

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

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	12
1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ	13
2. მომზადების საფუძვლები	14
3. ფუნქციონირებადი საწარმო	14
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	14
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი	28
6. საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შედეგები	28
7. ძირითადი საშუალებები	29
8. არამატერიალური აქტივები	32
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	33
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	33
11. გადახდილი ავანსები	33
12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	33
13. კაპიტალი	33
14. პროცენტიანი სესხები	34
15. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები	34
16. სასაქონლო, მომსახურებისა და სხვა კრედიტორული დავალიანება	35
17. ფინანსური რისკების მართვა	35
18. პირობითი ვალდებულებები	37
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
20. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	38
21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	38
22. საინვესტიციო ქონება	38
23. ინვესტიციები	39
24. გაცემული გრძელვადიანი სესხები	40
25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	40
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	42



შპს ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შარმ ტრედიინგი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „შარმ ტრედიინგი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 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 („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ შევძელით დავსწრებოდით შვილობილი კომპანიების მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს (27,562 ათასი ლარი). ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურების ჩატარებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორესა და მდგომარეობაზე. აღნიშნული მდგომარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ ასევე ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებების შესაბამის ელემენტებში. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის 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 დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისა და კომპანიისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და



შპს ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი

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 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.
- 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 დასაბუთებულობას და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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 ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი



შპს „ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი“

მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჩვენ პასუხისმგებელი 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.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის პერიოდში მოვიპოვეთ, კონსოლიდირებული აუდიტის დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

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“-ს სახელით (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-904359)

პატივისცემით,

გარიგების პარტნიორი

თემურ ბარამიძე

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2022 წელი



შპს „ჯორჯიან აუდიტ ცენტრი“

მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჩვენ პასუხისმგებელი 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.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის პერიოდში მოვიპოვეთ, კონსოლიდირებული აუდიტის დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

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“-ს სახელით (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-904359)

პატივისცემით,

გარიგების პარტნიორი

თემურ ბარამიძე
თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი 2022 წელი



„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2021	2020
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	10,347	12,296
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	44,128	35,922
ავანსები მომწოდებლებთან	11	842	822
მარაგები	10	27,562	28,134
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		169	502
საინვესტიციო ქონება	22	14,707	13,616
სულ მიმდინარე აქტივები		97,755	91,292
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	6,654	6,856
არამატერიალური აქტივები	8	661	320
სულ არაფულადი აქტივები		7,315	7,176
გრძელვადიანი ინვესტიციები	23	12,635	11,709
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	24	8,749	6,137
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,384	17,846
სულ აქტივები		126,454	116,314

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	16	25,699	22,406
სესხები	14	10,954	10,872
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა	14	338	554
მოგების გადასახადი		149	69
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,140	33,901
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტი	14	7,215	8,154
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	14	199	216
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		777	367
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,191	8,737
სულ ვალდებულებები		45,331	42,638
საწესდებო კაპიტალი		2	2

გადაფასების რეზერვი	9,271	8,133
სავალუტო გადაფასების რეზერვი	0	82
გაუნაწილებელი მოგება	71,850	65,459
არამაკონტროლებელი წილი	3,305	1,833
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	77,818	71,843
სულ საკუთარი კაპიტალი	81,123	73,676
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	126,454	116,314

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი

„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2021	2020
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	10,347	12,296
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	44,128	35,922
ავანსები მომწოდებლებთან	11	842	822
მარაგები	10	27,562	28,134
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		169	502
საინვესტიციო ქონება	22	14,707	13,616
სულ მიმდინარე აქტივები		97,755	91,292
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	6,654	6,856
არამატერიალური აქტივები	8	661	320
სულ არაფულადი აქტივები		7,315	7,176
გრძელვადიანი ინვესტიციები	23	12,635	11,709
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	24	8,749	6,137
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,384	17,846
სულ აქტივები		126,454	116,314

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	16	25,699	22,406
სესხები	14	10,954	10,872
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა	14	338	554
მოგების გადასახადი		149	69
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,140	33,901
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტი	14	7,215	8,154
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	14	199	216
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		777	367
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,191	8,737
სულ ვალდებულებები		45,331	42,638
საწესდებო კაპიტალი		2	2

გადაფასების რეზერვი	9,271	8,133
სავალუტო გადაფასების რეზერვი	0	82
გაუნაწილებელი მოგება	71,850	65,459
არამაკონტროლებელი წილი	3,305	1,833
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	77,818	71,843
სულ საკუთარი კაპიტალი	81,123	73,676
 სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	 126,454	 116,314

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი



„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	4.8	180,797	155,333
რეალიზაციის თვითღირებულება		(134,588)	(112,287)
საერთო მოგება		46,209	43,046
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	20	(13,411)	(11,834)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(19,596)	(18,342)
ფინანსური ხარჯები	4.5.2	(1,487)	(2,202)
ფინანსური შემოსავლები	4.5.1	230	483
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		160	(815)
სხვა ხარჯები		(511)	(91)
სხვა შემოსავლები	4.8	574	822
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	23	1,492	904
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		13,660	11,971
მოგების გადასახადი	6	(420)	(401)
წლის წმინდა მოგება		13,240	11,570
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		12,099	11,643
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		1,141	(73)
მიკუთვნებადი		970	123
უცხოური შვილობილი კომპანიის საკურსო სხვაობა		14,210	11,693
სულ ერთობლივი შემოსავალი		1,141	(73)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე			
მიკუთვნებადი			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		13,069	11,766

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი

„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	4.8	180,797	155,333
რეალიზაციის თვითღირებულება		(134,588)	(112,287)
საერთო მოგება		46,209	43,046
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	20	(13,411)	(11,834)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(19,596)	(18,342)
ფინანსური ხარჯები	4.5.2	(1,487)	(2,202)
ფინანსური შემოსავლები	4.5.1	230	483
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		160	(815)
სხვა ხარჯები		(511)	(91)
სხვა შემოსავლები	4.8	574	822
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	23	1,492	904
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		13,660	11,971
მოგების გადასახადი	6	(420)	(401)
წლის წმინდა მოგება		13,240	11,570
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		12,099	11,643
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		1,141	(73)
მიკუთვნებადი		970	123
უცხოური შვილობილი კომპანიის საკურსო სხვაობა		14,210	11,693
სულ ერთობლივი შემოსავალი		1,141	(73)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე			
მიკუთვნებადი			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		13,069	11,766

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი



**„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)**

	2021	2020
მოგება წელიწადში	13,240	11,570
კორექტირებები:	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	(420)	402
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	2,321	2,113
გაუფასურების ზარალი მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან, ნეტო	74	175
(მოგება) ზარალი ძირითადი საშუალებების გასავლიდან	-	-
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან	-	91
არარეალიზებული სავალუტო მოგება, ნეტო	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(1,487)	2,202
საპროცენტო შემოსავალი	230	(483)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი შემოსავლები	13,958	16,070
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	(8,280)	(1,162)
მოკლევადიანი სესხების შემცირება (ზრდა)	(2,638)	(945)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება (ზრდა)	(2,017)	(1,329)
გრძელვადიანი სესხების შემცირება (ზრდა)	(26)	307
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების შემცირება (ზრდა)	20	(460)
მარაგების შემცირება (ზრდა)	572	4,646
გადასახდელი გადასახადების შემცირება (ზრდა) მოგების გადასახადის გარდა	743	2,367
სალიზინგო ვალდებულებების შემცირება (გაზრდა)	(233)	(393)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	3,293	899
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	5,392	20,000
გადახდილი მოგების გადასახადი	500	(2,149)
გადახდილი პროცენტები	1,487	(2,202)
მიღებული პროცენტები	(230)	483
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები, ნეტო	7,148	16,132
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შემენა	(2,273)	(1,900)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(174)	(280)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,448)	(2,180)
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	(939)	5,468

მოკლევადიანი საბანკო სესხები	82	(9,637)
სხვა ოპერაციები კაპიტალზე	212	510
გადახდილი დივიდენდები	(6,974)	(4,267)
დაფინანსების აქტივებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,619)	(7,926)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(1,949)	6,026
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	12,296	6,270
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	10,347	12,296

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი

**„შარმ ჯგუფის“ კონსოლიდირებული
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	2021	2020
მოგება წელიწადში	13,240	11,570
კორექტირებები:	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	(420)	402
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	2,321	2,113
გაუფასურების ზარალი მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან, ნეტო	74	175
(მოგება) ზარალი ძირითადი საშუალებების გასაღვიდან	-	-
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან	-	91
არარეალიზებული სავალუტო მოგება, ნეტო	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(1,487)	2,202
საპროცენტო შემოსავალი	230	(483)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი შემოსავლები	13,958	16,070
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	(8,280)	(1,162)
მოკლევადიანი სესხების შემცირება (ზრდა)	(2,638)	(945)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება (ზრდა)	(2,017)	(1,329)
გრძელვადიანი სესხების შემცირება (ზრდა)	(26)	307
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების შემცირება (ზრდა)	20	(460)
მარაგების შემცირება (ზრდა)	572	4,646
გადასახდელი გადასახადების შემცირება (ზრდა) მოგების გადასახადის გარდა	743	2,367
სალიზინგო ვალდებულებების შემცირება (გაზრდა)	(233)	(393)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	3,293	899
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	5,392	20,000
გადახდილი მოგების გადასახადი	500	(2,149)
გადახდილი პროცენტები	1,487	(2,202)
მიღებული პროცენტები	(230)	483
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები, ნეტო	7,148	16,132
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შემენა	(2,273)	(1,900)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასაღვიდან	(174)	(280)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,448)	(2,180)
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	(939)	5,468

მოკლევადიანი საბანკო სესხები	82	(9,637)
სხვა ოპერაციები კაპიტალზე	212	510
გადახდილი დივიდენდები	(6,974)	(4,267)
დაფინანსების აქტივებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,619)	(7,926)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(1,949)	6,026
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	12,296	6,270
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	10,347	12,296

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ვახტანგ სამაგლიშვილი



„შარმ ჯგუფის“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
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)
საკუროს განსხვავებები			123			123
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2	8,133	65,541	71,779	1,897	73,676
წლის მოგება			13,240			13,240
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი			11			11
კორექტირება		1,138	(937)			201
გაცემული დივიდენდები			(6,974)			(6,974)
არამაკონტროლებელი წილზე გაცემული დივიდენდი			-			-
საკუროს განსხვავებები			970			970
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	9,271	71,850	79,227	1,897	81,124

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

ვახტანგ სამაგლიშვილი

„შარმ ჯგუფის“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
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
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2	8,133	65,541	71,779	1,897	73,676
წლის მოგება			13,240			13,240
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი			11			11
კორექტირება		1,138	(937)			201
გაცემული დივიდენდები			(6,974)			(6,974)
არამაკონტროლებელი წილზე გაცემული დივიდენდი			-			-
საკურსო განსხვავებები			970			970
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	9,271	71,850	79,227	1,897	81,124

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

ვახტანგ სამაგლიშვილი



განმარტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია 13-41 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს შარმ ტრეიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს „შარმ ტრეიდინგი“ (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 ტრეიდინგი“-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.
- შპს „აუთლეთ სერვისი“ 100% - სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსის მქონე ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერული, კოსმეტიკური, ჰიგიენისა და საყოფაცხოვრებო ქიმიის იმპორტი და ექსპორტი.

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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

- 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.

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 28 მილიონი ლარით, ხოლო კომპანიების ჯგუფის შემთხვევაში 69 მილიონი ლარით.

2021 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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

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. 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 ვადაა:

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.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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“.

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

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, რესტრუქტურირებულ დებიტორულ დავალიანებას.

ფინანსური შემოსავლები

საბანკო ინსტიტუტების მიერ ანგარიშზე დარიცხული

პროცენტები

გაცემულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლები

2021	2020
136	339
94	144
230	483

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.

რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.

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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე ფინანსური ინსტიტუტებიდან	1,487	2,202

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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 „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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „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:

საქონლის გაყიდვა

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

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 გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.
- ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ 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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

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

4.11. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

2021 წელს „კომპანიის“ მიერ 2018 წელს გამოქვეყნებული სტანდარტების გამოყენება გაგრძელდა ისევე, როგორც 2020 წელს.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის ასახვაზე ან თანხებზე.

ახალი ფასს-ები ან სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცვლილებები

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და ასახვის პრინციპებს და ცვლის ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს.

ფასს 17-ში მოცემულია ზოგადი მოდელი, რომელიც მოდიფიცირებულია პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებიანი სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის, რომელიც აღწერილია, როგორც ცვლადი ანაზღაურებით მიდგომა. ზოგადი მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება ხდება დარჩენილი დაფარვის პასუხისმგებლობის შეფასებით პრემიის გადანაწილების მიდგომით.

ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის, ვადებისა და გაურკვევლობის შესაფასებლად და ის პირდაპირ ზომავს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას. იგი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, და პოლისების ვარიანტებისა და გარანტიების გავლენას.

2020 წლის ივნისში საბჭომ ცვლილებები შეიტანა ფასს 17-ში იმ პრობლემებისა და განხორციელების გამოწვევების აღმოსაფხვრელად, რომლებიც გამოვლინდა ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ. ცვლილებებით ხდება ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის გადავადება (ცვლილებების შეტანით) წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ამავე დროს, საბჭომ გამოსცა ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაგრძელების დოკუმენტი (ცვლილებები ფასს 4-ში), რომელიც აგრძელებს ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებულ ვადას იმ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

ფასს 17 გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ეს შეუძლებელია, და ასეთ შემთხვევაში გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მიდგომა. გარდამავალი მოთხოვნების მიზნებისათვის, თავდაპირველი განაცხადის თარიღი არის იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმო პირველად იყენებს ამ სტანდარტს, ხოლო გადასვლის თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებს თავდაპირველი გამოყენების თარიღს.

შესწორებები ფასს 10-ში "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" და ბასს 28-ში "ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა

ფასს 10-ის და ბასს 28-ის შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის ხდება აქტივების გაყიდვა ან შეტანა. კერძოდ, შესწორებებში ნათქვამია, რომ შვილობილი საწარმოს კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ მოიცავს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან გარიგებაში შემავალ ბიზნესს, რომელიც აღირიცხება წილობრივი მეთოდით, აღიარდება მშობელი კომპანიის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ამ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან დაუკავშირებელი ინვესტორების წილობრივი ინტერესების ფარგლებში. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ინვესტიციების გადაფასებით ნებისმიერ ყოფილ შვილობილ საწარმოში (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით) სამართლიან ღირებულებამდე, აღიარდება ყოფილი მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან დაუკავშირებელი ინვესტორების წილობრივი ინტერესების ფარგლებში.

შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ არ არის დადგენილი საბჭოს მიერ, თუმცა ნებადართულია შესწორებების უფრო ადრე გამოყენება. კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ ცვლილებების გამოყენებამ შეიძლება გავლენა იქონიოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, თუკი ასეთი გარიგებები წარმოიქმნება.

შესწორებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება

ბასს 1-ში შესული შესწორებები გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე ან გრძელვადიანი ვალდებულებების ასახვაზე და არა ნებისმიერი აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების აღიარების ოდენობაზე ან დროზე, ან ამ პუნქტების შესახებ ასახულ ინფორმაციაზე.

შესწორებებით განიმარტება, რომ, როგორც მიმდინარე, ასევე გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს; განისაზღვრება, რომ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინები იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა საწარმო ვალდებულების გადავადების უფლებას; განიმარტება, რომ უფლებები არსებობს, თუ შეთანხმებები სრულდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და შემოაქვს განმარტება ტერმინისა "ანგარიშსწორება", რათა ნათელი გახდეს, რომ ანგარიშსწორება ეხება ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების,

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებების შეტანა ფასს 3-ში, ბიზნეს კომბინაციები - მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე

ცვლილებები აახლებს ფასს 3-ს ისე, რომ ის მიმართავს 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს 1989 წლის ჩარჩოს ნაცვლად. ისინი ასევე უმატებენ ფასს 3-ს მოთხოვნას, რომ ბასს 37-ის ფარგლებში ვალდებულებებისათვის, შემძენმა გამოიყენოს ბასს 37, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა შეძენის თარიღისთვის არსებული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად. მოსაკრებელისათვის, რომელიც იქნებოდა IFRIC 21 მოსაკრებელის ფარგლებში, შემძენი იყენებს IFRIC 21-ს იმის დასადგენად, მოხდა თუ არა დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს მოსაკრებელის გადახდის ვალდებულებას შეძენის თარიღისთვის.

და ბოლოს, შესწორებები ამატებს პირდაპირ განცხადებას იმის თაობაზე, რომ შემძენი არ აღიარებს პირობით აქტივებს, რომლებიც შეძენილია ბიზნესის კომბინაციით.

ცვლილებები ძალაშია იმ ბიზნეს კომბინაციებისთვის, რომლებისთვისაც შეძენის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პირველი წლიური პერიოდის დასაწყისი. ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია, თუ საწარმო იმავე დროს ან უფრო ადრე ასევე გამოიყენებს ყველა სხვა განახლებულ მითითებას (გამოქვეყნებულს განახლებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოსთან ერთად).

შესწორებები ბასს 16-ში ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე

შესწორებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან აქტივის გამოყენებამდე წარმოებული ნივთების რეალიზაციიდან ნებისმიერი თანხის გამოქვითვას, ე.ი. იმ თანხის გამოქვითვას, რომელიც საჭიროა აქტივის ადგილზე მისატანად და იმ მდგომარეობაში მოსაყვანად, რომელიც აუცილებელია, რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია მენეჯმენტის გეგმის მიხედვით. შესაბამისად, საწარმო ასეთ შემოსავლებს და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო ამ საგნების ღირებულებას აფასებს ბასს 2-ის "მარაგების" შესაბამისად.

შესწორებებით ასევე განიმარტება ტერმინს "ტესტირება, გამართულად ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი". ამას ბასს 16 ახლა განსაზღვრავს, როგორც იმის შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შესრულება ისეთი, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მიწოდებაში, სხვებზე გასაქირავებლად, ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. თუ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცალ-ცალკე არ არის წარმოდგენილი, ფინანსურმა ანგარიშგებამ უნდა ასახოს მოგებაში ან ზარალში შეტანილი შემოსავლები და ხარჯი, რომლებიც ეხება წარმოებულ ნივთებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგს, და მიუთითოს, თუ რომელი მუხლ(ებ)ი მოიცავს ამ შემოსავალსა და ღირებულებას ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად, მაგრამ ძირითადი საშუალებების მხოლოდ იმ პუნქტებისადმი, რომლებიც მიტანილია ადგილზე და მოყვანილია იმ მდგომარეობაში,

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

რომელიც აუცილებელია, რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია მენეჯმენტის გეგმის მიხედვით, ყველაზე ადრეული პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც საწარმოს მიერ ამ შესწორებების პირველად გამოყენება.

საწარმომ უნდა აღიაროს ცვლილებების თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების (ან კაპიტალის სხვა კომპონენტის, საჭიროებისდა მიხედვით) საწყისი ბალანსის კორექტირება, იმ წარმოდგენილი ყველაზე ადრეული პერიოდის დასაწყისში.

შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებები ბასს 37-ში "ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" - მიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება

შესწორებებით ზუსტდება, რომ 'ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება' მოიცავს 'ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას'. ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ ეხება ხელშეკრულებას, მოიცავს როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს (მაგალითად უშუალო შრომითი დანახარჯები ან მასალები), ასევე სხვა ხარჯების გადანაწილება, რომლებიც უშუალოდ ეხება კონტრაქტების შესრულებას (მაგალითად, ცვეთის გადასახადის გადანაწილება ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ ძირითად საშუალებებზე).

შესწორებები ეხება იმ ხელშეკრულებებს, რომლებისთვისაც საწარმოს ჯერ არ შეუსრულებია ყველა ვალდებულება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, რომელშიც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებებს. შედარებითი მონაცემები არ გადაითვლება. ამის ნაცვლად, საწარმომ უნდა აღიაროს ცვლილებების თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების (ან კაპიტალის სხვა კომპონენტის, საჭიროებისდა მიხედვით) საწყისი ბალანსის კორექტირება, თავდაპირველი გამოყენების თარიღში.

შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფასს-ის 2018-2020 წლის ყოველწლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“, ფასს 9 "ფინანსური ინსტრუმენტების", ფასს 16 "იჯარის" და ბასს 41 "სოფლის მეურნეობის" შესწორებები

ყოველწლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ოთხ სტანდარტში შეტანილ შესწორებებს.

ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება პირველად

შესწორება დამატებით შეღავათებს აძლევს შვილობილ კომპანიას, რომელიც თავის მშობელზე უფრო გვიან ხდება ფასს-ის პირველად გამოყენებული, კუმულაციური განსხვავებების აღრიცხვის კუთხით. ამ შესწორების შედეგად, შვილობილ კომპანიას, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(a)- ში მოცემულ გამონაკლისს, ახლა ასევე შეუძლია ყველა უცხოური ოპერაციისთვის აირჩიოს კუმულაციური განსხვავებების შეფასება საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნებოდა მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ანგარიშგებაში, ფასს სტანდარტებზე მშობლის გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელდა კორექტირებები კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და იმ ბიზნეს კომბინაციის ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. მსგავსი არჩევანი ხელმისაწვდომია ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოსთვის, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(ა)-ში მოცემულ გამოწვევას.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;

შესწორება განმარტავს, რომ "10 პროცენტის" ტესტის გამოყენებისას, იმის შესაფასებლად, უნდა შეწყდეს თუ არა ფინანსური ვალდებულების აღიარება, ორგანიზაცია შეიყვანს მხოლოდ იმ საფასურს, რომლის გადახდა ან მიღება მოხდა ორგანიზაციასა (მსესხებელსა) და გამსესხებელს შორის, მათ შორის იმ საფასურს, რომელიც გადახდილია ან მიღებულია ორგანიზაციის ან გამსესხებლის მიერ სხვა ორგანიზაციის სახელით.

ეს შესწორება ვრცელდება პერსპექტიულად ყველა ცვლილებასა და გაცვლაზე, რომლებიც ხდება იმ თარიღში ან მის შემდეგ, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებას.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფასს 16 იჯარა

შესწორება აუქმებს იჯარის საგნის გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრაციას.

რამდენადაც ფასს 16-ის შესწორება შეეხება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს, ძალაში შესვლის თარიღი მითითებული არ არის.

ბასს 41 სოფლის მეურნეობა

ეს შესწორება აუქმებს ბასს 41-ის მოთხოვნას საწარმოებისათვის, რომ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას მათ გამორიცხონ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისათვის. ამას სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ბასს 41-ში შესაბამისობაში მოყავს ფასს 13-ის სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მოთხოვნებთან, გამოიყენოს შიდა შეთანხმებული ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები, და საშუალებას აძლევს მომამზადებლებს, განსაზღვრონ, გამოიყენონ თუ არა გადასახადებამდე და გადასახადების შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები ყველაზე შესაფერისი სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის.

ეს შესწორება გამოიყენება პერსპექტიულად, ე.ი. სამართლიანი ღირებულების გაზომვებისთვის იმ თარიღისთვის ან მის შემდეგ, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებას.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებები ბასს 1-ში **ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს-ის პრაქტიკის**

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ანგარიშგება 2 გადაწყვეტილების მიღების არსებითობა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა

შესწორებები ცვლის ბასს 1-ის მოთხოვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვასთან დაკავშირებით. ეს შესწორებები ჩაანაცვლებს ტერმინ „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ ყველა შემთხვევას ტერმინით „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განხილვისას, გონივრულად შეიძლება მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები იღებენ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აგრეთვე შესწორებულია მხარდამჭერი პუნქტები ბასს 1-ში, რათა განმარტებული იყოს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არამატერიალურ გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არის არამატერიალური და არ საჭიროებს ასახვას. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი დაკავშირებული გარიგებების, სხვა მოვლენების ან პირობების ხასიათის გამო, მაშინაც კი, როდესაც თანხები არ არის არსებითი. თუმცა, სააღრიცხვო პოლიტიკის ყველა ინფორმაცია, რომელიც ეხება არსებით გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, თავისთავად არ არის არსებითი.

საბჭომ ასევე შეიმუშავა მითითებები და მაგალითები ფასს 2-ის პრაქტიკულ დებულებაში აღწერილი "ოთხეტაპიანი არსებითობის პროცესის" ასახსნელად და დემონსტრირებისთვის.

ბასს 1-ის შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება და გამოიყენება პერსპექტიულად. ფასს 2-ის პრაქტიკის დებულებაში შესული შესწორებები არ შეიცავს ძალაში შესვლის თარიღს ან გადასვლის მოთხოვნებს.

ბასს 8 სააღრიცხვო პოლიტიკის შესწორებები, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება

შესწორებები სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების განმარტებას ცვლის სააღრიცხვო შეფასებების განმარტებით. ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებები არის "ფულადი თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც ექვემდებარება გაზომვის გაურკვევლობას". სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების განმარტება ამოღებულ იქნა. თუმცა, საბჭომ შეინარჩუნა სტანდარტში სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებების კონცეფცია შემდეგი განმარტებით:

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, რომელიც იწვევს ახალ ინფორმაციას ან ახალ მოვლენებს, არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას;

შეყვანის ან გაზომვის ტექნიკის ცვლილების შედეგები, რომლებიც გამოიყენება სააღრიცხვო შეფასების შესამუშავებლად, არის სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები, თუ ისინი არ იწვევენ წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებას.

საბჭომ ბასს 8-ის განმახორციელებელ სახელმძღვანელოს დაუმატა ორი მაგალითი (მაგალითები 4-5), რომელიც თან ახლავს სტანდარტს. საბჭომ ამოიღო ერთი მაგალითი

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

(მაგალითი 3), რადგან ამან შეიძლება გამოიწვიოს დაბნეულობა შესწორებების ფონზე.

ეს შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებთან და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებთან დაკავშირებით, რომლებიც ხდება ამ პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

5. საგაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის 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.
- 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა შეადგინა ჯგუფისათვის შეადგინა, 289 და 428 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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 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 გადამხდელებს 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;

2021 წელს ამოქმედებულ სხვა საგადასახადო ცვლილებებს ჯგუფის კომპანიების ბიზნეს საქმიანობაზე მატერიალური გავლენა არ მოუხდენიათ.

7. ძირითადი საშუალებები

მიწა და შენობები	მანქანა– დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი	სარეკლამო– მარკეტინგული ინვენტარი	სხვა	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	სულ
---------------------	---	-----------------------------	----------------------	---	------	---	-----

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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
გასავალი				(2)	(57)	(1)		(60)
								-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	16,584	3,138	5,406	2,001	4,900	386	1,056	33,471
შემოსავალი	18	91	1,031	320	840	13	-	2,313
გასავალი	(324)	-	(47)	(2)	(363)	(1)	-	(737)
გადაფასება	1,138	-	-	-	-	-	-	1,138
								-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი	17,416	3,229	6,390	2,319	5,377	398	1,056	36,185
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019 წელი	1,447	1,864	3,727	1,148	1,817	49	912	10,964
								-
წლის ცვეთა გასული	393	210	452	236	730	39	7	2,067
აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	(32)			(32)
								-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020 წელი	1,840	2,074	4,179	1,384	2,515	88	919	12,999
წლის ცვეთა გასული	440	214	510	264	737	33	26	2,224
აქტივის ცვეთა	(80)	-	(47)	-	(265)	-	(7)	(399)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021 წელი	2,200	2,288	4,642	1,648	2,987	121	938	14,824
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2020 წელი	14,744	1,064	1,227	617	2,385	298	137	20,472

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 წელი	15,216	941	1,748	671	2,390	277	118	21,361
--	--------	-----	-------	-----	-------	-----	-----	--------

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

შპს შარმ ტრეიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	565
შემოსავალი	217
გასავალი	-4
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	778
შემოსავალი	440
გასავალი	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი	1218
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019 წელი	412
წლის ცვეთა	46
გასული აქტივის ცვეთა	
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020 წელი	458
წლის ცვეთა	99
გასული აქტივის ცვეთა	
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021 წელი	557
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2020 წელი	320
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 წელი	661

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2021	2020
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	44,417	35,773
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	0	577
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(289)	(428)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	44,128	35,922

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021	2020
მარაგები	25,287	26,708
საქონელი გზაში	2,184	1,379
ნედლეული	91	47
	27,562	28,134

11. გადახდილი ავანსები

	2021	2020
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	969	953
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(219)	(235)
სულ მიმწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	750	718
წინასწარ გადახდილი დაზღვევა	92	104
სულ გადახდილი ავანსები	842	822

12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	18	1
საბანკო ანგარიშები	10,329	12,295
	10,347	12,296

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია საქართველოს და სომხეთის ბანკებში.

13. კაპიტალი

„კომპანიის“ დამფუძნებელთა სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

31 დეკემბრისთვის ასეთი სახისაა:

2021 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 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%

2021 წელს გაცემული გამოცხადებული დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა 6,974 ათას ლარი.

14. პროცენტანი სესხები

	2021	2020
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	7,215	8,154
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება	199	216
სულ გრძელვადიანი სესხები	7,414	8,370
მოკლევადიანი საბანკო სესხი	10,954	10,872
მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება	338	554
სულ მოკლევადიანი სესხები	11,292	11,426
სულ სესხები	18,706	19,796

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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

	2021	2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	23,813	20,861
მიღებული ავანსები	1,255	929
გადასახდელი ხელფასები	632	616
	25,699	22,406

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, რესტრუქტურიზებული 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.

ხელმძღვანელობას გააჩნია დარეზერვების პოლიტიკა, რომელიც ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროული იდენტიფიცირებისა და ადეკვატური დარეზერვების საშუალებას იძლევა. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების,

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

რესტრუქტურისებული 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 კონტრაგენტისათვის 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.

არაფინანსური აქტივების ღირებულება

ჯგუფის მიწის ნაკვეთები წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით. შეფასების დასკვნა

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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. გადახდისსუნარობის 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:

	2021	2020
დამფუძნებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული სესხების ჯამური ოდენობა	7,734	6,096

საანგარიშო წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები:

	2021	2020
საქონლის შესყიდვა	0	1,596
მომსახურების გაწევა	257	136
საქონლის რეალიზაცია	1,283	846
საქონლის რეალიზაცია (შვილობილიდან შვილობილზე)	67	3,317

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

20. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასები	8,609	7,600
სარეკლამო ხარჯები	1,307	948
იჯარა	1,589	1,369
ტრანსპორტირების ხარჯები	772	667
მანქანის ტექ. მომსახურება	401	392
არაპირდაპირი ხელფასი	733	858
	13,411	11,834

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასები	6,130	7,458
დაზღვევის ხარჯები	474	508
უიმედო ვალების ანარიცხები	74	175
საიჯარო ქირა	3,500	2,374
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	1,650	468
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,321	2,113
საბანკო ხარჯები	529	582
მივლინების ხარჯები	126	41
კომუნალური ხარჯები	2,647	2,015
საკანცელარიო ხარჯები	100	90
საკომუნიკაციო ხარჯები	112	104
რეგისტრაცია და ნებართვა	18	44
კორპორატიული ხარჯები	339	306
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	907	1,465
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	669	599
	19,596	18,342

22. საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აღრიცხვას ბას 40 (საინვესტიციო ქონება) სტანდარტის მიხედვით და იყენებს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების მოდელს.

შპს შარმ ტრეიდიנגი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 4,518 ათას ლარი. 100% წილის ფლობა. საინვესტიციო ქონებიდან ყოველთვიური საშუალო შემოსავალი შეადგენს 7 ათას ლარს.

შპს „სმარტ ვეარჰაუსი“ – საინვესტიციო ქონების ღირებულება 10,189 ათასი ლარი. 85,31% წილის ფლობა. საინვესტიციო ქონებიდან ყოველთვიური საშუალო შემოსავალი შეადგენს 82 ათას ლარს.

საინვესტიციო ქონების საწყისი 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 2020 წ	13,616
საინვესტიციო ქონების ღირებულების ცვლილება (რემონტი)	0
წმინდა შემოსულობა ან ზარალი რეალური ღირებულების კორექტირებიდან	1,091
საინვესტიციო ქონების საბოლოო საბალანსო ღირებულება 2021წ	14,707

23. ინვესტიციები

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.

შპს შარმ ტრეიდიგ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	სს ლელო	სს ლილო 1	ჯამი
ნაშთი 2020 წლის ბოლოსთვის	4,426	7,283	11,709
საანგარიშგებო პერიოდის მოგების წილი	530	962	1,492
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მიღებული დივიდენდი	(564)	-	(564)
ნაშთი 2021 წლის ბოლოსთვის	4,390	8,245	12,635

24. გაცემული გრძელვადიანი სესხები

ნაშთი 2020 წლის დასაწყისისთვის	10,660
გაცემა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	2,902
დაფარვა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	(7,425)
ნაშთი 2020 წლის ბოლოსთვის	6,137
გაცემა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	2,638
დაფარვა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	(26)
ნაშთი 2021 წლის ბოლოსთვის	8,749

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 აუტსორსზე გატანა. შესაბამისად, გაფორმდა ხელშეკრულება აუტსორს მომსახურებაზე კომპანია შპს „ედვანსდ აუდიტ ენდ ქონსალტინგ კომპანი“- სთან.

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

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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.

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

ვახტანგ საძაგლიშვილი

შპს შარმ ტრეიდიנגი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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.

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

ვახტანგ სამაგლიშვილი



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შინაარსი

o კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა	44
o კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	45
o კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ- საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა	47
o ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	47
o ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	47
o ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	50
o დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ	50
o კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	51

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა;

შპს „შარმ ტრეიდინგ“-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 ტრეიდინგში“ დასაქმებულია 316 თანამშრომელი (95 ქალი და 221 კაცი), ხოლო შარმ ჯგუფში მთლიანად დასაქმებულია 949 თანამშრომელი (182 ქალი და 767 კაცი). კომპანიის ცენტრალური ოფისი მდებარეობს თბილისში. ბრენდების დაბალანსებული პორტფელი უზრუნველყოფს კომპანიის წარმოდგენას პრაქტიკულად ყველა აქტიურ სავაჭრო ობიექტში.

2021 წლის განმავლობაში შარმ ჯგუფში (შემდგომში „ჯგუფი“) შედიოდა შემდეგი კომპანიები: შვილობილი საწარმო:

- შპს „ბი ემ სი შარმი“ 80% - კომპანია ახდენს სანტექნიკის იმპორტს და გაყიდვას თბილისისა და ბათუმის მაღაზია-სალონებიდან;
- შპს „გლობალ ტრეიდი“ 100% - სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსის მქონე ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერული, კოსმეტიკური, ჰიგიენისა და საყოფაცხოვრებო ქიმიის რეექსპორტი;
- შპს „სი ენდ ევი“ 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“ 85.31% - რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება.
- შპს „აუთლეთ სერვისი“ 100% - სადისტრიბუციო კომპანია, რომლის შეძენა მოხდა 2021 წლის დეკემბერში.
- შპს „იუ ეს ჯი“ 100% და შპს „ეიჩ სი ი“ 100% - რომელთა დაფუძნება მოხდა 2021 წლის დეკემბერში და ჯერჯერობით საქმიანობას არ ახორციელებს.

მეკავშირე საწარმო:

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.

2021 წელს კომპანიის და ასევე ჯგუფის წლიური ბრუნვა გაიზარდა 16%-ით წინა წელთან მიმართებაში. ისევე როგორც წინა წელს კოვიდ-პანდემიის აქტიური ფაზის პერიოდში, შენარჩუნდა საცალო სავაჭრო ობიექტებისაგან მზარდი მოთხოვნა ჰიგიენისა და საყოფაცხოვრებო ქიმიის ნაწარმისადმი.

ასევე შენარჩუნდა და გამოკვეთილად სტაბილური ხასიათი მიიღო გასული წლების ტენდენციებმა: ჩვენი პროდუქციის საბოლოო მყიდველის ძირითადი ნაწილი ქსელური მაღაზიების მომხმარებელია. ამის გამო სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი გახდა მსხვილი ქსელური პარტნიორების გაზრდილი მოთხოვნების შესრულება, მათ შორის ლოჯისტიკური მომსახურების ხარისხის თვალსაზრისით.

2021 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 95 ქალი და 448 კაცი (სულ 543 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. ეს დროში განგრძობადი პროცესია და ყოველ წელს ახალი კონკრეტული ამოცანების გადაწყვეტას გულისხმობს. 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. რაც უფრო დიდია ორგანიზაცია, მით უფრო აქტუალურია მისი წარმატებული ოპერაციული ფუნქციონირებისათვის ეკონომიკურ გარემოზე სწრაფი რეაგირების შესაძლებლობა. ამიტომ ზიგზაგისებური მენეჯმენტის შემოღება - კომპანიის ერთდროული გაყოფა რამდენიმე ცალკეული ფირმებად და კომპანიათა ჯგუფის ერთიანი მართვა სტრატეგიული ამოცანაა; ხდება უფლებამოსილებებისა და პასუხისმგებლობების უფრო მკაფიო ჩამოყალიბება და ცენტრალიზებული მენეჯმენტიდან დაშორება.

კომპანიის ზრდის კვალობაზე სულ უფრო აქტუალური ხდება გამოცდილი/კვალიფიციური თანამშრომლებისათვის ზრდის ახალი არხების შექმნა. ეს საშუალებას 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 სპეციალიზაციას, 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 გამოვთვალოთ 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.

o 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.

o ფასი

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

o 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;

2021 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე სახის კვლევებისა და განვითარების აქტივობაში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ;

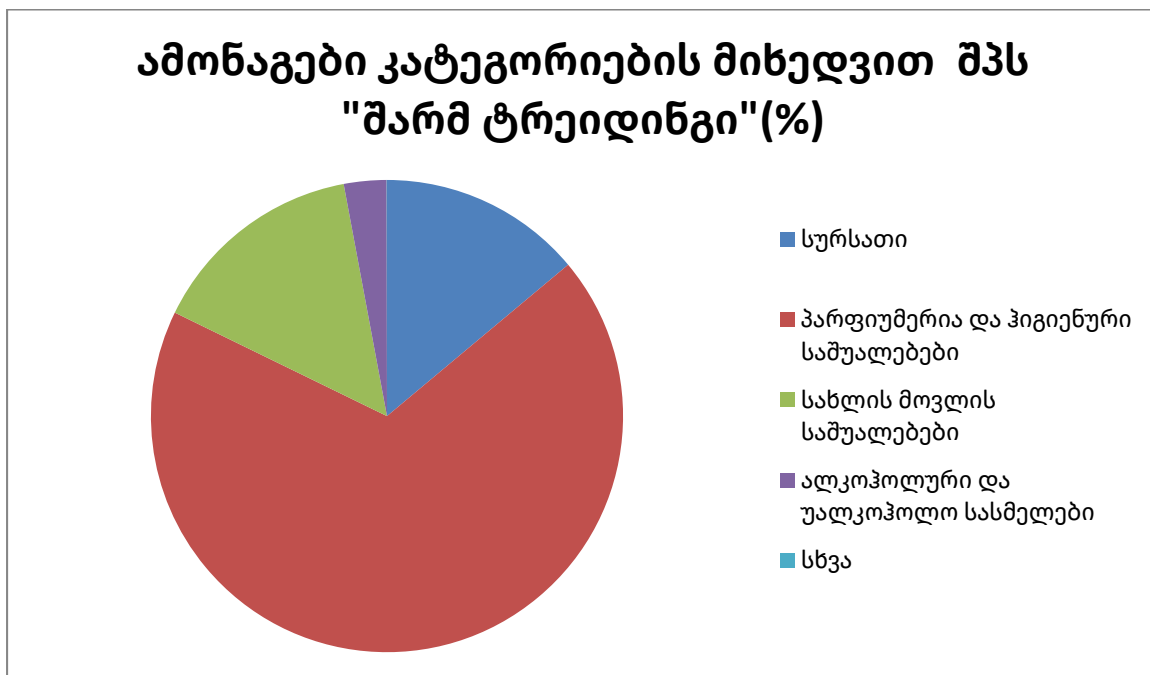
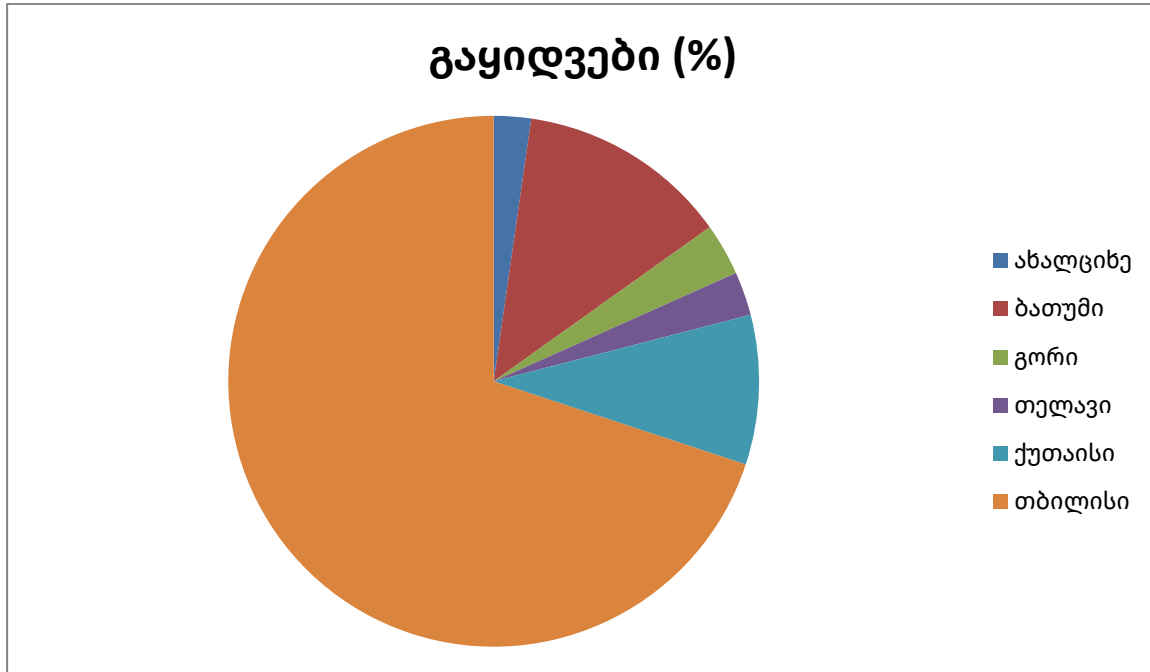
კომპანია წარმოდგენილია მთელი საქართველოს მასშტაბით შემდეგ ქალაქებში და მისამართებზე:

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

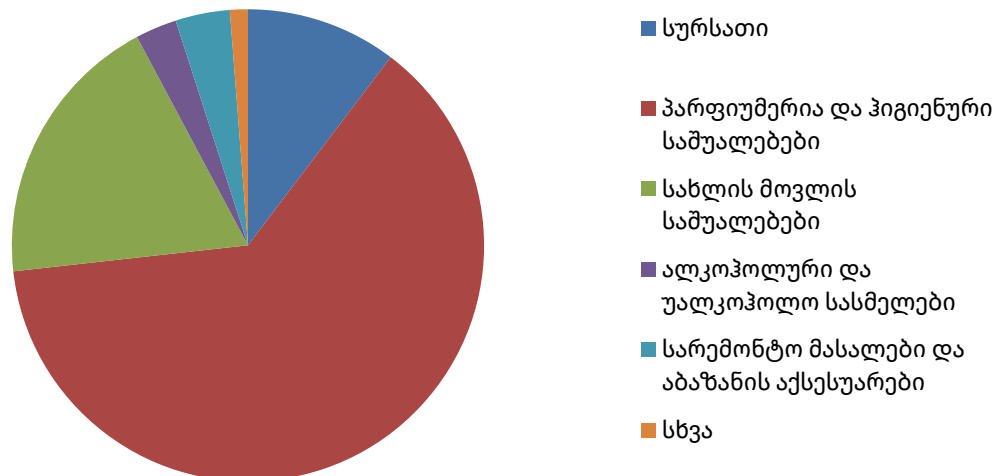
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;

ძირითადი ოპერაციული მაჩვენებლები

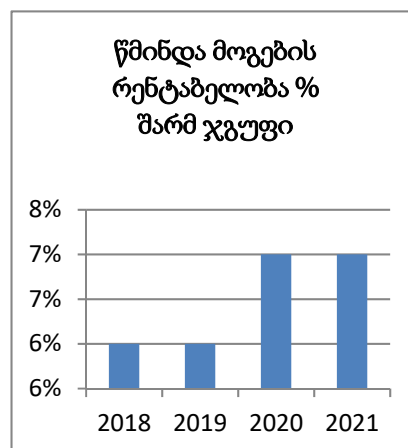
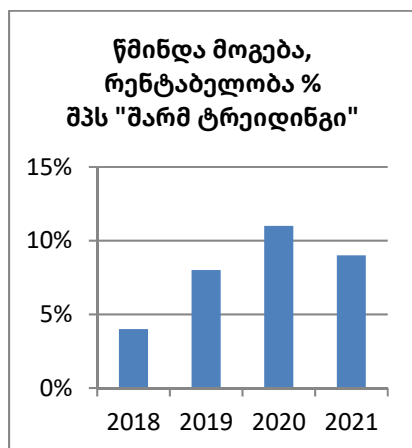
შპს „შარმ ტრეიდიנגი“



ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შარმ ჯგუფი (%)



შემოსავლიანობის ძირითადი მაჩვენებლები



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 ანგარიშგებებში ასახული თანხების შესახებ

2021 წელს კომპანია აგრძელებდა სასაწყობო კომპლექსების ავტომატიზაციის (საწყობების მართვის სისტემები - Warehouse Management Systems - WMS) პროგრამის Corax დანერგვა-გამართვას. 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, რადგან მოქცეულია სისტემური მართვის სტრუქტურაში 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 საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების 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 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.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება შპს შპს „შარმ ტრეიდინგი“-ს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „შარმ ტრეიდინგი“-ს
დირექტორი

ვ. სამაგლიშვილი

20.09.2022 წელი

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.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება შპს შპს „შარმ ტრეიდინგი“-ს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „შარმ ტრეიდინგი“-ს
დირექტორი



ვ. სამაგლიშვილი

20.09.2022 წელი