

**შპს „შარმ ტრეიდიנגი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	13
1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ	14
2. მომზადების საფუძვლები	15
3. ფუნქციონირებადი საწარმო	15
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	15
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი	25
6. საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შედეგები	26
7. ძირითადი საშუალებები	27
8. არამატერიალური აქტივები	29
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	30
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	30
11. გადახდილი ავანსები	30
12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	30
13. კაპიტალი	30
14. პროცენტიანი სესხები	31
15. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები	31
16. სასაქონლო, მომსახურებისა და სხვა კრედიტორული დავალიანება	32
17. ფინანსური რისკების მართვა	32
18. პირობითი ვალდებულებები	34
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
20. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	35
21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
22. საინვესტიციო ქონება	36
23. ინვესტიციები	36
24. გაცემული გრძელვადიანი სესხები	37
25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	39



შპს ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შარმ ტრედინგის“ 2020 წლის პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

შპს „შარმ ტრედინგი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „შარმ ტრედინგი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 10 მაისს, შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით შვილობილი კომპანიების მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურების ჩატარებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორესა და მდგომარეობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 28134 ათასი ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგის ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე, ჩვენ ასევე ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა



შპს ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი

აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისა და კომპანიისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების



შპს ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი

მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ან კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე 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 მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.



შპს ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
 - ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ან კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.
 - ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ზოგად წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
 - მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7, ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.



შპს ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

შპს „შარმ ტრეიდიנגი“-ს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომლის მიერაც მომზადებულია 2020 წლის 27 სექტემბრით დათარიღებული მოდიფიცირებული პირობითი დასკვნა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თემურ ბარამიძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-921973).

შპს „ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-904359)

პატივისცემით,

გარიგების პარტნიორი

თემურ ბარამიძე

თბილისი, საქართველო

20 სექტემბერი 2021 წელი



შპს „ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი“

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

შპს „შარმ ტრეიდიנגი“-ს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომლის მიერაც მომზადებულია 2020 წლის 27 სექტემბრით დათარიღებული მოდიფიცირებული პირობითი დასკვნა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თემურ ბარამიძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-921973).

შპს „ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-904359)

პატივისცემით,

გარიგების პარტნიორი

თემურ ბარამიძე

თბილისი, საქართველო

20 სექტემბერი 2021 წელი



„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2020	2019
<u>მიმდინარე აქტივები</u>			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	12,296	6,270
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	35,922	34,935
ავანსები მომწოდებლებთან	11	822	362
მარაგები	10	28,134	32,871
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		502	892
საინვესტიციო ქონება	22	13,616	12,656
სულ მიმდინარე აქტივები		91,292	87,986
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>			
ძირითადი საშუალებები	7	6,856	6,957
არამატერიალური აქტივები	8	320	153
სულ არაფულადი აქტივები		7,176	7,110
გრძელვადიანი ინვესტიციები	23	11,709	11,340
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	24	6,137	10,660
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,846	22,000
სულ აქტივები		116,314	117,096

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	16	22,406	21,507
სესხები	14	10,872	20,509
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა	14	554	579
მოგების გადასახადი		69	131
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,901	42,726
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>			
გრძელვადიანი კრედიტი	14	8,154	7,847
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	14	216	584
გადავადებული გადასახადი		367	79
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,737	8,510
სულ ვალდებულებები		42,638	51,236
საწესდებო კაპიტალი		2	2

გადაფასების რეზერვი	8,133	8,133
სავალუტო გადაფასების რეზერვი	82	-41
გაუნაწილებელი მოგება	65,459	57,766
არამაკონტროლებელი წილი	1,833	1,897
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	71,843	63,963
სულ საკუთარი კაპიტალი	73,676	65,860
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	116,315	117,096

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი

„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2020	2019
<u>მიმდინარე აქტივები</u>			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	12,296	6,270
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	35,922	34,935
ავანსები მომწოდებლებთან	11	822	362
მარაგები	10	28,134	32,871
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		502	892
საინვესტიციო ქონება	22	13,616	12,656
სულ მიმდინარე აქტივები		91,292	87,986
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>			
ძირითადი საშუალებები	7	6,856	6,957
არამატერიალური აქტივები	8	320	153
სულ არაფულადი აქტივები		7,176	7,110
გრძელვადიანი ინვესტიციები	23	11,709	11,340
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	24	6,137	10,660
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,846	22,000
სულ აქტივები		116,314	117,096

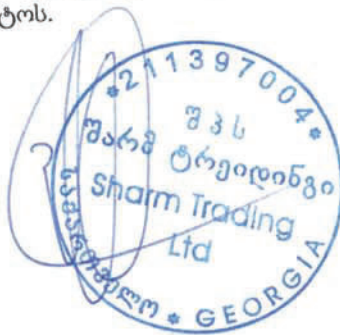
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	16	22,406	21,507
სესხები	14	10,872	20,509
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა	14	554	579
მოგების გადასახადი		69	131
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,901	42,726
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>			
გრძელვადიანი კრედიტი	14	8,154	7,847
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	14	216	584
გადავადებული გადასახადი		367	79
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,737	8,510
სულ ვალდებულებები		42,638	51,236
საწესდებო კაპიტალი		2	2

გადაფასების რეზერვი	8,133	8,133
სავალუტო გადაფასების რეზერვი	82	-41
გაუნაწილებელი მოგება	65,459	57,766
არამაკონტროლებელი წილი	1,833	1,897
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	71,843	63,963
სულ საკუთარი კაპიტალი	73,676	65,860
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	116,315	117,096

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი



„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4.8	155,333	155,634
რეალიზაციის თვითღირებულება		(112,287)	(115,322)
საერთო მოგება		43,046	40,312
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	20	(11,834)	(11,194)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(18,342)	(18,323)
ფინანსური ხარჯები	4.5.2	(2,202)	(1,723)
ფინანსური შემოსავლები	4.5.1	483	855
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		(815)	(362)
სხვა ხარჯები	20.1	(91)	(898)
სხვა შემოსავლები	4.8	822	107
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	23	904	609
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		11,971	9,383
მოგების გადასახადი	6	(401)	(564)
წლის წმინდა მოგება		11,570	8,819
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		11,643	8,237
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(73)	582
მიკუთვნებადი			
უცხოური შვილობილი კომპანიის საკურსო სხვაობა		123	(64)
სულ ერთობლივი შემოსავალი		11,693	8,755
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(73)	582
მიკუთვნებადი			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		11,766	8,173

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი

„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4.8	155,333	155,634
რეალიზაციის თვითღირებულება		(112,287)	(115,322)
საერთო მოგება		43,046	40,312
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	20	(11,834)	(11,194)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(18,342)	(18,323)
ფინანსური ხარჯები	4.5.2	(2,202)	(1,723)
ფინანსური შემოსავლები	4.5.1	483	855
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		(815)	(362)
სხვა ხარჯები	20.1	(91)	(898)
სხვა შემოსავლები	4.8	822	107
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	23	904	609
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		11,971	9,383
მოგების გადასახადი	6	(401)	(564)
წლის წმინდა მოგება		11,570	8,819
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		11,643	8,237
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(73)	582
მიკუთვნებადი		123	(64)
უცხოური შვილობილი კომპანიის საკურსო სხვაობა		11,693	8,755
სულ ერთობლივი შემოსავალი		(73)	582
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე			
მიკუთვნებადი		11,766	8,173
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი			

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი



„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	2020	2019
მოგება წელიწადში	11,570	8,819
კორექტირებები:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	402	564
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	2,113	1,911
გაუფასურების ზარალი მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან, ნეტო	175	353
(მოგება) ზარალი ძირითადი საშუალებების გასავლიდან	-	(31)
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან	91	938
არარეალიზებული სავალუტო მოგება, ნეტო	-	(64)
საპროცენტო ხარჯი	2,202	1,723
საპროცენტო შემოსავალი	(483)	(839)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი შემოსავლები		
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	16,070	13,374
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	(1,162)	(4,795)
მოკლევადიანი სესხების შემცირება (ზრდა)	(945)	(2,435)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება (ზრდა)	(1,329)	(6,831)
გრძელვადიანი სესხების შემცირება (ზრდა)	307	706
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების შემცირება (ზრდა)	(460)	826
მარაგების შემცირება (ზრდა)	4,646	(5,678)
გადასახდელი გადასახადების შემცირება (ზრდა) მოგების გადასახადის გარდა	2,367	(783)
სალიზინგო ვალდებულებების შემცირება (გაზრდა)	(393)	(551)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	899	549
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	20,000	(5,618)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(2,149)	(2,969)
გადახდილი პროცენტები	(2,202)	(1,722)
მიღებული პროცენტები	483	839
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები, ნეტო	16,132	(9,470)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,900)	(2,561)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(280)	(426)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,180)	(2,987)

გრძელვადიანი საბანკო სესხი	5,468	3,326
მოკლევადიანი საბანკო სესხები	(9,637)	13,804
სხვა ოპერაციები კაპიტალზე	510	2,034
გადახდილი დივიდენდები	(4,267)	(8,185)
დაფინანსების აქტივებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,926)	10,979
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	6,026	(1,478)
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	6,270	7,751
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	12,296	6,270

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი

**„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)**

	2020	2019
მოგება წელიწადში	11,570	8,819
კორექტირებები:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	402	564
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	2,113	1,911
გაუფასურების ზარალი მისაღები დებიტორული	175	353
დავალიანებიდან, ნეტო	-	(31)
(მოგება) ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	91	938
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან	-	(64)
არარეალიზებული სავალუტო მოგება, ნეტო	2,202	1,723
საპროცენტო ხარჯი	(483)	(839)
საპროცენტო შემოსავალი		
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი შემოსავლები	16,070	13,374
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების		
ცვლილებამდე		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება	(1,162)	(4,795)
(ზრდა)	(945)	(2,435)
მოკლევადიანი სესხების შემცირება (ზრდა)	(1,329)	(6,831)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება (ზრდა)	307	706
გრძელვადიანი სესხების შემცირება (ზრდა)	(460)	826
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების შემცირება (ზრდა)	4,646	(5,678)
მარაგების შემცირება (ზრდა)	2,367	(783)
გადასახდელი გადასახადების შემცირება (ზრდა) მოგების	(393)	(551)
გადასახადის გარდა		
სალიზინგო ვალდებულებების შემცირება (გაზრდა)	899	549
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება		
(ზრდა)	20,000	(5,618)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	(2,149)	(2,969)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(2,202)	(1,722)
გადახდილი პროცენტები	483	839
მიღებული პროცენტები	16,132	(9,470)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული ფულადი		
სახსრები, ნეტო		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების	(1,900)	(2,561)
შეძენა	(280)	(426)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(2,180)	(2,987)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		
სახსრები		

გრძელვადიანი საბანკო სესხი
მოკლევადიანი საბანკო სესხები
სხვა ოპერაციები კაპიტალზე
გადახდილი დივიდენდები
დაფინანსების აქტივებში გამოყენებული წმინდა ფულადი
სახსრები
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა
(შემცირება)
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის
დასაწყისში
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის
ბოლოს

5,468	3,326
(9,637)	13,804
510	2,034
(4,267)	(8,185)
(7,926)	10,979
6,026	(1,478)
6,270	7,751
12,296	6,270

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი



„შარმ ჯგუფის“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2	7,785	55,463	62,239	1,011	63,250
წლის მოგება			8,819			8,819
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი			1,343			1,343
კორექტირება		348	348			697
გაცემული დივიდენდები			(8,140)			(8,140)
არამაკონტროლებელი წილზე გაცემული დივიდენდი			(45)			(45)
საკურსო განსხვავებები			(64)			(64)
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2	8,133	57,725	63,963	1,897	65,860
წლის მოგება			11,570			11,570
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი			255			255
კორექტირება			135			135
გაცემული დივიდენდები			(4,193)			(4,193)
არამაკონტროლებელი წილზე გაცემული დივიდენდი			(74)			(74)
საკურსო განსხვავებები			123			123
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	8,133	65,541	63,963	1,897	73,676

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი

ვახტანგ სამაგლიშვილი

„შარმ ჯგუფის“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2	7,785	55,463	62,239	1,011	63,250
წლის მოგება			8,819			8,819
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი			1,343			1,343
კორექტირება		348	348			697
გაცემული დივიდენდები			(8,140)			(8,140)
არამაკონტროლებელი წილზე გაცემული			(45)			(45)
დივიდენდი			(64)			(64)
საკურსო განსხვავებები						
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2	8,133	57,725	63,963	1,897	65,860
წლის მოგება			11,570			11,570
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი			255			255
კორექტირება			135			135
გაცემული დივიდენდები			(4,193)			(4,193)
არამაკონტროლებელი წილზე გაცემული			(74)			(74)
დივიდენდი			123			123
საკურსო განსხვავებები						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	8,133	65,541	63,963	1,897	73,676

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი

ვახტანგ სამაგლიშვილი



განმარტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია 14-38 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს შარმ ტრეიდიנגი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს „შარმ ტრეიდიנגი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 211397004 არის 2000 წლის 01 ივნისს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია ქსნის ქ. 36, თბილისი, 0141, საქართველო.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: შპს „შარმ ტრეიდიנגი“-ს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ყოველდღიური მოხმარების ჰიგიენური, ქიმიური საშუალებების და საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით. „კომპანია“ შედგება ერთი საოპერაციო სეგმენტისგან. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე. კომპანიის აქციონერები არიან ფიზიკური პირები: ზაზა ნიშნიანიძე, რუსეთის ფედერაცია, პ.ნ. 01017003730 /საქართველო/ 34%; ლევან კაკაბაძე, პ.ნ. 01008005480 33%; ვახტანგ სამაგლიშვილი, პ.ნ. 01009006897 9%; სოლომონ მამუჩიშვილი, პ.ნ. 01011011609 9% და გიორგი ჩივაძე, პ.ნ. 01005003421 15%.

მოკლე ინფორმაცია შარმ ჯგუფში შემავალი კომპანიების შესახებ:

შვილობილი კომპანიები

- შპს „ბი ემ სი შარმი“ 80% - კომპანია ახდენს სანტექნიკის იმპორტს და გაყიდვას ორი მაღაზია-სალონის საშუალებით
- შპს „გლობალ ტრეიდი“ 100% - სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსის მქონე ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერული, კოსმეტიკური, ჰიგიენისა და საყოფაცხოვრებო ქიმიის იმპორტი და ექსპორტი.
- შპს „სი ენდ ეფი“ 75% - სადისტრიბუციო კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერულ-კოსმეტიკური, ჰიგიენის, საყოფაცხოვრებო ქიმიის, საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია.
- შპს „იალონი“ 100% - ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება.
- შპს „სმარტ ვეარჰაუსი“ 85,31% - რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება.

მოკლე ინფორმაცია შპს „შარმ ტრეიდიנגი“-ს მეკავშირე საწარმოების შესახებ:

- სს „ლელო“ 50% - ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, სავაჭრო ფართების მოწყობა, გაქირავება. ასევე მომხმარებელს სთავაზობს საბაჟო საწყობში ტვირთების მიღება გადამუშავების მომსახურებას.
- სს „ლილო 1“ 50% - საბაჟო და სასაწყობო ტერმინალი. ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, სავაჭრო ფართების გაქირავება და საბაჟო ტერმინალის მომსახურება.

შპს შარმ ტრეიდიგ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოსა და სომხეთის რესპუბლიკის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 27 მილიონი ლარით, ხოლო კომპანიების ჯგუფის შემთხვევაში 57 მილიონი ლარით.

2020 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.

წარმოდგენილი, აუდიტს დაქვემდებარებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ (ანუ განაგრძობს საქმიანობას, არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია, ლიკვიდაცია ან გაკოტრება) და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

შპს შარმ ტრეიდიנגი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4.2 ძირითადი საშუალებები

4.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფი გარდა მიწისა აღრიცხულია თვითღირებულების მეთოდით. მიწის აღრიცხვა ხდება შეფასების მეთოდით. შეფასება განხორციელებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2017 წელს. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში-ზარალის ანგარიშგებაში. კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია იგივე შეფასების მეთოდებით, როგორც ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

4.2.2. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა:

შენობა-ნაგებობები	20 წლამდე
მანქანები და მოწყობილობები	5 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წლამდე

4.2.3. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია.

არამატერიალური აქტივების ცვეთა წარმოებს წრფივი სისტემის 15%-იანი განაკვეთით.

4.4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

4.5 . ფინანსური ინსტრუმენტები

4.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანობაში ფასდება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით - აღნიშნული დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის მოდელზე. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებას, თუ სახეზეა ორივე პირობის თანხვედრა:

- ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და მისი მიზანია შეინარჩუნოს ფინანსური აქტივები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას“.

ვალის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოველმხრივი შემოსავლით.

- ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელის ფარგლებში რომლის მიზანი მიღწეულია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას“.

შპს შარმ ტრეიდიგ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

სტანდარტულად ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის შეფასებით.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, რესტრუქტურიზებულ დებიტორულ დავალიანებას.

ფინანსური შემოსავლები

საბანკო ინსტიტუტების მიერ ანგარიშზე დარიცხული
პროცენტები

გაცემულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლები

2020	2019
339	139
144	716
483	855

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.

ვადაგადაცილებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოსაღებად „კომპანია“ პერიოდულად აფორმებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურიზაციის ხელშეკრულებებს, რათა მომხმარებლებმა შეძლონ მათი ნაწილ-ნაწილ, ყოველთვიურად გადახდა. „კომპანია“ რესტრუქტურიზებულ დებიტორულ დავალიანებას პროცენტს არ არიცხავს; შესაბამისად, რესტრუქტურიზაციის შედეგად მიღებულ ზარალს იგი ასახავს იმ თანხის სახით, რომელიც რესტრუქტურიზაციამდე ვადაგასული დებიტორული დავალიანების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და რესტრუქტურიზაციის თარიღით მის სამართლიან ღირებულებას შორის არსებული განსხვავების ტოლია.

4.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე ფინანსური ინსტიტუტებიდან	2,202	1,723

სესხები და კრედიტები

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (XIRR) გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

4.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს

შპს შარმ ტრეიდიנגი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

„კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

4.6 გადასახადები

4.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

4.6.2 გადავადებული გადასახადი

გადავადებული გადასახადის დარიცხვა არ ხორციელდება 2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედებული საგადასახადო კოდექსის ახალი მოდელის შესაბამისად. 2019 წლის გაუნაწილებელ მოგებაში კორექტირებაში ასახულია, 1,763 ათასი ლარი, გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გადატანა კაპიტალში.

4.6.3 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური

შპს შარმ ტრეიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

4.7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

4.8. შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

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

საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით ყოველთვიურად, ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

შარმ ჯგუფი

	2020	2019
სურსათი	16,246	14,609
პარფიუმერია და ჰიგიენური საშუალებები	103,022	105,067
სახლის მოვლის საშუალებები	26,975	25,233
ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელები	2,140	2,870
სარემონტო მასალები და აბაზანის აქსესუარები	5,633	6,284
სხვა	1,317	1,571
სულ	155,333	155,634

4.9. ხარჯები

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

4.10. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
 - ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
 - ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
 - ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.
- ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ინფორმაცია კომპანიის დაზღვევის სფეროების/სახეობების შესახებ

კომპანიების ჯგუფის ზოგადი პოლიტიკაა საოპერაციო საქმიანობისას ყველა შესაძლო რისკის დაზღვევა, რომელიც მოიცავს:

- ძირითად საშუალებებსა და რემონტს
- მარაგებს
- გადაზიდვებს და პასუხისმგებლობას
- იმპორტირებულს საქონელს გზაში

4.11. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

2020 წელს „კომპანიის“ მიერ 2018 წელს გამოქვეყნებული სტანდარტების გამოყენება გაგრძელდა ისევე, როგორც 2019 წელს. კომპანიის მიერ დანერგილ იქნა ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, რომელიც გამოიცა 2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ. სტანდარტის ამოქმედების ვადად განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი, რომელმაც გამოიწვია კომპანიის პოლიტიკის ცვლილება და გააჩინა წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირების საჭიროება. კომპანიას მიერ არ მომხდარა სტანდარტის ადრეული დანერგვა გასული პერიოდების განმავლობაში.

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

ახალი ფასს 9 - ის შედეგად აქტივების შეფასების კატეგორია არ შეცვლილა, ფინანსური აქტივები როგორც ძველი, ასევე ახალი სტანდარტით შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, თუმცა განსხვავება გამოწვეულია ფინანსური აქტივების გაუფასურების შეფასებაში. განახლებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ახალი მოთხოვნები იყენებს "მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ") მოდელს გაუფასურების ანარიცხის შექმნისთვის, მაშინ როდესაც ძველი სტანდარტი ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ გაუფასურების ანარიცხის შეფასებისას მსგავსი

შპს შარმ ტრეიდიგ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შეფასების მოდელი არ იყო რელევანტური და კომპანია გაუფასურების ანარიცხს ქმნიდა მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც იყო ამის ობიექტური მტკიცებულება.

ფასს 15- „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან”

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

კომპანიის მიერ გამოყენებული იქნა ფასს 15 რეტროსპექტული მიდგომით.

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

განახლებული და ახალი სტანდარტები, განმარტებები, რომლებიც ამოქმედდა 2020 წლის 1 იანვრიდან

ჩამოთვლილ ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს არ მოუხდენია მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები
- საქმიანობის განსაზღვრება (ფასს 3 ის ცვლილება)
- არსებითობის განსაზღვრება (ბასს 1-ის და ბასს 8-ის ცვლილება)
- საბაზრო პროცენტის შესადარისობა (ფასს 9-ის და ფასს 8-ის ცვლილება)
- COVID-19 იჯარასთან დაკავშირებული დათმობები (ფასს 16-ის ცვლილება)

კოვიდ-19-ის პანდემიის გამო მოხდა ასევე ბასს 36 -ისა (აქტივების გაუფასურება) და ფასს 7 - ის (ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები) აქტუალიზება. თუმცა, ამოქმედებულ სტანდარტებს არ მოუხდენია არსებითი გავლენა ჯგუფის კომპანიების ოპერაციებზე და სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

შპს შარმ ტრეიდიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ფისკალური წლისთვის.

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

COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობაზე ფასს 16-ში (იჯარები) შევიდა ცვლილება 2020 წლის 28 მაისს და ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 ივნისს. შესწორება მოიჯარეს აძლევს შეღავათს, არჩევითი გათავისუფლების სახით იმის შეფასებისგან, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. კომპანიამ მიიჩნია, რომ საიჯარო ერთეულების სიმცირის გამო აღნიშნული სტანდარტის და მასში შესული ცვლილებების დანერგვას მატერიალური გავლენა არ ექნებათ მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის

შპს შარმ ტრეიდიგ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

- **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.** კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავარაუდო ზარალის გასათვალისწინებლად, რაც გამოწვეულია მომხმარებლის მხრიდან საჭირო გადახდების განხორციელების უუნარობით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი აფასებს არსებულ ეკონომიკურ პირობებს, დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობას და წინასწარი გადახდების ნაშთებს, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, მომხმარებლისა და მიმწოდებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობებში არსებულ ცვლილებებს. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კონკრეტულ კლიენტებსა და მიმწოდებლის პირობებში მომხდარმა ცვლილებებმა შეიძლება საჭირო გახადოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება, რომელიც აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.
- 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა შეადგინა ჯგუფისათვის შეადგინა, 428 და 353 ათასი ლარი.

6. საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შედეგები

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ცვლილებები ითვალისწინებს ფიზიკური პირებისა და არარეზიდენტების დივიდენდების გაცემისას მოგების გადასახადით დაბეგვრას. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

ქვემოთ მოცემულია 2019 – 2020 წლებში სსკ ამოქმედებული ცვლილებების ჩამონათვალი, რომლებიც დაეხმარა ჯგუფის კომპანიების კოვიდ - 19-ის პანდემიის პირობებში ბიზნეს

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

საქმიანობისას:

- 2020 წლის 1 მაისიდან 6 კალენდარული თვის განმავლობაში დამქირავებელი უფლებამოსილია შეიმციროს (ბიუჯეტში არ შეიტანოს) დაქირავებულისთვის გაცემული 750 ლარამდე ხელფასიდან დაკავებული და გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი, თუ ამ დაქირავებულის მიერ ამავე დამქირავებლისგან 1 კალენდარული თვის განმავლობაში მიღებული ხელფასი 1500 ლარს არ აღემატება.
- პირი უფლებამოსილია 2020 წლის 1 მარტიდან 6 კალენდარული თვის (საანგარიშო პერიოდის) განმავლობაში გაწეული იჯარის/ლიზინგის მომსახურება დღგ-ით დაბეგროს ამ მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის ფაქტობრივად გადახდის საანგარიშო პერიოდში.

ჯგუფის კომპანიებს არ უსარგებლიათ პანდემიასთან დაკავშირებული შემდეგი საგადასახადო შეღავათებით:

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრს/შემოსავლების სამსახურის უფროსს უფლება აქვს, ცალკეულ გადასახადის გადამხდელს 2020 წელს (მათ შორის, 2020 წლის თებერვალში, მარტში, აპრილსა და მაისში) გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადის ან/და ქონების გადასახადის გადახდისთვის, ამ კოდექსით განსაზღვრული ვადა გაუგრძელოს არაუგვიანეს 2021 წლის 1 იანვრისა. ასეთ შემთხვევაში გადასახადის გადამხდელს ამ კოდექსით გათვალისწინებული საურავი არ ერიცხება.
- იმ ქონების გადასახადისგან (მათ შორის, მიმდინარე გადასახდელისგან), რომლის გადახდა ამ კოდექსით გათვალისწინებულია 2020 წელს, გათავისუფლებულია „ეკონომიკური საქმიანობის სახეების საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის“ (სეკ 006-2016) შემდეგი კოდები: 55.1: 55.2; 56.1; 79; 4901 და 4903 00 000 00;

2020 წელს ამოქმედებულ სხვა საგადასახადო ცვლილებებს ჯგუფის კომპანიების ბიზნეს საქმიანობაზე მატერიალური გავლენა არ მოუხდენიათ.

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	სატრან- სპორტ ო საშუალო ებები	საოფისე ინვენტარ- ი	სარეკლამო - მარკეტინგ- ული ინვენტარი	სხვა	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 წელი	14,238	2,365	4,776	1,464	3,723	55	1,056	27,677
შემოსავალი	2,069	37	70	309	524			3,009
გასავალი		(14)		(68)	(27)			(109)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	16,307	2,388	4,846	1,705	4,220	55	1,056	30,577
შემოსავალი	277	750	560	298	737	332		2,954

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი	სარეკლამო - მარკეტინგული ინვენტარი	სხვა	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	სულ
გასავალი				(2)	(57)	(1)		(60)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 წელი	16,584	3,138	5,406	2,001	4,900	386	1,056	33,471
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018 წელი	1,141	1,586	3,349	992	1,154	45	902	9,169
წლის ცვეთა გასული აქტივის ცვეთა	306	292 (14)	378	210 (54)	674 (11)	4	10	1,874 (79)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019 წელი	1,447	1,864	3,727	1,148	1,817	49	912	10,964
წლის ცვეთა გასული აქტივის ცვეთა	393 -	210 -	452 -	236 -	730 (32)	39	7	2,067 (32)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020 წელი	1,840	2,074	4,179	1,384	2,515	88	919	12,999
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2019 წელი	14,860	524	1,119	557	2,403	6	144	19,613
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2020 წელი	14,744	1,064	1,227	617	2,385	298	137	20,472

ძირითად საშუალებები რომლებიც მოცემული საანგარიშგებო პერიოდისათვის სრულად გაიცვით, შეფასდა შესაბამისი მიმართულების თანამშრომლების მიერ (ავტოფარების უფროსი, IT ჯგუფის ხელმძღვანელი, ოფისმენეჯერი, კონტროლის განყოფილების

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

მენეჯერი), რომლებიც ხელმძღვანელობდნენ მსგავსი კონდიციის მქონე, ამორტიზებული საშუალებების საბაზრო ფასებით. რადგან აღნიშნული საშუალებების ჯამურ ღირებულებას მთლიანად ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში მატერიალური გავლენა არ ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე, არ მოხდა საექსპერტო შეფასება.

8. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 წელი	523
შემოსავალი გასავალი	42
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	565
შემოსავალი	217
გასავალი	(4)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	778
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018 წელი	373
წლის ცვეთა	39
გასული აქტივის ცვეთა	
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019 წელი	412
წლის ცვეთა	46
გასული აქტივის ცვეთა	
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020 წელი	458
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2019 წელი	153
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2020 წელი	320

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2020	2019
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	35,773	34,704
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	577	584
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(428)	(353)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	35,922	34,935

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019
მარაგები	26,708	30,863
საქონელი გზაში	1,379	1,950
ნედლეული	47	58
	28,134	32,871

11. გადახდილი ავანსები

	2020	2019
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	953	271
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(235)	0
სულ მიმწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	718	271
წინასწარ გადახდილი დაზღვევა	104	91
სულ გადახდილი ავანსები	822	362

12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში	1	13
საბანკო ანგარიშები	12,295	6,257
	12,296	6,270

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. კაპიტალი

„კომპანიის“ დამფუძნებელთა სტრუქტურა 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთი სახისაა:

2020 წელი	
01008005480 ლევან კაკაბაძე	33%
01009006897 ვახტანგ სამაგლიშვილი	9%
01011011609 სოლომონ მამუჩიშვილი	9%
01005003421 გიორგი ჩივაძე	15%
01017003730 ზაზა ნიშნიანიძე	<u>34%</u>
სულ:	100%

2019 წელი	
01008005480 ლევან კაკაბაძე	33%
01009006897 ვახტანგ სამაგლიშვილი	9%
01011011609 სოლომონ მამუჩიშვილი	9%
01005003421 გიორგი ჩივაძე	15%
01017003730 ზაზა ნიშნიანიძე	<u>34%</u>
სულ:	100%

2020 წელს გაცემული გამოცხადებული დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა 4,193 ათას ლარი.

14. პროცენტის სესხები

	2020	2019
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	8,154	7,847
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება	216	584
სულ გრძელვადიანი სესხები	8,370	8,431
მოკლევადიანი საბანკო სესხი	10,872	20,509
მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება	554	579
სულ მოკლევადიანი სესხები	11,426	21,088
სულ სესხები	19,796	29,519

15. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით (არასავაჭრო განყოფილებების თანამშრომლებისათვის) და შერეული, ფიქსირებულს+საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით. ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე. საპროცენტო ნაწილი ფორმირდება მომწოდებლების მიერ

შპს შარმ ტრეიდიგ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

დასმული ამოცანებისა და კომპანიის პორტფელში არსებული საქონლის ანალოგების კონკურენტულ ბაზარზე არსებული ვითარებით.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია წმინდა სახელფასო ხარჯის კომპონენტები, რომლებიც ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, ასევე თანხები, რომლებიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

16. სასაქონლო, მომსახურებისა და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020	2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	20,861	20,093
მიღებული ავანსები	929	807
გადასახდელი ხელფასები	616	607
	22,406	21,507

სასაქონლო კრედიტორული დავალიანება კონტროლდება მხარეების მიერ და შეთანხმებულ პირობებთან სრულ შესაბამისობაშია, რაც დასტურდება რეკონსილაციის აქტებით.

მომსახურების კრედიტორული დავალიანება მოიცავს კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სარეკლამო მარკეტინგულ და ლოჯისტიკურ მომსახურებებს.

სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შედის კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

17. ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ განიხილავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების კონტექსტში (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის რისკები), საოპერაციო და იურიდიული რისკების ჩათვლით. „კომპანია“ განაგრძობს თავისი ფუნქციების შემუშავებას საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვაში. „კომპანიის“ მიერ დღეისათვის მიღებული ზომები, მათ შორის ვალდებულებების ზრდის ტრენდის შეჩერების ნაწილში, მიზნად ისახავს შიდა წესებისა და პროცედურების შესაბამისი ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად, როგორც ამჟამად, ისე მომავალში.

საკრედიტო რისკი

„კომპანიას“ არ გააჩნია საკრედიტო რისკი. ფინანსური აქტივები ძირითადად, შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, რესტრუქტურისებული დებიტორული დავალიანების, სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთების (როგორც დებიტორებთან, ისე საკუთარ საწყობებში) ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისგან. „კომპანიას“ აქვს შესაძლებლობა აირჩიოს სასურველი კონტაგენტები. „კომპანია“ საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს იმ კონტრაგენტების დაბლოკვით სასაწყობო პროგრამაში, რომლებიც არ იხდიან დავალიანებას.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ხელმძღვანელობას გააჩნია დარეზერვების პოლიტიკა, რომელიც ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროული იდენტიფიცირებისა და ადეკვატური დარეზერვების საშუალებას იძლევა. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, რესტრუქტურირებული დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, და მთლიანი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ „კომპანიას“ არ ემუქრება გადაუხდელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც გადააჭარბებს დადგენილ რეზერვებს.

„კომპანიას“ არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობის კონტრაგენტებს შორის.

საბაზრო რისკი

„კომპანიაზე“ მინიმალურად მოქმედებს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი, ძირითადად, შეეხება „კომპანიისათვის“ დადგენილ შესასყიდ ფასებს და კონტრაგენტებისათვის მისაწოდებელი საქონლის ფასებს. მიუხედავად იმისა, რომ „კომპანია“ აქტიურად მონაწილეობს ამ ფასების დადგენაში, მიღებული საბოლოო გადაწყვეტილებები მის კონტროლს არ ექვემდებარება.

გარდა ამისა, „კომპანიას“ აქვს ღია საპროცენტო და სავალუტო პოზიცია, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზრის ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მოქმედებს „კომპანიის“ ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების მეშვეობით.

კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეობა.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

არაფინანსური აქტივების ღირებულება

ჯგუფის მიწის ნაკვეთები წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით. შეფასების დასკვნა მომზადებულია კვალიფიციური შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის ლიცენზიას. დასკვნაში გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტები: 101.103 - საბაზრო ღირებულების დასადგენად გამოყენებულია გაყიდვების შედარების მიხედვით მიდგომა, როგორც შეფასების ბაზა და სტანდარტი 230 (ინტერესი უძრავ ქონებაში).

ამ დასკვნაში მოყვანილი ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით შემფასებლის მიერ შესაფასებელი ქონების (შპს „სმარტ ვეარჰაუს“-ის ს/კ 405131085 კუთვნილი უძრავი ქონება ს/კ #01.72.14.032.825).

18. პირობითი ვალდებულებები

დავები

1. გადახდის სუუნარობის საქმე (რეაბილიტაცია გუდვილი) მე-6 რიგის კრედიტორი 584,338.30 ლარი, რომელიც სრულად დაფარულია 2021 წლის მიმდინარე პერიოდისთვის.

ოპერაციული საქმიანობის პირობებში „კომპანია“ წარმოადგენს მხარეს სასამართლო პროცესებში. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, შემდგომ წარმოდგენილის გარდა, ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს „კომპანიაზე“.

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხუთი წევრისგან შემდგარი სამეთვალყურეო საბჭოს და ოთხი წევრისგან შემდგარი უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს ხელფასს 275 ათასი ლარის ოდენობით 2020 წელს და 280 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წელს.

დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები ასეთია:

	2020	2019
დამფუძნებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული სესხების ჯამური ოდენობა	6,096	5,361

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

საანგარიშო წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები:

	2020	2019
საქონლის შესყიდვა	1,596	52
მომსახურების გაწევა	136	80
საქონლის რეალიზაცია	846	1,070
საქონლის რეალიზაცია (შვილობილიდან შვილობილზე)	3,317	8,105

20. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები

	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასები	7,600	7,315
სარეკლამო ხარჯები	948	1,174
იჯარა	1,369	916
ტრანსპორტირების ხარჯები	667	735
მანქანის ტექ. მომსახურება	392	370
არაპირდაპირი ხელფასი	858	684
	11,834	11,194

20.1. სხვა ხარჯები

2019 წლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სხვა ხარჯები შეადგენს 863 ათას ლარს, რაც წარმოადგენს შპს „იალონის“ მეიჯარის კონტრაქტის გაწყვეტის საჯარიმო გადასახადს.

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასები	7,458	7,271
დაზღვევის ხარჯები	508	489
უიმედო ვალების ანარიცხები	175	353
საიჯარო ქირა	2,374	2,032
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	468	242
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,113	1,911
საბანკო ხარჯები	582	610
მივლინების ხარჯები	41	282
კომუნალური ხარჯები	2,015	2,800
საკანცელარიო ხარჯები	90	101
საკომუნიკაციო ხარჯები	104	106

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

რეგისტრაცია და ნებართვა	44	28
კორპორატიული ხარჯები	306	689
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	1,465	681
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	599	728
	18,342	18,323

22. საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აღრიცხვას ბას 40 (საინვესტიციო ქონება) სტანდარტის მიხედვით და იყენებს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების მოდელს. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება ეფუძნება ისეთი დამოუკიდებელი შემფასებლის შეფასებას, რომელსაც გააჩნია აღიარებული და სათანადო კვალიფიკაცია და გამოცდილება შესაბამისი ადგილმდებარეობისა და კატეგორიის საინვესტიციო ქონების შეფასებაში. საინვესტიციო ქონების შეფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ მოხდა 2017 წელს. საინვესტიციო ქონება შედგება მიწისა და მასზე არსებული შენობისგან. შეფასებისას აფასება მოხდა მიწის. შენობა იყო ახალ აშენებული და მისი საბალანსო ღირებულება შეესაბამებოდა რეალურ ღირებულებას, ამიტომ მისი გადაფასება არ მომხდარა. საანგარიშგებო პერიოდში და მის წინამორბედ პერიოდებში საინვესტიციო ქონების საიჯარო ქირა და გაქირავებული ფართის სიდიდე არ შეცვლილა, ყოველწლიურად ხდება მიმდინარე სარემონტო სამუშაოების ჩატარება, რაც იძლევა იმის დაშვების საშუალებას, რომ არ დამდგარა ისეთი გარემოება რასაც შეიძლება გამოეწვია საინვესტიციო აქტივის რეალური ღირებულების არსებითი ცვლილება.

შპს „იალონი“ – საინვესტიციო ქონების ღირებულება 4,889 ათას ლარი. 100% წილის ფლობა. საინვესტიციო ქონებიდან ყოველთვიური საშუალო შემოსავალი შეადგენს 5 ათას ლარს.

შპს „სმარტ ვეარჰაუსი“ – საინვესტიციო ქონების ღირებულება 8,727 ათასი ლარი. 85,31% წილის ფლობა. საინვესტიციო ქონებიდან ყოველთვიური საშუალო შემოსავალი შეადგენს 82 ათას ლარს.

საინვესტიციო ქონების საწყისი საბალანსო ღირებულება 2019 წ	10,826
საინვესტიციო ქონების ღირებულების ცვლილება (რემონტი)	1,830
წმინდა შემოსულობა ან ზარალი რეალური ღირებულების კორექტირებიდან	0
საინვესტიციო ქონების საბოლოო საბალანსო ღირებულება 2019 წ	12,656
საინვესტიციო ქონების ღირებულების ცვლილება (რემონტი)	960
წმინდა შემოსულობა ან ზარალი რეალური ღირებულების კორექტირებიდან	0
საინვესტიციო ქონების საბოლოო საბალანსო ღირებულება 2020წ	13,616

23. ინვესტიციები

შპს შარმ ტრეიდიგ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

კომპანია გრძელვადიან ინვესტიციებს აღიცხავს ბასს 28 -ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ მიხედვით.

კომპანია მეკავშირე საწარმოში ფლობილ ინვესტიციას არ ფლობს გასაყიდად, ამიტომ კლასიფიცირებული არ აქვს, როგორც გასაყიდად გამიზნული და არ ღრიცხავს ფასს 5-ის - „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების“ შესაბამისად.

კომპანია მეკავშირე საწარმოში ფლობილ ინვესტიციას აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. თავდაპირველად მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია კომპანიამ აღრიცხა თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება გაზარდა კომპანიის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებით. კომპანიამ მეკავშირე საწარმოდან დივიდენდების მიღებით შეამცირა ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

	სს ლელო	სს ლილო 1	ჯამი
ნაშთი 2019 წლის ბოლოსთვის	4,360	6,980	11,340
საანგარიშგებო პერიოდის მოგების წილი	601	303	904
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მიღებული დივიდენდი	(535)	-	(535)
ნაშთი 2020 წლის ბოლოსთვის	4,426	7,283	11,709

24. გაცემული გრძელვადიანი სესხები

ნაშთი 2019 წლის დასაწყისისთვის	9,794
გაცემა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	2,844
დაფარვა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	(1,978)
ნაშთი 2019 წლის ბოლოსთვის	10,660
გაცემა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	2,902
დაფარვა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	(7,425)
ნაშთი 2020 წლის ბოლოსთვის	6,137

25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჯგუფის კომპანიებმა 2020 წლის სექტემბრიდან მიიღეს გადაწყვეტილება საოპერაციო ბიზნეს პროცესებზე მაქსიმალური კონცენტრაციის შესახებ. ამ ამოცანის შესასრულებლად ჯგუფის კომპანიებში მოხდა ბუღალტრული, ფინანსური, იურიდიული, IT, HR რგოლების გაუქმება და აუტოსორსზე გატანა. შესაბამისად, გაფორმდა ხელშეკრულება აუტოსორს მომსახურებაზე კომპანია შპს „ედვანსდ აუდიტ ენდ ქონსალთინგ კომპანი“- სთან.

შპს შარმ ტრეიდიנגი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) და 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ამ გარემოების გამო, 2020 წლის 21 მარტს საქართველოში გამოცხადდა ერთთვიანი საგანგებო მდგომარეობა. ვითარების შედეგად, კომპანია გამოწვევების წინაშე აღმოჩნდა. კომპანია თვლის, რომ მას აქვს ყველა ის რესურსი, რომელიც აუცილებელია, რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ამასთან, ზუსტი წინასწარმეტყველების გაკეთება თუ რამდენად იმოქმედებს კრიზისი მის საქმიანობაზე ჯერ კიდევ ნაადრევია. ასევე გაურკვეველია, თუ რამდენი ხანი დასჭირდება კრიზისიდან გამოსვლას. ასეთი გლობალური ინტეგრირებული კრიზისი პირველია ქართული ბიზნესის ისტორიაში და შესაბამისად, კორპორატიული გამოცდილება არ არსებობს.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა სხვა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა საჭირო და ჯეროვანი ზომა აქვს მიღებული კომპანიაზე ამ პანდემიის გავლენის შესასუსტებლად, ამჟამად, კომპანია აგრძელებს ყველა მიმდინარე პროექტებს.

„კომპანიის“ დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი

ვახტანგ საძაგლიშვილი

შპს შარმ ტრედიინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) და 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ამ გარემოების გამო, 2020 წლის 21 მარტს საქართველოში გამოცხადდა ერთთვიანი საგანგებო მდგომარეობა. ვითარების შედეგად, კომპანია გამოწვევების წინაშე აღმოჩნდა. კომპანია თვლის, რომ მას აქვს ყველა ის რესურსი, რომელიც აუცილებელია, რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ამასთან, ზუსტი წინასწარმეტყველების გაკეთება თუ რამდენად იმოქმედებს კრიზისი მის საქმიანობაზე ჯერ კიდევ ნაადრევია. ასევე გაურკვეველია, თუ რამდენი ხანი დასჭირდება კრიზისიდან გამოსვლას. ასეთი გლობალური ინტეგრირებული კრიზისი პირველია ქართული ბიზნესის ისტორიაში და შესაბამისად, კორპორატიული გამოცდილება არ არსებობს.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა სხვა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა საჭირო და ჯეროვანი ზომა აქვს მიღებული კომპანიაზე ამ პანდემიის გავლენის შესასუსტებლად, ამჟამად, კომპანია აგრძელებს ყველა მიმდინარე პროექტებს.

„კომპანიის“ დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი

ვახტანგ სამაგლიშვილი



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შინაარსი

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და განვითარება	- 40
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები.	----- 41
3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ- საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა.	----- 42
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.	----- 43
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.	----- 43
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.	----- 45
7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ.	----- 45
8. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.	----- 46

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და განვითარება;

შპს „შარმ ტრედიდინგ“-მა (შემდგომში „კომპანია“) 2000 წლიდან დაიწყო ბიზნეს ოპერირება და ერთერთი უმსხვილესი კომპანიაა დარგში საქართველოსა და სომხეთის ბაზარზე, რომლის სტრატეგიულ საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო, ჰიგიენის, პარფიუმერიისა და საკვები პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია. დღეისათვის შპს „შარმ ტრედიდინგი“ აერთიანებს 500-მდე, ხოლო შარმ ჯგუფი მთლიანად 2000-ზე მეტ თანამშრომელს. კომპანიის ცენტრალური ოფისი მდებარეობს თბილისში. ბრენდების დაბალანსებული პორტფელი უზრუნველყოფს კომპანიის წარმოდგენას პრაქტიკულად ყველა აქტიურ სავაჭრო ობიექტში.

- წლის განმავლობაში შარმ ჯგუფში (შემდგომში „ჯგუფი“) შედიოდა შემდეგი კომპანიები:

შვილობილი საწარმოები:

- შპს „ბი ემ სი შარმი“ 100% - კომპანია ახდენს სანტექნიკის იმპორტს და გაყიდვას თბილისისა და ბათუმის მაღაზია-სალონებიდან;
- შპს „გლობალ ტრედი“ 100% - სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსის მქონე ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერული, კოსმეტიკური, ჰიგიენისა და საყოფაცხოვრებო ქიმიის რეექსპორტი;
- შპს „სი ენდ ეფი“ 75% - სადისტრიბუციო კომპანია სომხეთში, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერულ-კოსმეტიკური, ჰიგიენის, საყოფაცხოვრებო ქიმიის, საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია.
- შპს „იალონი“ 100% - ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება.
- შპს „სმარტ ვეარჰაუსი“ 100% - რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება.

მეკავშირე საწარმოები:

- სს „ლელო“ 50% - ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, სავაჭრო ფართების მოწყობა, გაქირავება. ასევე მომხმარებელს სთავაზობს საბაჟო საწყობში ტვირთების მიღება გადამუშავების მომსახურებას.
- სს „ლილო 1“ 50% - საბაჟო და სასაწყობო ტერმინალი. ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, სავაჭრო ფართების გაქირავება და საბაჟო ტერმინალის მომსახურება.

კომპანიის პორტფელში შემავალ სტრატეგიულ ბრენდებს მრავალწლიანი წარმატებული ისტორია აქვთ და იკავებენ სეგმენტების მნიშვნელოვან წილებს ზოგადად საერთაშორისო და მათ შორის საქართველოსა და სომხეთის ბაზარზე. თითოეული ამ ბრენდებიდან დიდი პოპულარობით სარგებლობს მომხმარებელში და ორიენტირებულია ძირითადად საშუალო საფასო სეგმენტზე, რაც ზრდის პორტფელის საერთო შემოსავლიანობას. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს მარკეტინგის საკვანძო ფუნქციებს: ბრენდინგს, რესტაილინგის სიახლეებს, სხვადასხვა ტიპის პრომო აქტივობებს. თითოეულ ბრენდს გააჩნია მკაფიოდ გამოხატული საკუთარი ხასიათი და პოზიციონირება.

2020 წელს კომპანიის და ასევე ჯგუფის წლიური ბრუნვა გაიზარდა 4%-ით წინა წელთან მიმართებაში. საცალო სავაჭრო ობიექტებისაგან გაიზარდა მოთხოვნა ჰიგიენისა და

საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქციისადმი, რაც როგორც ჩანს გამოწვეული იყო კოვიდ-პანდემიის გამო შექმნილი ვითარებით.

შენარჩუნდა გასული წლების ტენდენციები: ჩვენი პროდუქციის საბოლოო მიმდევლის ძირითადი ნაწილი ქსელური მაღაზიების მომხმარებლია. ამის გამო სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი გახდა მსხვილი ქსელური პარტნიორების გაზრდილი მოთხოვნების შესრულება, მათ შორის ლოჯისტიკური მომსახურების ხარისხის თვალსაზრისით.

2020 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 96 ქალი და 450 კაცი (სულ 546 თანამშრომელი), ხოლო შვილობილ და დაკავშირებულ კომპანიებთან ერთად 170 ქალი და 661 კაცი (სულ 831 თანამშრომელი).

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები;

ჩვენი ამოცანაა კვლავაც გავაფართოვოთ ჩვენი პარტნიორების წრე. ამისათვის საჭიროა, მოქნილი ორგანიზაცია, პირამიდული ორგანიზაციის მოშლა, ვერტიკალური იერარქიიდან გასვლა, აუთსორსინგი. შიდასაფირმო მენეჯმენტი მართვისათვის იყენებს მობილურ/მანევრულ საპროექტო ჯგუფებს. ხდება ორიენტაცია "ქსელური საზოგადოების" ეპოქაზე, რაც გამოიხატება საინფორმაციო ქსელების აქტიურ გამოყენებასა და განვითარებაში: კლიენტის პოზიციიდან კომუნიკაციის სიჩქარისა და მოხერხებულობის გასაზრდელად. ზიგზაგისებური მენეჯმენტის შემოღება - კომპანიის ერთდროული გაყოფა რამდენიმე ცალკეული ფირმებად და კომპანიათა ჯგუფის ერთიანი მართვა; ხდება უფლებამოსილებებისა და პასუხისმგებლობების უფრო მკაფიო ჩამოყალიბება და ცენტრალიზებული მენეჯმენტიდან დაშორება.

კომპანია ზრდის კვალობაზე სულ უფრო აქტუალური ხდება გამოცდილი/კვალიფიციური თანამშრომლებისათვის ზრდის ახალი არხების შექმნა. ეს საშუალება მოგვცემს მაქსიმალური ეფექტურობით მოვახდინოთ მათი რესურსის რეალიზება კომპანიის მისიის შესასრულებლად, რომელიც უცვლელი რჩება ჩვენი კომპანიისათვის:

1. მომსახურების ხარისხი და კომფორტულობა
2. ცვლილებების მიღება და სტიმულირება
3. შემოქმედებითი და არასტანდარტული აზროვნება.
4. ზრდისა და სწავლის სტიმულირება.
5. გუნდური სულისა და ოჯახური გარემოს შექმნა.
6. გავაკეთოთ ბევრი ნაკლები საშუალებებით.
7. ვიყოთ მოტივირებულები და თანმიმდევრულები მიზნის მიღწევაში.

შემოსავლების ზრდის მართვის (RGM) მენეჯმენტი ფოკუსირდება დისტრიბუციის ეფექტური მართვის, სასაქონლო პორტფელის, ფასებისა და ტრეიდ-მარკეტინგული აქტივობის შედეგად გაყიდვების ზრდისა და მარჟინალური შემოსავლის მიღებაზე. აქტიურ კლიენტთა ბაზის (აკბ) გაფართოება უნდა ზრდიდეს გაყიდვებსა და შესაბამისად იზრდებოდეს ერთობლივი შემოსავალი. თუმცა, ამ დროს პრაქტიკაში ყოველთვის არ მატულობს გაყიდვები და მითუმეტეს შემოსავლები. ხშირად თანამშრომლები აკბ-ს ზრდას აღიქვამენ როგორც სპეცამოცანას, რომელიც დროებითია და შედეგის მიხედვით ბონუსზეა გათვლილი. შედეგად კომპანია ზრდის „უარყოფითი“ სავაჭრო წერტილების რიცხვს, სადაც შეკვეთის თანხა მისი მიწოდების ხარჯებზე დაბალია, არა იმიტომ, რომ ეს მცირე სავაჭრო ობიექტებია, არამედ ცხადი კრიტერიუმის არ არსებობის გამო, რის მიხედვითაც ჩვენ უნდა

გამოვთვალთ აკბ. ამიტომ, ჩვენი ამოცანაა, არა ყველა სავაჭრო წერტილში ნებისმიერი თანხის პროდუქციის შეტანა, არამედ პირველ თვეში მინიმალური თანხის მინიმალური ასორტიმენტით, ხოლო მეორე თვეში აუცილებლად ვიმუშაოთ გაფართოებული ასორტიმენტის შეტანაზე. შეიძლება, ასევე დავამატოთ ობიექტზე თვის განმავლობაში მიწოდებების რიცხვი, რაც მასთან სტაბილური მუშაობის მაჩვენებელი იქნება.

რა საწყის ამოცანასაც დავსვამთ, იმას მივიღებთ შედეგად. RGM მენეჯმენტში ფოკუსირება ხდება ერთდროულად რაოდენობასა და ხარისხზე.

სასაქონლო პორტფელი

- ბევრი კომპანია გაყიდვების გაზრდის მიზნით პრაის-ლისტს 15-25%-ით ამრავალფეროვნებს. თუმცა ასორტიმენტის ზრდა 50/50-ზე ალბათობით ზრდის შემოსავლებს, არალიკვიდურ და სასაქონლო მარაგებს კი გარანტირებულად ზრდის. ამიტომ არალიკვიდური საქონლის მარაგების შესამცირებლად ხდება აქციების დაგეგმვა სპეცფასების პირობებში. შედეგად ვიღებთ დაბალი მარჟინალობის მიწოდებებს, პროდუქციის დაბრუნების მაღალი რისკითა და სავაჭრო ობიექტების მხრიდან კომპანიისადმი ლოიალურობის შემცირებას.

ფასი

- ფასებით მართვა ძირითადად ხდება არა თაროზე, არამედ სავაჭრო ობიექტზე შესვლისას, ვინ უფრო იაფად შეიტანს ჩვენ თუ კონკურენტი, ან რამდენს „დაგვათმობინებს“ რითეილი. ასე რომ, საბოლოო ჯამში თაროზე ფასი პრაქტიკულად არ იცვლება, გაყიდვები არ იზრდება, ე.ი. მცირდება ერთობლივი შემოსავალი და სარგებელს ნახულობს რითეილი - იგივე გაყიდვები უფრო მაღალი მარჟით.

ტრეიდ-მარკეტინგი

- დღესდღეობით ტრეიდ-მარკეტინგული აქტივობების 95% მიმართულია საფასო აქციებზე. თუ ჩვენ ჩავერთვებით ამ პროცესში, მნიშვნელოვანია გავაკეთოთ შემდეგი გათვლა: რამდენად უნდა გავზარდოთ გაყიდვები, რომ გაიზარდოს ერთობლივი შემოსავალი. მარტივი მაგალითისათვის - ერთობლივი შემოსავლის 10%-ნი ზრდისათვის საჭიროა 15% - იანი მარჟინალობის პროდუქციის (აქციით „5+1“) თითქმის 5-ჯერადი გაზრდა. MROI (მარკეტინგში ინვესტიციის დაბრუნების კოეფიციენტი) — არის RGM მენეჯმენტის საკვანძო პარამეტრი ტრეიდ-მარკეტინგის აქტივობის მართვის საკითხში.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა;

2020 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე სახის კვლევებისა და განვითარების აქტივობაში.

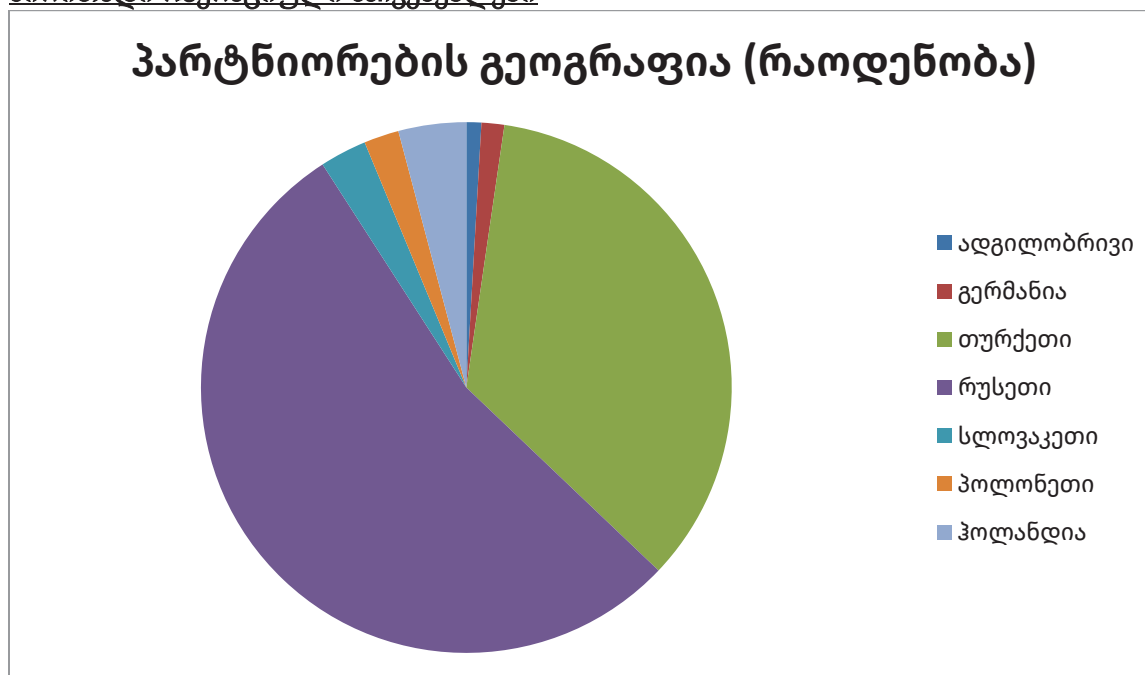
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ;

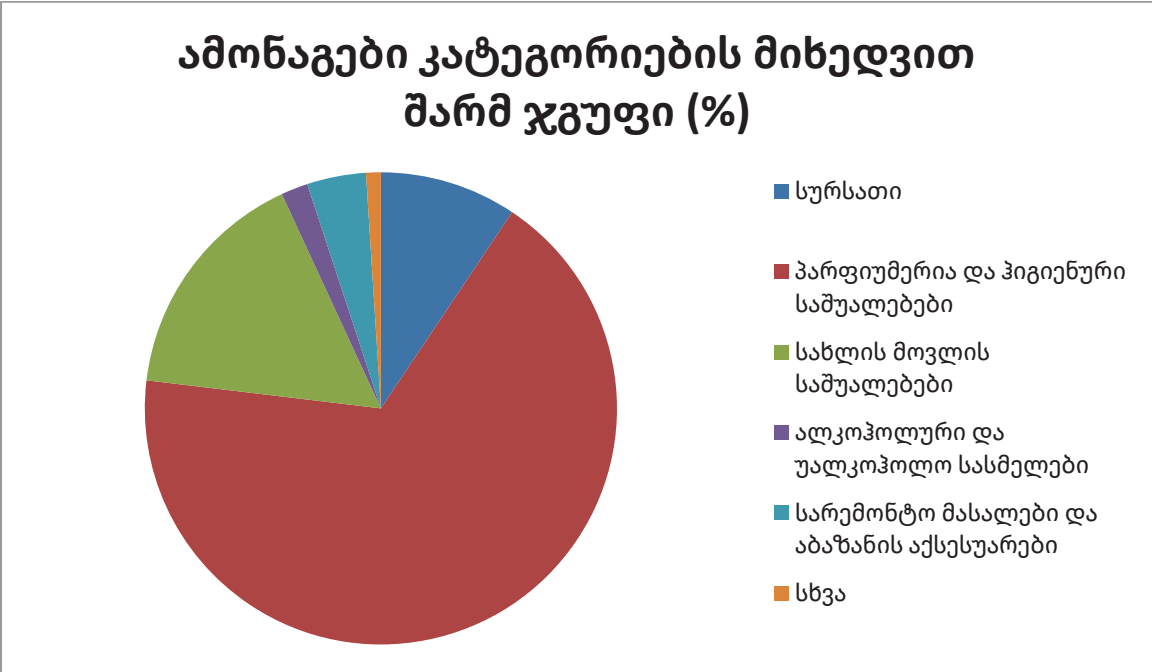
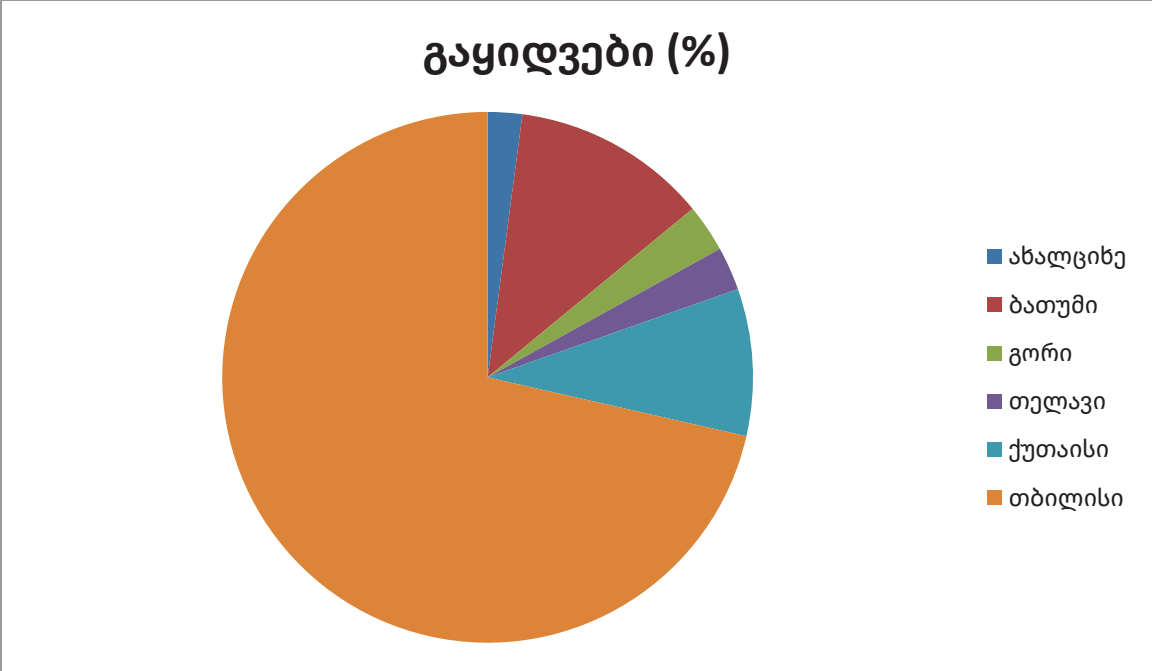
კომპანია წარმოდგენილია მთელი საქართველოს მასშტაბით შემდეგ ქალაქებში და მისამართებზე:

ქ.თბილისი	ქსნის ქუჩა N36
ქ.თბილისი	დიდმის ხეივანი სასამართლოს უკანა მხარეს
ქ.ბათუმი	გენერალ ასლან აბაშიძის N18
ქ.ქუთაისი	9 აპრილის მეორე ჩიხი
ქ.გორი	სუხიშვილის N26
ქ.თელავი	თბილისის გზატკეცილი N2
ქ.ახალციხე	თამარაშვილი N4ა

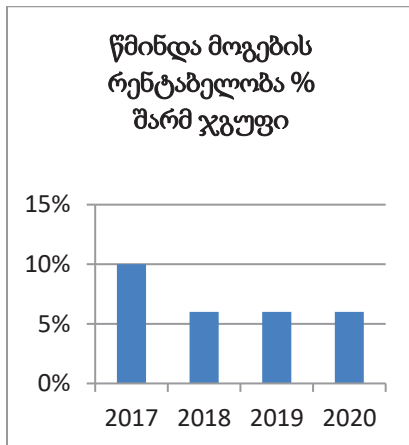
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;

ძირითადი ოპერაციული მაჩვენებლები





შემოსავლიანობის ძირითადი მაჩვენებლები (ათასი ლარი)



2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) და 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ამ გარემოების გამო, 2020 წლის 21 მარტს საქართველოში გამოცხადდა ერთთვიანი საგანგებო მდგომარეობა. ვითარების შედეგად, კომპანია გამოწვევების წინაშე აღმოჩნდა. კომპანია თვლის, რომ მას აქვს ყველა ის რესურსი, რომელიც აუცილებელია, რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ეს გარემოება დაადასტურა განვლილმა პერიოდმა, რადგან კომპანია (და მასთან აფილირებული პირები) ფუნქციონირებს ისეთ ბიზნესში, რომელიც საკმაოდ მაღალი მოთხოვნადობით ხასიათდება სამომხმარებლო ბაზარზე. თუმცა, გასათვალისწინებელია ის გარემოებაც, რომ პანდემიისაგან გამოწვეულმა კრიზისმა გამოიწვია ჩვენი (ანუ საშუალო შესაძლებლობების მქონე) მომხმარებლის კიდევ უფრო შესუსტება, რაც შესაძლოა ჩვენი მომხმარებლის რაოდენობის შემცირების მიზეზი გახდეს. ამასთან, გაურკვეველია, თუ რამდენი ხანი დასჭირდება კრიზისიდან გამოსვლას. ასეთი გლობალური ინტეგრირებული კრიზისი პირველია არა მარტო ქართული, არამედ გლობალური ბიზნესის ისტორიაში და შესაბამისად, კორპორატიული გამოცდილება არ არსებობს. ანგარიშების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა სხვა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ ყველა საჭირო და ჯეროვანი ზომა აქვს მიღებული კომპანიაზე ამ პანდემიის გავლენის შესასუსტებლად. ამჟამად, კომპანია აგრძელებს ყველა მიმდინარე პროექტს.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ;

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები.

7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

2020 წელს კომპანიამ დაიწყო სასაწყობო კომპლექსების ავტომატიზაციის (საწყობების მართვის სისტემები - Warehouse Management Systems - WMS) პროგრამის Corax დანერგვა. თუმცა, პროგრამა სრულად ვერ აკმაყოფილებდა კომპანიის მოთხოვნებს. მაგალითად, ვერ ახდენდა ოპტიმალური სისწრაფით პროდუქციის ყუთების მიხედვით და საცალოდ შეგროვებას. WMS საწყობის მართვის სისტემები ასევე საჭიროა საწყობის ოპერაციების ორგანიზების რამდენიმე პრობლემის გადასაჭრელად: შიდა სასაწყობო ოპერაციების

ხარჯების შემცირება, საწყობის გამტარუნარიანობის გაზრდა, პერსონალის რაოდენობის შემცირება, ერთი და იგივე ფასის, მაგრამ განსხვავებული მახასიათებლების პროდუქციის გადარევის პრობლემის მოხსნა და სხვა. როგორც შემდგომ აღმოჩნდა, ამ ამოცანების გადასაჭრელად ოპტიმალური იყო პროგრამა AXELOT-ის დანერგვა. შეცდომების რაოდენობის შემცირების გარდა, WMS- ის საწყობების მართვის სისტემების სფეროში უახლესი ტექნოლოგიები იძლევა საშუალებას გავზარდოთ არა მხოლოდ საწყობის გამტარუნარიანობა 7-15% -ით, არამედ საწყობის მოცულობის გამოყენების კოეფიციენტიც 10-12% -ით. ამრიგად, ჩვენ ვიღებთ ნებისმიერი გადაადგილების საკმაოდ მკაცრ პროგნოზირებადობას. ეს ყველაფერი არ არის დამოკიდებული ადამიანის ნებაზე და, შესაბამისად დაზღვეულია შეცდომებისაგან. პროგრამაში ერთჯერადად განსაზღვრული წესები ხდომილებათა 100% შემთხვევაში ერთნაირად მუშაობენ. რეორგანიზაციის საჭიროებისას, საკმარისია სისტემის გადაპროგრამება, რის შემდეგაც პროცესები კვლავ მოცემული სიზუსტით წარიმართება. WMS- ში საწყობის მართვის სისტემა ითვალისწინებს როგორც პროდუქტის ნომენკლატურას, ასევე მისი განთავსების ადგილს საწყობში. დიდი საწყობების ავტომატიზაციის კიდევ ერთი მიზეზია მსხვილი მომხმარებლების მხრიდან გაზრდილი მოთხოვნები მიწოდების ხარისხის მიმართ. მაგალითად, საცალო ქსელებთან მუშაობისას, ჯარიმამ ერთი არასწორად აწყობილი შეკვეთის სტრიქონისათვის შეიძლება მიაღწიოს მნიშვნელოვან თანხებს.

8. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;

კომპანია თავისი საქმიანობის პროცესში შეიძლება აღმოჩნდეს პოტენციური რისკების წინაშე, რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ მის ფინანსურ შედეგებზე და ამგვარად ხელი შეუშალოს სტრატეგიული ამოცანების დაგეგმილ დროში მიღწევას. ამიტომ კომპანიამ შეიმუშავა რისკების შემცირებისათვის აუცილებელი ზომები:

1. კომპანიის (ჯგუფის) ფინანსური სტაბილურობის გაზრდა
2. კომპანიის (ჯგუფის) ღირებულების დაკარგვის შესაძლებლობის შემცირება
3. დამფუძნებლების მიერ საკვანძო რისკების კონტროლი და მართვა
4. კომპანიის (ჯგუფის) ოპერაციების სტაბილურობის უზრუნველყოფა

კომპანია რისკების მინიმიზაციის მიზნით სისტემატურად აკონტროლებს თავისი საქმიანობის ძირითად მიმართულებებსა და ბაზარზე არსებულ მდგომარეობას. კომპანია დგამს მნიშვნელოვან ნაბიჯებს თავისი ორგანიზაციული სტრუქტურის ოპტიმიზაციის, ლოგისტიკური მართვის სისტემის სრულყოფის, მარკეტინგული აქტივობების ეფექტურობის გაზრდის, მოქნილი საფასო პოლიტიკის შემუშავების, ახალი ბრენდების მოზიდვის მიზნით. კომპანია (ჯგუფი) განიხილავს პოტენციურ რისკებს ოთხი მიმართულებით:

1. საბაზრო და მაკროეკონომიკური - კომპანიის საქმიანობის სფეროში კონკურენცია მაღალია, რასაც განაპირობებს არა მარტო მსგავსი დანიშნულების პროდუქციის, არამედ მეზობელი ქვეყნების ბაზრებისათვის განკუთვნილი ადგილობრივი

წარმოების ანალოგიური ბრენდების პროდუქციის შეთავაზება მომხმარებლისათვის კონკურენტულ ფასებში. კომპანია ამ გამოწვევას სხვადასხვა ტიპის პერმანენტულ მარკეტინგულ აქციებს უპირისპირებს.

2. ფინანსური - ამ მიმართულებითაც კომპანიის რისკები მინიმალურია, რადგან მოზიდული საბანკო სახსრები ლარშია აღებული საბაზრო მინიმალური პროცენტის პირობებში. ამიტომ ლარი/დოლარი/ევროს ფარდობის მცირე ვოლატილობის კოეფიციენტი კრედიტორული დავალიანების დაფარვისათვის მნიშვნელოვან გავლენას ვერ ახდენს.
3. იურიდიული/ფისკალური - გადასახადების (საბაჟო, შემოსავლების სამსახური) სტაბილურობა და განჭვრეტადობა საშუალო ვადიან პერსპექტივაში, სსკ-ს ახალი „ესტონური“ მოდელის პირობებში, ასევე რისკების მინიმიზაციის ფაქტორია.
4. ოპერაციული - კომპანიას თავისი შეთავაზების პორტფელში აქვს მომხმარებლისათვის კარგად ცნობადი და მაღალი რეპუტაციის მქონე ბრენდები, რომელიც ძირითადად ყველაზე დიდ - საშუალო საფასო სეგმენტს მოიცავს და გამოირჩევა პროდუქციის ხარისხისა და ფასის ოპტიმალური თანაფარდობით/პარიტეტით. ამიტომ, დიდი კონკურენციის მიუხედავად, გააზრებული და სწორად დაგეგმილი სტრატეგიის პირობებში, რომელიც პირველ რიგში მაღალკვალიფიციურ პერსონალსა და გამართულ ლოჯისტიკას ეყრდნობა, ოპერაციული რისკები მინიმალურია.
5. COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებული - პანდემიასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები არ დაფიქსირებულა.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება შპს „შარმ ტრედიინგი“-ს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი ვახტანგ სამაგლიშვილი
31.08.2021 წელი

წარმოების ანალოგიური ბრენდების პროდუქციის შეთავაზება მომხარებლისათვის კონკურენტულ ფასებში. კომპანია ამ გამოწვევას სხვადასხვა ტიპის პერმანენტულ მარკეტინგულ აქციებს უპირისპირებს.

2. ფინანსური - ამ მიმართულებითაც კომპანიის რისკები მინიმალურია, რადგან მოზიდული საბანკო სახსრები ლარშია აღებული საბაზრო მინიმალური პროცენტის პირობებში. ამიტომ ლარი/დოლარი/ევროს ფარდობის მცირე ვოლატილობის კოეფიციენტი კრედიტორული დავალიანების დაფარვისათვის მნიშვნელოვან გავლენას ვერ ახდენს.
3. იურიდიული/ფისკალური - გადასახადების (საბაჟო, შემოსავლების სამსახური) სტაბილურობა და განჭვრეტადობა საშუალო ვადიან პერსპექტივაში, სსკ-ს ახალი „ესტონური“ მოდელის პირობებში, ასევე რისკების მინიმიზაციის ფაქტორია.
4. ოპერაციული - კომპანიას თავისი შეთავაზების პორტფელში აქვს მომხმარებლისათვის კარგად ცნობადი და მაღალი რეპუტაციის მქონე ბრენდები, რომელიც ძირითადად ყველაზე დიდ - საშუალო საფასო სეგმენტს მოიცავს და გამოირჩევა პროდუქციის ხარისხისა და ფასის ოპტიმალური თანაფარდობით/პარიტეტით. ამიტომ, დიდი კონკურენციის მიუხედავად, გააზრებული და სწორად დაგეგმილი სტრატეგიის პირობებში, რომელიც პირველ რიგში მაღალკვალიფიციურ პერსონალსა და გამართულ ლოჯისტიკას ეყრდნობა, ოპერაციული რისკები მინიმალურია.
5. COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებული - პანდემიასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები არ დაფიქსირებულა.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება შპს „შარმ ტრეიდიנגი“-ს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი ვახტანგ სამაგლიშვილი
31.08.2021 წელი

