდან, მთლიანი ვალი როგორც აქტივებთან მიმართებაში, ასევე კაპიტალთან მიმართებაში ძალიან მცირეა.

მაჩვენებელი (დღე)	2023	2024	შეფასება
Days sales outstanding (DSO)	98.5	64.9	გაუმჯობესდა
Days inventories outstanding (DIO)	65.0	54.5	გაუმჯობესდა
Days payables outstanding (DPO)	57.0	44.5	გაუმჯობესდა

კომპანიის მიერ 2022-24 წლებში შრომის ანაზღაურებაზე გაწეული ხარჯები ზრდადი ტენდენციით გამოირჩეოდა, რაც კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე ორიენტირებულობაზე მეტყველებს.

თანამშრომლების რაოდენობის და სახელფასო ფონდის დინამიკა.

	2022	2023	2024
თანამშრომელთა რაოდენობა	362	391	394
სახელფასო ფონდი ('000 ლარი)	6,524	9,488	11,872

მნიშვნელოვანი მოვლენები

2022 წელს კომპანიის მოგებიდან არ მოხდა დივიდენდის გაცემა, 2023 წელს მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება მოგებიდან დივიდენდის გაცემის შესახებ 5,836,000 ლარის ოდენობით, ხოლო 2024 წლის მოგებიდან დივიდენდი არ გაიცემა.

2022 წელს რუსეთ-უკრაინის ომმა გავლენა იქონია კომპანიაზე ნედლეულის შესყიდვის მიმართულებით, თუმცა დროულად მოვახდინეთ ალტერნატიული ბაზრებით ჩანაცვლება. ასევე უარყოფითად 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.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები, მათ შორის უმსხვილესი - ERCA დანადგარის პროექტი, რომელიც ჭიქის პროდუქტების დაფასოების საშუალებას იძლევა და ზრდის აღნიშნული პროცესის ეფექტურობას.

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ერეკლე გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი:

ქეთევან ნადირაძე

2025 წლის 11 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები, მათ შორის უმსხვილესი - ERCA დანადგარის პროექტი, რომელიც ჭიქის პროდუქტების დაფასოების საშუალებას იძლევა და ზრდის აღნიშნული პროცესის ეფექტურობას.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ერეკლე გამყრელიძე

ფინანსური დირექტორი:

ქეთევან ნადირაძე



2025 წლის 11 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

