

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მარმ ტრედიინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

მოსაზრება.....	3
მოსაზრების საფუძველი.....	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში.....	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ძირითადი საქმიანობა	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
კონსოლიდაციის საფუძველი	10
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
ძირითადი საშუალებები.....	14
საწესდებო კაპიტალი	17
დივიდენდები	17
ამონაგები	17
თვითღირებულების ხარჯები.....	17
სადისტრიბუციო ხარჯები.....	17
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	17
ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში	18
რისკის მართვა.....	28
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	29
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	30
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	30
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარმ ტრეიდინგი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მარმ ტრეიდინგი“-ს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლავს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ 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 შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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 ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვუვალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი მენიშვნები აღევატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი მენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამემა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

27 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინაჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განსაზღვრელობა, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღევატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული ადრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

27 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს შარმ ტრედიგნი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	4	155,026	210,967
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(101,278)	(141,998)
საერთო მოგება		53,748	68,969
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	6	(17,122)	(17,098)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(16,745)	(25,775)
ფინანსური ხარჯები		(1,249)	(2,698)
ფინანსური შემოსავლები		1,326	893
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		249	2,627
სხვა ხარჯები		(52)	(539)
სხვა შემოსავლები		683	2,465
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	8	34,105	-
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		553	610
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		55,496	29,454
მოგების გადასახადი		(83)	(644)
მოგება/ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	9	(2,440)	-
წლის წმინდა მოგება		52,973	28,810
სულ ერთობლივი შემოსავალი		52,973	28,810
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		603	2,666
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		52,370	26,144
წლის წმინდა მოგება		52,973	28,810

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

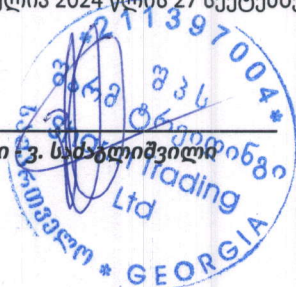
დირექტორი - ვ. საძაგლიშვილი

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	4	155,026	210,967
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(101,278)	(141,998)
საერთო მოგება		53,748	68,969
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	6	(17,122)	(17,098)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(16,745)	(25,775)
ფინანსური ხარჯები		(1,249)	(2,698)
ფინანსური შემოსავლები		1,326	893
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		249	2,627
სხვა ხარჯები		(52)	(539)
სხვა შემოსავლები		683	2,465
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	8	34,105	-
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		553	610
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		55,496	29,454
მოგების გადასახადი		(83)	(644)
მოგება/ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	9	(2,440)	-
წლის წმინდა მოგება		52,973	28,810
სულ ერთობლივი შემოსავალი		52,973	28,810
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		603	2,666
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		52,370	26,144
წლის წმინდა მოგება		52,973	28,810

* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი ვ. საბაგდოშვილი



შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი		-	75
ძირითადი საშუალებები	10	6,877	7,889
არამატერიალური აქტივები		562	706
საინვესტიციო ქონება	11	-	14,737
სულ არაფულადი აქტივები		7,439	23,407
გრძელვადიანი ინვესტიციები	12	-	8,855
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	13	-	6,556
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	9	42,867	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		42,867	15,411
მიმდინარე აქტივები			
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		380	-
მარაგები	14	24,022	37,476
ავანსები მომწოდებლებთან		206	1,745
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15	96,840	48,479
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16	10,731	28,183
სულ მიმდინარე აქტივები		132,179	115,883
სულ აქტივები		182,485	154,702
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
სავალუტო გადაფასების რეზერვი		1,618	1,375
გაუნაწილებელი მოგება		137,076	86,729
სულ საკუთარი კაპიტალი		138,696	88,106
არამაკონტროლებელი წილი		4,834	8,118
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		143,530	96,224
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტი	17	-	11,694
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა		-	14
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	11,708
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	18	27,491	35,569
გადასახდელი დივიდენდები		-	1,004
სესხები		194	9,592
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა		-	195
გადასახადები		-	409
გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები	9	11,270	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		38,955	46,769
სულ ვალდებულებები		38,955	58,477
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		182,485	154,702

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. საძაგლიშვილი

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი		-	75
ძირითადი საშუალებები	10	6,877	7,889
არამატერიალური აქტივები		562	706
საინვესტიციო ქონება	11	-	14,737
სულ არაფულადი აქტივები		7,439	23,407
გრძელვადიანი ინვესტიციები	12	-	8,855
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	13	-	6,556
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	9	42,867	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		42,867	15,411
მიმდინარე აქტივები			
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		380	-
მარაგები	14	24,022	37,476
ავანსები მომწოდებლებთან		206	1,745
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15	96,840	48,479
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16	10,731	28,183
სულ მიმდინარე აქტივები		132,179	115,883
სულ აქტივები		182,485	154,702
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
სავალუტო გადაფასების რეზერვი		1,618	1,375
გაუნაწილებელი მოგება		137,076	86,729
სულ საკუთარი კაპიტალი		138,696	88,106
არამაკონტროლებელი წილი		4,834	8,118
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		143,530	96,224
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტი	17	-	11,694
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა		-	14
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	11,708
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	18	27,491	35,569
გადასახდელი ღირებულებები		-	1,004
სესხები		194	9,592
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა		-	195
გადასახადები		-	409
გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები	9	11,270	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		38,955	46,769
სულ ვალდებულებები		38,955	58,477
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		182,485	154,702

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. საძაგლიშვილი

შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2022	2	64,761	64,763	3,261	68,024
მიმდინარე წლის მოგება					
ზარალი	-	26,144	26,144	2,666	28,810
დივიდენდის გამოცხადება	-	(4,170)	(4,170)	(850)	(5,020)
საკურსო სხვაობის შედეგები	-	242	242	81	323
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	1,127	1,127	(284)	843
შვილობილი კომპანიის შეძენა/გაყიდვა	-	-	-	3,244	3,244
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	2	88,104	88,106	8,118	96,224
მიმდინარე წლის მოგება					
ზარალი	-	52,370	52,370	603	52,973
დივიდენდის გამოცხადება	-	(16,293)	(16,293)	(974)	(17,267)
საკურსო სხვაობის შედეგები	-	182	182	61	243
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(55)	(55)	3	(52)
შვილობილი კომპანიის შეძენა/გაყიდვა	-	14,386	14,386	(2,977)	11,409
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2	138,694	138,696	4,834	143,530

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. საძაგლიშვილი

შპს შარმ ტრეიდიנגი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2022	2	64,761	64,763	3,261	68,024
მიმდინარე წლის მოგება					
ზარალი	-	26,144	26,144	2,666	28,810
დივიდენდის გამოცხადება	-	(4,170)	(4,170)	(850)	(5,020)
საკურსო სხვაობის შედეგები	-	242	242	81	323
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	1,127	1,127	(284)	843
შვილობილი კომპანიის შეძენა/გაყიდვა	-	-	-	3,244	3,244
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	2	88,104	88,106	8,118	96,224
მიმდინარე წლის მოგება					
ზარალი	-	52,370	52,370	603	52,973
დივიდენდის გამოცხადება	-	(16,293)	(16,293)	(974)	(17,267)
საკურსო სხვაობის შედეგები	-	182	182	61	243
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(55)	(55)	3	(52)
შვილობილი კომპანიის შეძენა/გაყიდვა	-	14,386	14,386	(2,977)	11,409
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2	138,694	138,696	4,834	143,530

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. სამაგლიშვილი



შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	52,973	28,810
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	83	644
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	2,096	2,880
გაუფასურების ზარალი მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან, ნეტო	1,946	5,289
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(249)	(2,384)
ფინანსური ხარჯი	1,249	2,698
ფინანსური შემოსავალი	(1,326)	(893)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	56,772	37,044
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	(50,307)	(9,736)
მოკლევადიანი სესხების შემცირება ზრდა	-	277
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება ზრდა	8,855	(610)
გრძელვადიანი სესხების შემცირება ზრდა	6,556	(1,998)
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების ზრდა	1,539	(721)
მარაგების ზრდა	13,454	(9,883)
გადასახდელი გადასახადების ზრდა (შემცირება) მოგების გადასახადის გარდა	(695)	(381)
სალიზინგო ვალდებულებების შემცირება (გაზრდა)	(209)	(327)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	(8,078)	10,123
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	27,887	23,788
გადახდილი მოგების გადასახადი	(178)	(695)
გადახდილი პროცენტი	(1,249)	(2,698)
მიღებული პროცენტები	1,326	893
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	27,786	21,288
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(864)	(4,153)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	14,737	(4,753)
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	(42,867)	-
გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები	11,270	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(17,724)	(8,906)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(21,092)	3,383
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	11,357	4,090
გადახდილი დივიდენდები კომპანიის აქციონერებზე	(17,297)	(4,160)
გადახდილი დივიდენდები არამაკონტროლებელ წილზე	(974)	(850)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(28,006)	2,463
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(17,944)	14,845
ვალუტის კონვერტაციით მიღებული შედეგი	243	(242)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	249	2,950
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	28,183	10,630
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	10,731	28,183

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს შარმ ტრეიდიנגი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	52,973	28,810
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	83	644
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	2,096	2,880
გაუფასურების ზარალი მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან, ნეტო	1,946	5,289
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(249)	(2,384)
ფინანსური ხარჯი	1,249	2,698
ფინანსური შემოსავალი	(1,326)	(893)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	56,772	37,044
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	(50,307)	(9,736)
მოკლევადიანი სესხების შემცირება ზრდა	-	277
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება ზრდა	8,855	(610)
გრძელვადიანი სესხების შემცირება ზრდა	6,556	(1,998)
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების ზრდა	1,539	(721)
მარაგების ზრდა	13,454	(9,883)
გადასახდელი გადასახადების ზრდა (შემცირება) მოგების გადასახადის გარდა	(695)	(381)
სალიზინგო ვალდებულებების შემცირება (გაზრდა)	(209)	(327)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	(8,078)	10,123
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	27,887	23,788
გადახდილი მოგების გადასახადი	(178)	(695)
გადახდილი პროცენტი	(1,249)	(2,698)
მიღებული პროცენტები	1,326	893
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	27,786	21,288
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(864)	(4,153)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	14,737	(4,753)
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	(42,867)	-
გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები	11,270	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(17,724)	(8,906)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(21,092)	3,383
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	11,357	4,090
გადახდილი დივიდენდები კომპანიის აქციონერებზე	(17,297)	(4,160)
გადახდილი დივიდენდები არამაკონტროლებელ წილზე	(974)	(850)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(28,006)	2,463
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(17,944)	14,845
ვალუტის კონვერტაციით მიღებული შედეგი	243	(242)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	249	2,950
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	28,183	10,630
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	10,731	28,183

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - 3. საბაგლიშვილი
შპს შარმ ტრეიდი
საბაგლიშვილი
GEORGIA

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „შარმ ტრედიინგი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 211397004 არის 2000 წლის 01 ივნისს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „ჯგუფის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია ქსნის ქ. 36, თბილისი, 0141, საქართველო. „ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობა: შპს „შარმ ტრედიინგი“-ს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ყოველდღიური მოხმარების ჰიგიენური, ქიმიური საშუალებების და საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით. „ჯგუფის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

ჯგუფის დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები:

ზაზა ნიშნიანიძე, პ.გ. 01017003730 34%;
ლევან კაკაბაძე, პ.გ. 01008005480 30%;
ვახტანგ საძაგლიშვილი, პ.გ. 01009006897 10%;
სოლომონ მამუჩიშვილი, პ.გ. 01011011609 10%;
გიორგი ჩივაძე, პ.გ. 01005003421 16%.

ჯგუფის ერთპიროვნული დირექტორია ვახტანგ საძაგლიშვილი.

მოკლე ინფორმაცია შარმ ჯგუფში შემავალი კომპანიების შესახებ საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად იყო შემდეგი:

2023 წლის მდგომარეობით ჯგუფის შვილობილი კომპანიები:

- შპს „გლობალ ტრედი“ 100% - სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსის მქონე ლოგისტიკური 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% - ლოგისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება. ამჟამად საქმიანობას აღარ ახორციელებს.
- შპს „აუთლეთ სერვისი“ 100% - სადისტრიბუციო კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერულ-კოსმეტიკური, ჰიგიენის, საყოფაცხოვრებო ქიმიის, საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. ამჟამად საქმიანობას აღარ ახორციელებს.
- შპს „ეიჩ სი ი“ 100% - ნულოვანი კომპანია, არ ახორციელებს საქმიანობას.
- შპს „იუ ეს ჯი“ 100% - ნულოვანი კომპანია, არ ახორციელებს საქმიანობას.

2022-ს მდგომარეობით ჯგუფის შვილობილი კომპანიები იყო:

- შპს „ბი ემ სი შარმი“ 80% - კომპანია ახდენს სანტექნიკის იმპორტს და გაყიდვას ორი მაღაზია-სალონის საშუალებით.
- შპს „გლობალ ტრედი“ 100% - სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსის მქონე ლოგისტიკური 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% - ლოგისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება. ამჟამად საქმიანობას აღარ ახორციელებს.
- შპს „სმარტ ვეარჰაუსი“ 85,31% - რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება.
- შპს „აუთლეთ სერვისი“ 100% - სადისტრიბუციო კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერულ-კოსმეტიკური, ჰიგიენის, საყოფაცხოვრებო ქიმიის, საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. ამჟამად საქმიანობას აღარ ახორციელებს.
- შპს „ეიჩ სი ი“ 100% - ნულოვანი კომპანია, არ ახორციელებს საქმიანობას.
- შპს „იუ ეს ჯი“ 100% - ნულოვანი კომპანია, არ ახორციელებს საქმიანობას.
- შპს ქუთაისი ვეარჰაუსი 100% - ლოგისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება.

მოკლე ინფორმაცია შპს „შარმ ტრედიინგი“-ს მეკავშირე საწარმოების შესახებ 2022 წლის დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით:

- სს „ლილო“ 50% - ლოგისტიკური 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.

2023 წელს ჯგუფმა ასევე გაასხვისა მეკავშირე საწარმოში არსებული წილები და 2023 წლის დასრულებული პერიოდისათვის აღარ ფლობდა მსგავს ინვესტიციებს.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფი ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით. რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა, როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფს არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე,

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „შარმ ტრედიინგი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

შპს მარმ ტრედილინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდაციის საფუძვლები გაგრძელება

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან. ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირებას.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტიორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტიორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას. მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრება შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. ჯგუფის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდით.

მოკლევადიან და გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მისი რეალიზება მოსალოდნელია, ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება გადაწყვეტილია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მისი რეალიზება მოსალოდნელია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ შეზღუდული არ არის მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დაფარვას დაექვემდებარება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. კომპანია ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „გრძელვადიან ვალდებულებად“ თვლის. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად ითვლება.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

შპს შარმ ტრედიინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
 - ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:
- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
 - სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
 - რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
 - რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად,

შპს მარმ ტრედიდინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის გაგრძელება
ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ჯგუფის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის შესაბამის დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების ხარჯი დგინდება FIFO მეთოდის საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შინაარსიდან გამომდინარე ისინი არ შეიცავს არსებითი ღირებულების არა ბრუნვად მარაგებს, ამავდროულად ასეთი მარაგები საჭიროა გაყიდვების ციკლის უწყვეტად სამართავად. პერიოდის მარაგების ანარიცხები შედგება იმ დაზიანებული მარაგის ღირებულებისგან, რომელზეც ჯგუფი აღარ მოელის მის შემდგომ რეალიზაციას.

შპს მარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შესრულებულ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაწეულ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. მიღებული ავანსებზე გადასახდელი ვალდებულებები საგადასახადო ორგანოსთან დაბეგვრას ექვემდებარება თანხის ფაქტიურად მიღების დროს, რა დროსაც შესრულებულია საგადასახადო ვალდებულება და მასთან ერთად წარმოიქმნება აქტივი წინასწარ გადახდილი დამატებითი ღირებულების გადასახადის შესაბამისად. აღნიშნული აქტივი გამოყენებას ექვემდებარება ფაქტიურად მიწოდებული მომსახურების დროს წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულების დროს, როდესაც მოხდება იმ მომსახურების მიწოდება, რომლის სანაცვლოდაც მიღებულია ავანსი.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, ჯგუფმა ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

დაუმთავრებელი მშენებლობა აღირიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

შპს მარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

- შენობა- ნაგებობა 20 წელი
- მანქანა-დანადგარები 5 წელი
- ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5 წელი
- მარკეტინგული აღჭურვილობა 5 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, რომელთა ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის მიხედვით 15%-იანი განაკვეთით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობები, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გასაზრდელად ან ორივე ერთად და არ არის დაკავებული მის მიერ. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით მაგრამ ჯგუფი მუდმივად ახორციელებს მისი რეალური ღირებულების შეფასებას და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში შესაბამის წარდგენას.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონების რეალური საბაზრო ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას. საიჯარო შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავლებად, ხოლო საინვესტიციო ქონების შეფასებით მიღებული შედეგები წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენილია დამოუკიდებლად.

თუ საინვესტიციო ქონებას დაკავებს მფლობელი, მისი რეკლასიფიცირება ხდება ძირითად საშუალებად, ხოლო ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება რეკლასიფიცირების თარიღში მისი ღირებულების შესაბამისად.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება მოიცავდა შვილობილი საწარმოს ბალანსზე არსებულ აქტივებს. აღნიშნული საწარმოს გასხვისება მოხდა საანგარიშო პერიოდში, შესაბამისად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ყველა აქტივი გასულია ჯგუფიდან და მისგან მიღებული შედეგები ასახულია ანგარიშგების შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით და ისინი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

შპს შარმ ტრედიინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იჯარით ფლობს სასაწყობო ფართს. იჯარის ხელშეკრულებები ფორმდება 11 თვიდან 5 წლამდე ვადით. უძრავი ქონებასთან დაკავშირებულ იჯარების შემთხვევაში, როდესაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, არ ხორციელდება საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების გამოყოფა და სრულად განიხილება როგორც ერთიანი იჯარის კომპონენტი.

იჯარის პირობები ყოველი ცალკეული კონტრაქტისათვის ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საგანია. ეს შეთანხმებები არ მოიცავენ რაიმე შემზღუდველ პირობებს (კოვენანტებს) გარდა იჯარით აღებული აქტივების უსაფრთხოებისა. აგრეთვე, დაუშვებელია მათი გამოყენება სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით. იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულებები.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებების წმინდა მიმდინარე ღირებულება მოიცავს (მათი არსებობის შემთხვევაში) შემდგომ სახდელებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიები, რომლებიც მეიჯარისთვის გარანტირებულია მოიჯარის მიერ, მოიჯარესთან დაკავშირებული მხარის მიერ, ან მეიჯარისგან დამოუკიდებელი ნებისმიერი მესამე მხარის მიერ, რომელსაც შეუძლია ამ საგარანტიო ვალდებულების ფინანსურად შესრულება;
- საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ფასი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ვალდებულების გაზომვისას ასევე გაითვალისწინება ის გადახდები, რომლებიც განხორციელდება შესაბამისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის გაგრძელების შემთხვევაში, როდესაც ამ უკანასკნელის ხდომილობა მართლზომიერად სარწმუნოა. სახდელები დისკონტირდება იჯარაში განივთული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუკი ამგვარი განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, როგორც ეს კომპანიის იჯარების უმრავლეს შემთხვევაშია, გამოიყენება მოიჯარის (კომპანიის) ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ზღვრული სასესხო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

იჯარის სახდელები იყოფა ძირის დაფარვად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის მოქმედების განმავლობაში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ გაზომვას;
- იჯარის დაწყებამდე განხორციელებულ გადახდებს;
- სხვა რაიმე პირდაპირ დანახარჯებსა, და
- აღდგენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ამორტიზირებას წრფივი მეთოდით, სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირეს პერიოდზე. თუ კომპანიის მიერ აქტივის გამოსყიდვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული, ოფციის გამოყენება მართლზომიერად სარწმუნოა, გამოყენების უფლებით არსებული შესაბამისი აქტივის ცვეთის ვადად განისაზღვრება მისი სასიცოცხლო ვადა. კომპანია არ იყენებს ფასს 16-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისებს მცირეფასიან და მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით, შესაბამისად, მათი აღრიცხვა წარმოებს ზემოთ აღწერილი პოლიტიკის შესაბამისად.

ჯგუფმა საანგარიშო პერიოდში გაასხვისა ის კომპანიები რომლებიც ფლობდნენ ამ შინაარსის ხელშეკრულებებს რომელიც აკმაყოფილებდა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირების კომპონენტებს. შესაბამისად მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღარ არის ასახული აქტივი გამოყენების უფლებით და ფინანსური საიჯარო ვალდებულები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

შპს შარმ ტრედიინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საწესდებო კაპიტალი

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

ლივიდენდები

ლივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ლივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებითი შენიშვნაში.

ამონაგები

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და ღღ-ის გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა

გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას, რომელიც სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩამოწერილია FIFO მეთოდის გამოყენებით. ასევე მარაგებთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს.

სადისტრიბუციო ხარჯები

სადისტრიბუციო ხარჯები მოიცავს გაყიდვებთან და მიწოდებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, როგორიცაა რეკლამის ხარჯი, საწვავის და მივლინების ხარჯი, სადისტრიბუციო ქსელში გამოყენებული ავტომობილების ცვეთის ხარჯებს და ხელფასის ხარჯს. ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

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

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას, რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

3. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“, „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. აღრულები გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით **გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება)**. 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისის გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს.

2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე,

მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 4 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	147,583	200,871
შემოსავალი იჯარიდან	6,456	10,744
სხვა შემოსავალი	1,655	1,756
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(668)	(2,404)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	155,026	210,967

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 5 - თვითღირებულების ხარჯები

	2023	2022
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	100,066	139,938
შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება	(414)	(1,848)
შრომის ანაზღაურება	-	2,827
კომუნალური ხარჯები	527	293
პროგრამით სარგებლობის ხარჯები	17	87
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	732	528
დაცვის ხარჯები	136	67
გადაზიდვის ხარჯები	176	80
სხვა ხარჯები	38	26
სულ თვითღირებულების ხარჯი	101,278	141,998

შენიშვნა 6 - სადისტრიბუციო ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასები	11,051	10,846
სარეკლამო ხარჯები	2,108	1,490
იჯარა	732	2,965
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,052	209
მანქანის ტექ. მომსახურება	329	304
სხვა	1,850	1,284
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	17,122	17,098

შენიშვნა 7 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასები	4,271	5,245
დაზღვევის ხარჯები	619	597
უიმედო ვალების ანარიცხები	1,946	5,289
საიჯარო ქირა	246	179
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	2,529	2,740
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,096	2,880
საბანკო ხარჯები	355	587
მივლინების ხარჯები	270	460
კომუნალური ხარჯები	2,046	3,783
საკანცელარიო ხარჯები	114	192
საკომუნიკაციო ხარჯები	99	145
რეგისტრაცია და ნებართვა	53	37
კორპორატიული ხარჯები	179	714
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	528	605
დაცვის ხარჯები	37	36
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1,357	2,286
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	16,745	25,775

შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 8 - შეწყვეტილი ოპერაციები და წილის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

2023 წელს ჯგუფმა გაყიდა 4 შვილობილი და 1 ერთობლივი კომპანია, კერძოდ:

#	კომპანიის დასახელება	ს/ნ	რეგისტრაციის და საქმიანობის ქვეყანა	საქმიანობა	ჯგუფის კუთვნილი წილი	რეალიზაციის თარიღი
1	შპს “ ბიემსი შარმი”	400031327	საქართველო	სანტექნიკისა და კერამიკული ფილების დისტრიბუცია და საცალო გაყიდვა	80%	06.10.2023
2	სს „ლელო“	200002745	საქართველო	სასაწყობო ფართების იჯარით გაცემა	100%	06.10.2023
3	შპს „ქუთაისი ვეარჰაუსი“	404590581	საქართველო	სასაწყობო ფართების იჯარით გაცემა	100%	06.10.2023
4	სს „სმარტ ვეარჰაუსი“	405131085	საქართველო	სასაწყობო ფართების იჯარით გაცემა	88%	24.11.2023
5	სს „ლილო 1“	206268741	საქართველო	სასაწყობო ფართების იჯარით გაცემა	50%	06.10.2023

შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგები, რომლებიც ჩართული იყო კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შემდეგია:

საანგარიშო პერიოდი	2023	2022
შემოსავალი	12,453	13,337
რეალიზაციის თვითღირებულება	(5,252)	(5,461)
საერთო მოგება	7,201	7,876
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	(862)	(805)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,143)	(2,303)
ფინანსური ხარჯები	(194)	(374)
ფინანსური შემოსავლები	17	62
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო	(21)	(228)
სხვა ხარჯები	-	(3)
სხვა შემოსავლები	96	122
წლის მოგება დაბეგვრამდე	4,094	4,347
მოგების გადასახადი	(83)	(211)
მოგება/ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	4,011	4,136
წმინდა მოგება/ზარალი	4,011	4,136
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
აქტივების გადაფასების რეზერვი	-	-
სულ ერთობლივი შემოსავალი	4,011	4,136
არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებული	1,064	1,185
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული	2,947	2,951
წლის წმინდა მოგება	4,011	4,136

აღნიშნული კომპანიების გაყიდვით მიღებულმა შემოსავალმა ჯამურად შეადგინა 34,105 ლარი და ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისად.

შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 9 - გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მენეჯმენტს მიღებული აქვს გადაწყვეტილება, რომ 2024 წელს (საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის ვადაში) დამატებით გაყიდოს შემდეგი 2 შვილობილი კომპანია. აღნიშნული კომპანიები კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკვალიფიცირდა როგორც გასაყიდად გამიზნული აქტივები. გამომდინარე იქიდან, რომ კლასიფიკაციის მომენტი სთვით კომპანიების მოსალოდნელი სარეალიზაციო ფასი უფრო მაღალია ვიდრე წმინდა აქტივების ღირებულება, არ გაკეთებულ კორექტირება გაუფასურებაზე.

გასაყიდად გამიზნული აქტივები და ვალდებულებები მოიცავს ჩამოთვლილ კომპანიებს:

#	კომპანიის დასახელება	ს/ნ	რეგისტრაციის და საქმიანობის ქვეყანა	საქმიანობა	ჯგუფის კუთვნილი წილი
1	შპს “სი ენდ ეფ კო”	01836706	სომხეთი	საყოფაცხოვრებო, ჰიგიენის, პარფიუმერიისა და საკვები პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია.	75%
2	შპს „აუთლეთ სერვისი“	401976590	საქართველო	კომპანია ეწეოდა ჰიგიენური საშუალებების და საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქტებით ვაჭრობას. აუთლეთ სერვისი მნიშვნელოვანი აქტივი მოიცავს მის 50%-იან საკუთრებაში არსებულ წილს კომპანია შპს „შაბა“-ში.	100%

მოგება ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან რომელიც ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არის შემდეგი:

საანგარიშო პერიოდი	2023
შემოსავალი	57,835
რეალიზაციის თვითღირებულება	(44,723)
საერთო მოგება	13,112
დისტრიბუციის ხარჯები	(6,725)
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	(7,551)
ფინანსური ხარჯი	(831)
ფინანსური შემოსავალი	101
კურსთამორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(890)
სხვა ხარჯები	(11)
სხვა შემოსავლები	355
წლის მოგება დაბეგვრამდე	(2,440)
მოგების გადასახადი	-
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-
წმინდა მოგება/ზარალი	(2,440)
სხვა სრული შემოსავალი	-
აქტივების გადაფასების რეზერვი	-
სულ ერთობლივი შემოსავალი	(2,440)
არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებდი	(512)
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებდი	(1,928)
წლის წმინდა მოგება	(2,440)

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გასაყიდად გამიზნული აქტივები მოიცავს კონსოლიდირებულ აქტივებს, რომელიც კლასიფიცირებულია შესაბამისად:

საანგარიშო პერიოდი	2023
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
გუდვილი	75
ძირითადი საშუალებები	2,450
არამატერიალური აქტივები	43
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,568

მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	9,558
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	21,774
ავანსები მომწოდებლებთან	748
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	863
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	5,720
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	872
სულ მიმდინარე აქტივები	39,535

არაფულადი აქტივები	
აქტივის გამოყენების უფლება	764
სულ არაფულადი აქტივები	764
სულ აქტივები	42,867

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები მოიცავს კონსოლიდირებულ მონაცემებს, რომელიც კლასიფიცირებულია შესაბამისად:

გრძელვადიანი ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	866
გრძელვადიანი კრედიტი	313
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,179

მიმდინარე ვალდებულებები	
სესხები	5,478
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა	537
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	4,010
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	57
მოგების გადასახადი	9
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	10,091

სულ ვალდებულებები	11,270
--------------------------	---------------

შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,432	2,643	6,199	2,482	5,490	449	1,056	20,751
დანამატები	-	119	1,220	599	1,280	4	-	3,222
გასხვისება და ჩამოწერა	-	(1,047)	(2,910)	(8)	(204)	(68)	(797)	(5,034)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,432	1,715	4,509	3,073	6,566	385	259	18,939
დანამატები	10	-	4,158	1,115	629	-	18	5,930
გასხვისება და ჩამოწერა	(2,438)	(1,111)	(4,182)	(1,473)	(1,077)	(379)	(232)	(10,892)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	4	604	4,485	2,715	6,118	6	45	13,977
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს	316	2,380	4,768	1,736	3,053	306	1,022	13,581
დარიცხვა წლის განმავლობაში	72	122	474	352	932	14	20	1,986
გასხვისება და ჩამოწერა	-	(1,043)	(2,538)	(3)	(137)	-	(796)	(4,517)
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	388	1,459	2,704	2,085	3,848	320	246	11,050
დარიცხვა წლის განმავლობაში	43	51	539	264	814	-	1	1,712
გასხვისება და ჩამოწერა	(430)	(909)	(2,392)	(753)	(645)	(314)	(219)	(5,662)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	1	601	851	1,596	4,017	6	28	7,100
ბალანსი 31/12/2022	2,044	256	1,805	988	2,718	65	13	7,889
ბალანსი 31/12/2023	3	3	3,634	1,119	2,101	-	17	6,877

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11 - საინვესტიციო ქონება

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში ჯგუფიდან გავიდა ის კომპანიები რომლებიც ფლობდნენ საინვესტიციო ქონებას, შესაბამისად საანგარიშგებო წლის ბოლოს ანგარიშგებაში არ არის ასახული საინვესტიციო ქონება. შესაძარისი პერიოდში აღნიშნული ქონება წარდგენილი იყო თვითღირებულებით და მისი რეალური საბაზრო ღირებულება შეადგენდა 60,135 ლარს.

საინვესტიციო ქონების საბოლოო საბალანსო ღირებულება 2021წ	9,984
შემოსვლა	5,554
გასვლა	-
ცვეთა	(801)
საინვესტიციო ქონების ღირებულების ცვლილება	-
საინვესტიციო ქონების საბოლოო საბალანსო ღირებულება 2022წ	14,737
შემოსვლა	
გასვლა	(13,931)
ცვეთა	(806)
საინვესტიციო ქონების ღირებულების ცვლილება	
საინვესტიციო ქონების საბოლოო საბალანსო ღირებულება 2023წ	-

შენიშვნა 12 - ინვესტიციები

	სს ლილო 1
ნაშთი 2021 წლის ბოლოსთვის	8,245
საანგარიშგებო პერიოდის მოგების წილი	610
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მიღებული დივიდენდი	-
ნაშთი 2022 წლის ბოლოსთვის	8,855
საანგარიშგებო პერიოდის მოგების წილი	553
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მიღებული დივიდენდი	-
ინვესტიციის გაყიდვა	(9,408)
ნაშთი 2023 წლის ბოლოსთვის	-

შენიშვნა 13 - გაცემული სესხები

ნაშთი 2021 წლის ბოლოსთვის	4,838
გაცემა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	4,218
გაუფასურების ანარიცხი	(2,500)
დაფარვა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	-
ნაშთი 2022 წლის ბოლოსთვის	6,556
გაცემა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	2,408
გაუფასურების ანარიცხი	(2,572)
დაფარვა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	(672)
გასაყიდად გამოიზნული აქტივის კორექცია	(5,720)
ნაშთი 2023 წლის ბოლოსთვის	-

შპს მარმ ტრედიდინგი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 14 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
მზა საქონელი	21,654	35,143
საქონელი გზაში	2,261	2,216
სხვა მარაგები	107	117
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	24,022	37,476

შენიშვნა 15 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაციიდან	27,286	47,769
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	73,807	4,027
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	101,093	51,796
შემცირება: გაუფასურების ზარალი	(4,253)	(3,317)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	96,840	48,479

ჯგუფის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად პერიოდის რეზერვების ცვლილება იყო:

	31.12.2023	31.12.2022
1 იანვარი	3,317	289
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	936	3,028
31 დეკემბერი	4,253	3,317

შენიშვნა 16 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	35	26
ფული ბანკში	10,696	28,157
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	10,731	28,183

შენიშვნა 17 - სესხები

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	-	11,694
მოკლევადიანი სესხები	194	9,592
სულ სესხები	194	21,286

შპს შარმ ტრედიდინგი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 17 - სესხები

პერიოდში სასესხო ვალდებულებები მოიცავდა ფინანსურ და არა ფინანსურ ინსტიტუტებთან არსებულ ვალდებულებებს

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2023		31.12.2022	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
სს "ბაზისბანკი"	ლარი	11.5%	31.12.2023				5,039
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	10%	31.12.2022				182
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	15%	22.03.2024				622
სს "თიბისი ბანკი"	დოლარი	8%	12.10.2024			96	259
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	12%	22.06.2025				8,043
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	15.25%	18.12.2022				1,922
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	14.75%	14.04.2023				1,000
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	13.75%	22.05.2024				833
სს "ბაზისბანკი"	ლარი	12.9%	05.08.2023				3,229
სხვა ვალდებულებები	დოლარი			69	185		
სხვა ვალდებულებები	ლარი				9		
სხვა ვალდებულებები	დრამი						157
				69	194	96	21,286

სესხის ვალიანობა

	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელია ერთ თვეში	85	183
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	100	1,254
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	9	8,155
გადასახდელია 1-5 წელში	-	11,694
სულ კრედიტები და სესხები	194	21,286

წმინდა დავალიანება 2022 წლის 1 იანვრისთვის

	17,903
ძირის ათვისება	29,724
დარიცხული პროცენტი	2,698
გადახდილი ძირი	(26,341)
გადახდილი პროცენტი	(2,698)
სავალუტო კორექტირება	-
წმინდა დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბერს	21,286

ძირის ათვისება	9,343
დარიცხული პროცენტი	235
გადახდილი ძირი	(14,370)
გადახდილი პროცენტი	(235)
სავალუტო კორექტირება	-
შვილობილის გაყიდვის კორექცია	(16,065)
წმინდა დავალიანება 2023 წლის 31 დეკემბერს	194

შენიშვნა 18 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	26,692	33,614
მიღებული ავანსები	146	1,375
გადასახდელი ხელფასები	653	581
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,491	35,570

19. რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. ჯგუფის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ჯგუფმა დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. ჯგუფი ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე. რომელიც ნაჩვენებია შენიშვნა N15-ში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ჯგუფის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად. ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

	ვალდებულება 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	31 დეკემბერი 2023 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,498	8,247	13,746	-	27,491
ნასესხები სახსრები	85	100	9	-	194
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,583	8,347	13,755	-	27,685

შპს მარმ ტრედიდინგი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	ვალდებულება 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	31 დეკემბერი 2022 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,114	10,671	17,784	-	35,569
ნასესხები სახსრები	183	1,254	8,155	11,903	21,495
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,297	11,925	25,939	-	57,064

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს. ასევე ჯგუფი მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. მიუხედავად იმისა, რომ 2023 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გაუფასურებამ ჯგუფში წარმოქმნა ფინანსური მოგება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია დადებითი საკურსო სხვაობა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები არ შეიცავს რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	1,300	(13,294)	(11,994)	1,563	(14,487)	(12,924)
ევრო	612	(2,042)	(1,430)	159	(17,785)	(17,626)
სომხური დრამი	15,108	(712.00)	14,396	19,970	(2,205)	17,765

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

	2023	2022
	გავლენა-მოგება ზარალზე	გავლენა-მოგება ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება	(2,399)	(2,585)
აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება	2,399	2,585
ევროს 20%-იანი გამყარება	(286)	(3,525)
ევროს 20%-იანი გაუფასურება	286	3,525
სომხური დრამი 20%-იანი გამყარება	2,879	3,553
სომხური დრამი 20%-იანი გაუფასურება	(2,879)	(3,553)

20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა ჯგუფის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

შპს შარმ ტრედიინგი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები.

ორგანიზაციის მიმდინარე სასამართლო დავები მოიცავს საქონლის მიწოდების ხელშეკრულებით წარმოქმნილ დავებს, რომლის ჯამური ღირებულება არა არსებითია და გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

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

შპს შარმ ტრედიინგი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები მოიცავს წამყვან მენეჯმენტზე ხელფასის სახით გაცემულ ანაზღაურებას, რომელმაც საანგარიშო პერიოდებში შეადგინა :

	2023	2022
წამყვან მენეჯმენტზე გაცემული სახელფასო ანაზღაურება	219	385

23. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ ჯგუფმა გაყიდა ორი კომპანია, რომელიც ანგარიშგებაში ასახულია გასაყიდად გამიზნული აქტივების ქვეთავში. ბალანსის შემდგომ პერიოდში ასევე შეიცვალა ჯგუფის დამფუძნებელი კომპანია და ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღში კომპანიის 100 პროცენტიანი წილის მფლობელია შპს ელ არ ჯი (ს/კ 405636165).

შპს „შარმ ტრედინგი“
მმართველობითი ანგარიშგება
კონსოლიდირებული

შინაარსი

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა;
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები;
3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა;
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ;
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ;
7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ
8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
9. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის თვალსაზრისით.

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა;

შპს „შარმ ტრედინგი“-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 ტრედინგი“-მ დასაქმებულია 596 თანამშრომელი (136 ქალი და 460 კაცი), ხოლო შარმ ჯგუფში მთლიანად დასაქმებულია 950 თანამშრომელი (223 ქალი და 727 კაცი). კომპანიის ცენტრალური ოფისი მდებარეობს თბილისში. ბრენდების დაბალანსებული პორტფელი უზრუნველყოფს კომპანიის წარმოდგენას პრაქტიკულად ყველა აქტიურ სავაჭრო ობიექტში.

2023 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 (გაიყიდა 2023 წლის ოქტომბერის თვეში);
- 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 (გაიყიდა 2023 წლის ნოემბრის თვეში);
- შპს „აუთლეთ სერვისი“ 100% - სადისტრიბუციო კომპანია, რომლის შეძენა მოხდა 2021 წლის დეკემბერში და ფუნქციონირებს პერიოდულად;
- შპს „შაბა“ 50% - სადისტრიბუციო კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერულ-კოსმეტიკური, ჰიგიენის, საყოფაცხოვრებო ქიმიის, საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. მისი 50% წილის შეძენა მოხდა 2021 წლის დეკემბერში შპს „აუთლეთ სერვისი“-ს მიერ;
- შპს „იუ ეს ჯი“ 100% და შპს „ეიჩ სი ი“ 100% - რომელთა დაფუძნება მოხდა 2021 წლის დეკემბერში და ჯერჯერობით საქმიანობას არ ახორციელებს;
- შპს „ქუთაისი ვეარჰაუსი“ 100% - რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება (გაიყიდა 2023 წლის ოქტომბერის თვეში);
- სს „ლელო“ 50% - ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, სავაჭრო ფართების მოწყობა, გაქირავება. ასევე მომხმარებელს სთავაზობს საბაჟო საწყობში ტვირთების მიღება გადამუშავების მომსახურებას (გაიყიდა 2023 წლის ოქტომბერის თვეში).
- მეკავშირე საწარმო:
 - სს „ლილო 1“ 50% - საბაჟო და სასაწყობო ტერმინალი. ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, სავაჭრო ფართების გაქირავება და საბაჟო ტერმინალის მომსახურება (გაიყიდა 2023 წლის ოქტომბერის თვეში).

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.

2023 წელს კომპანიის წლიური ბრუნვა გაიზარდა 10%-ით წინა წელთან მიმართებაში. დისტრიბუტორების მიერ მოგების მიღების სფეროში კარდინალური ცვლილებები ხდება. მიუხედავად იმისა, რომ პროდუქტის ხელმისაწვდომობისა და მარკეტინგული მხარდაჭერის ფაქტორები კვლავაც აქტუალურია, ვითარდება ხელახალი გადაფასების ტენდენცია, რაც გვაიძულებს მეტი ყურადღება გადავიტანოთ ახალი ტექნოლოგიებისკენ. კვლავაც აქტუალურია მომხმარებლის მესიჯი: ფასი ადასტურებს თავის დომინირებას, აჭარბებს სხვა ატრიბუტებს საბოლოო მომხმარებლის პრიორიტეტებში დისტრიბუტორებთან ურთიერთობაში. ფასის წამოწევა პრიორიტეტების პირველ პოზიციაზე, რომელმაც ჩაანაცვლა ხელმისაწვდომობა ბოლოდროინდელი ფენომენია. ადრე მარკეტინგული მხარდაჭერა შენარჩუნებული იყო უმაღლესი დონის პრიორიტეტებში, მაგრამ ის სტაბილურად იკლებს წლების განმავლობაში, განსაკუთრებით COVID-ის შემდეგ.

გაციფრულების სტრატეგიის მიმდინარე ტენდენცია, რომელიც დაიწყო დაახლოებით ორი წლის წინ, ხაზს უსვამს დისტრიბუტორებისათვის გადაუდებელ აუცილებლობას ხელახლა შეაფასონ თავიანთი ციფრული და ოპერაციული სტრუქტურა. ცხადი გახდა, რომ ეს ეტაპი მოითხოვს დისტრიბუციის მოდელების გადახედვას, წახალისოს სექტორის კომპანიები, რათა უპირატესობა მიანიჭონ ციფრულ მზაობასა და ტექნოლოგიურ დახვეწილობას. დისტრიბუტორებმა უნდა გააცნობიერონ ამ ცვალებად ლანდშაფტთან ადაპტაციის მნიშვნელობა, ინოვაციური ციფრული ხელსაწყოების გამოყენება და ელექტრონული კომერციის შესაძლებლობების გაფართოება, რათა გააძლიერონ თავიანთი პოზიცია მწარმოებლების პირდაპირ მომხმარებელთა ინიციატივებს შორის. ეს არის კრიტიკული პერიოდი დისტრიბუტორებისთვის, რათა გადახედონ თავიანთ სტრატეგიებს, გამოიყენონ ახალი ტექნოლოგიები და გააუმჯობესონ თავიანთი ციფრული ყოფნა, რათა დარჩნენ კონკურენტუნარიანი და მდგრადნი ბაზარზე, რომელიც სულ უფრო მეტად გადადის მწარმოებლისა და მომხმარებლის უშუალო ურთიერთქმედებისკენ.

2022 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 381 თანამშრომელი (96 ქალი და 285 კაცი), ხოლო შვილობილ და დაკავშირებულ კომპანიებთან ერთად 1034 თანამშრომელი (244 ქალი და 790 კაცი).

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები;

ვთვლით, რომ ბევრი რამ, რსაც ჩვენ ვაქცევდით ყურადღებას და რაზეც ვმუშაობდით გასულ წელს, დღესაც აქტუალურია. თუმცა, 2023 წელს, მსოფლიო სადისტრიბუციო ბიზნესი მნიშვნელოვნად შეიცვალა და მომავალი წლებისთვის შექმნა სხვა აქტუალური მოკლევადიანი საკითხები.

2024 წლისათვის დისტრიბუციის ტენდენციები ასახავს სექტორს, რომელიც ადაპტირდება ახალ გამოწვევებთან და შესაძლებლობებთან. დისტრიბუტორებს შეუძლიათ უკეთ უპასუხონ მომხმარებელთა მიმდინარე საჭიროებებს ტექნოლოგიების გამოყენებით, მომხმარებელთა მოთხოვნებზე ფოკუსირებით და ინოვაციებისათვის პრიორიტეტის მინიჭებით.

ჩვენ ვთვლით, რომ ისევ და ისევ B2B-ის გამოცდილებისა და B2C - ის გამოყენებით, როგორცაა, მაგალითად ელექტრონული კომერცია, ციფრული ტექნოლოგიები, შესაძლებელია უფრო მეტი შემოსავლის გენერირება ნაკლები დანახარჯებით, როდესაც ეკონომიკური რეალობა რთულდება.

ციფრული ტექნოლოგიების დანერგვის აუცილებლობა სულ უფრო აქტუალური ხდება ბრენდის ცნობადობის, ახალი მომხმარებლების მოზიდვისა და ბაზრების ასათვისებლად.

იყო მოლოდინი, რომ პერსონალის ხელმისაწვდომობა და შენარჩუნება, განსაკუთრებით სადისტრიბუციო და ლოჯისტიკის სფეროში, 2023 წელს დაიწყებდა ნორმალიზებას. თუმცა, კომპანიებს ჯერ კიდევ უჭირთ მიწოდების მძღოლების და საწყობის მუშაკების დაქირავება და შენარჩუნება. დისტრიბუციის სექტორში დასაქმებულთა შორის ინფლაცია და მასთან დაკავშირებულმა მოლოდინებმა შეიძლება გამოიწვიოს უფრო მაღალი ხელფასების მოთხოვნა. ამ ტენდენციამ შეიძლება შექმნას სამუშაო ძალის მართვის გამოწვევები, რაც პოტენციურად იმოქმედებს დისტრიბუტორებისთვის შრომის ხარჯებზე. ბალანსის შენარჩუნება კონკურენტულ ხელფასებსა და მზარდ ინფლაციურ ზეწოლას შორის ხდება საკვანძო ამოცანა კვალიფიციური სამუშაო ძალის შენარჩუნებისათვის.

ვაგრძელებთ თანამშრომელთა სამუშაო პირობების გაუმჯობესება/სრულყოფას ახალი ტექნოლოგიების დანერგვის გზით. მუდმივად ხდება ოპერაციული საქმიანობისათვის აუცილებელი პროგრამული უზრუნველყოფის გაუმჯობესება და მორგება კონკრეტული განყოფილებებისა და ამოცანების შესასრულებლად, რაც ამცირებს რუტინული მოქმედებების წილს და აძლევს თანამშრომლებს ფოკუსირება მოახდინონ უფრო მაღალი ღირებულების აქტივობებზე, რაც მათ უფრო მეტ კმაყოფილებას ანიჭებს სამსახურში და მეტი მოგება მოაქვს კომპანიისთვის. ახალი კადრების მოსაზიდად, დისტრიბუტორებმა ყურადღება უნდა გაამახვილონ თავიანთი ბრენდის ღირებულების გაზრდაზე და თავიანთი სოციალური ძალისხმევის დემონსტრირებაზე. კომპანიის მთავარი ამოცანაა არა ხელფასების დაზოგვა, არამედ ეფექტურად მუშაობა, ე.ი. შემოსავლის გაზრდა და შესაბამისად კატეგორიულად არასწორია „კადრებზე ეკონომია“, ასევე არასწორია პერსონალისათვის ანაზღაურების მიცემა გამოუმუშავებელ ნორმაში მაშინაც კი, თუ რაიმე სასწაულებრივი გზით შესაძლებელი იყო პერსონალის იძულება ემუშავა ნორმაზე მაღლა, გარკვეული პერიოდის შემდეგ ნებისმიერი წახალისება ხდება არაეფექტური ფიზიკური დაღლილობის გამო. ამიტომ ეფექტური მენეჯმენტისთვის მნიშვნელოვანია არა მხოლოდ პერსონალის ეფექტური დასაქმება, არამედ მისი ნორმირებული დასვენება.

○ სასაქონლო პორტფელი

კომპანიის სტრატეგია კვლავ სასაქონლო პორტფელის გაზრდაა არა მხოლოდ ბრენდის შიგნით, არამედ ახალი ბრენდების დამატებით, თან ისე, რომ პრაის-ლისტის 15-25%-ით ზრდამ (რომელიც, როგორც ცნობილია 50/50-ზე ალბათობით ზრდის შემოსავლებს) გარანტირებულად გაზარდოს შემოსავლები მათ შორის, სადისტრიბუციო კომპანიის ცნობადობის გაზრდის და სხვადასხვა დანიშნულების რეალიზაციით დაკავებულ მაღაზიებში ისეთი საქონლის შეტანის მიზნით, რომელიც მარალი ლიკვიდურობის პერსპექტივა აქვს.

○ 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.

○ 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;

2023 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:

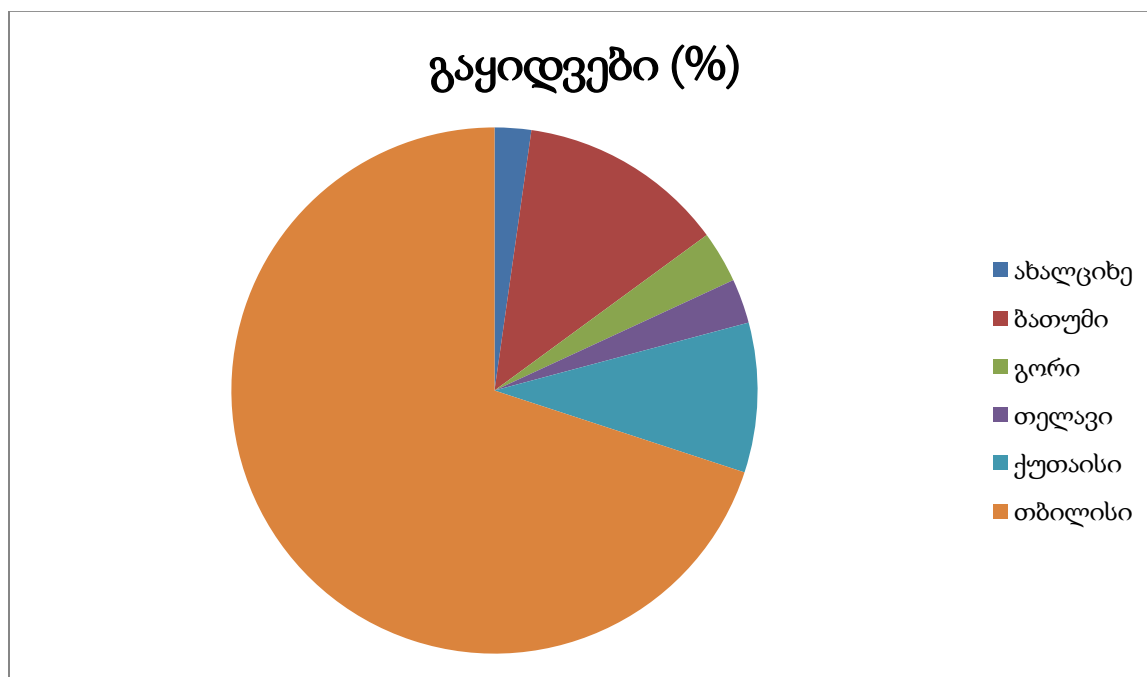
ქ.თბილისი	ქსნის ქუჩა N36
ქ.თბილისი	აღმაშენებლის ხეივანი მე-6 კმ, ანდრონიკაშვილის 6
ქ.ბათუმი	გენერალ ასლან აბაშიძის N18
ქ.ქუთაისი	9 აპრილის მეორე ჩიხი

ქ.გორი	სუხიშვილის N26
ქ.თელავი	თბილისის გზატკეცილი N2
ქ.ახალციხე	თამარაშვილი N4ა

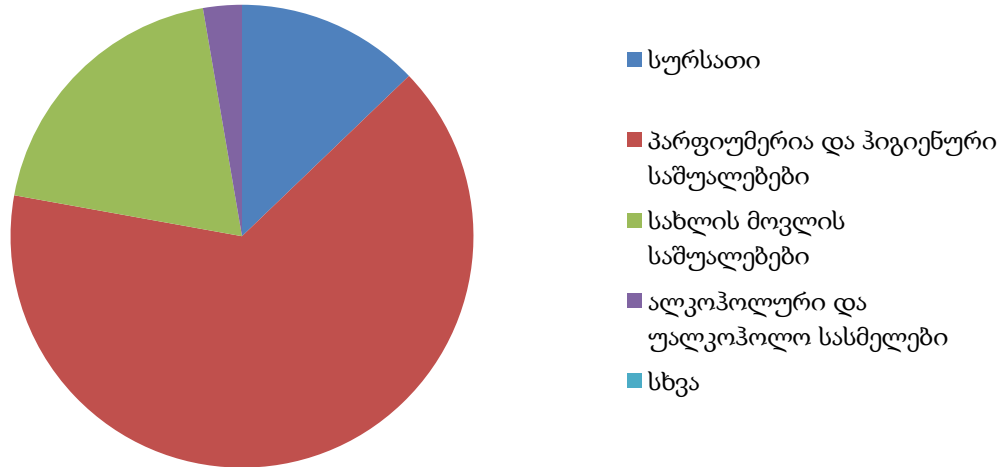
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;

ძირითადი ოპერაციული მაჩვენებლები

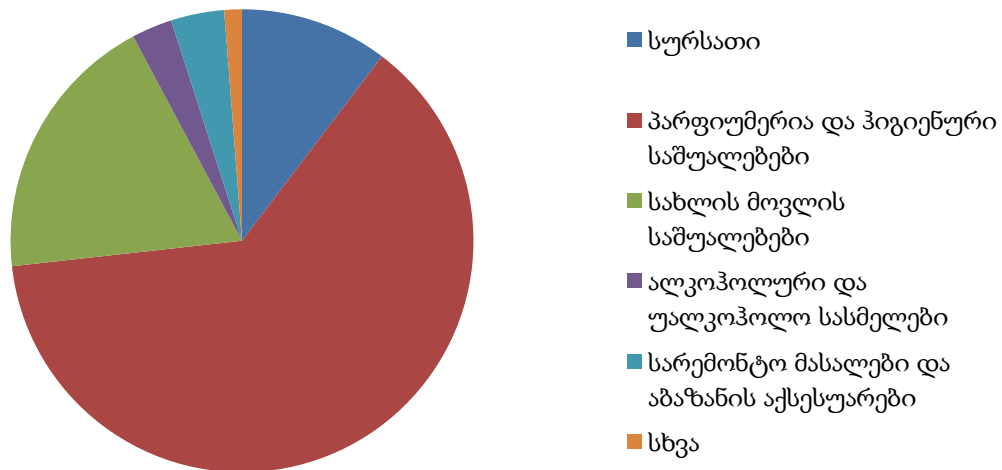
შპს „შარმ ტრედინგი“



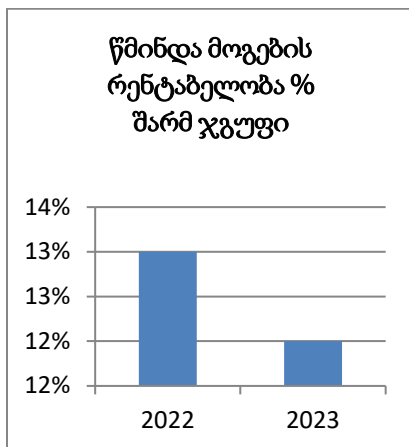
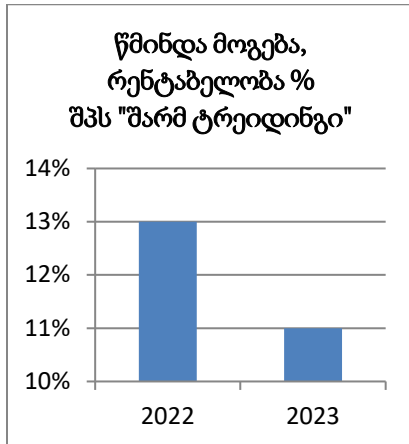
ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შპს "შარმ ტრეიდინგი" (%)



ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შარმ ჯგუფი (%)



შემოსავლიანობის ძირითადი მაჩვენებლები



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. ასეთ ინტენსიურ კონკურენტულ ბაზარზე დისტრიბუტორები ვერ იქნებიან უმოქმედოდ. კომპანიამ მოძებნა ღირებულების გაზრდის გზები ინდუსტრიაში კონკურენტულობის შესანარჩუნებლად იმ ამოცანების გადაწყვეტის გზით, რაც გასულ წელს იყო დაგეგმილი:

- კომპანია სთავაზობს პარტნიორებს საქონელთან დაკავშირებულ მომსახურებას მათი საჭიროების შესაბამისად. მაგალითად: დაკომპლექტება, წინასწარ შეგროვება, შეფუთვა და IT სერვისები.

- კომპანია აფართოებს ერთდღიანი მიწოდების სერვისებს და ნერგავს ახალ ტექნოლოგიებს, მიწოდების ოპერაციების უფრო ეფექტურად სამართავად, ვამცირებთ მიწოდების დროს. ერთდღიანი მიწოდების სერვისების შეთავაზებით, კომპანიას შეუძლია დააკმაყოფილოს მომხმარებლის სწრაფი და საიმედო მიწოდების მოლოდინი. მიწოდების მართვის ტექნოლოგია კომპანიას აძლევს საშუალებას მართოს, შეასრულოს და თვალყური ადევნოს მიწოდებას ერთი ადგილიდან, ოპტიმიზაცია გაუწიოს რესურსებს და გაზარდოს გამჭვირვალობა ყველა დაინტერესებული მხარისთვის მიწოდების პროცესში.
- კომპანიამ გაამარტივა ბიზნეს ოპერაციები ავტომატიზაციისა და ჰიბრიდული ტექნოლოგიების გამოყენებით, შედეგად შევძელით შეგვემცირებინა ხელით შესასრულებელი ამოცანები ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ;

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები.

7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული თანხების შესახებ

2023 წელს კომპანიამ დაიწყო რეგიონებში სასაწყობო კომპლექსების ავტომატიზაციის (საწყობების მართვის სისტემები - Warehouse Management Systems - WMS) პროგრამების Corax-ისა და AXELOT-ის დანერგვა-გამართვა. კომპანია 2024 წელს გეგმავს ბიზნეს პროცესების მაქსიმალურ ავტომატიზაციას. თანამედროვე პროგრამული ტექნოლოგიები გარდა წინა ანგარიშში ჩამოთვლილი სარგებლისა, მოგვცემს საშუალებას დავნერგოთ მომხმარებელთა სეგმენტაციის მოწინავე პრაქტიკა.

მოგეხსენებათ სადისტრიბუციო ინდუსტრიაში ნორმაა მომხმარებელთა დიდი ბაზის მომსახურება. უნიფიცირებული ფასების, მარკეტინგისა და მომხმარებელთა მომსახურების ეს ფორმა შეიძლება ჩანდეს ერთადერთ ვარიანტად ეფექტური სეგმენტაციის არარსებობის შემთხვევაში. მაგრამ არის გარდამტეხი მომენტი: მომხმარებელთა სეგმენტაცია, რომელიც ჰარმონიაშია ეფექტურობასთან. იგი წარმოადგენს სტრატეგიულ აუცილებლობას კომპანიისათვის. მისი პოტენციური გავლენა ვრცელდება სხვადასხვა ასპექტზე:

მომხმარებელთა სეგმენტაციის გავლენის ერთ-ერთი ყველაზე ძლიერი სფეროა ფასების სტრატეგიის ფორმირება. მომხმარებლების სისტემატური კლასიფიკაციით განსხვავებულ სეგმენტებად, კომპანია იღებს ინფორმაციას თითოეული ჯგუფის სხვადასხვა დონის გადახდის მზაობისა და შესყიდვის სხვადასხვა პრეფერენციების შესახებ. ამგვარი ცოდნით შეიარაღებულ კომპანიას შეუძლია ფასების სტრატეგიების ზუსტად დაკალიბრება და ოპტიმიზაცია, რაც უზრუნველყოფს მათ ზუსტ რეზონანსს თითოეული პარტნიორის სეგმენტთან, რითაც მაქსიმალურად გაზარდის მის გავლენას აუდიტორიაზე.

უფრო მეტიც, მომხმარებელთა სეგმენტაციის ტალღოვანი ეფექტი აისახება კომპანიის საერთო ბიზნეს მიზნებზე. მიზნობრივი მარკეტინგული სტრატეგიების დანერგვა, რომელიც

კლიენტთა სეგმენტაციაზეა დამყარებული, ხშირად იწვევს კონვერსიის კოეფიციენტის გაზრდას, რაც აისახება გაყიდვების ზრდაზე და, შედეგად, მნიშვნელოვნად იმატებს შემოსავალი. მარკეტინგული ძალისხმევის ეს სტრატეგიული თანხვედრა მომხმარებელთა კონკრეტულ სეგმენტებთან აუმჯობესებს კომპანიის საერთო საბაზრო პოზიციას და ხელს უწყობს მდგრად ზრდას.

მომხმარებელთა სეგმენტაციის არსი არის მისი ღრმა გავლენა მომხმარებელთა კმაყოფილებაზე - წარმატებული ბიზნეს ურთიერთქმედების ქვაკუთხედი. სხვადასხვა მომხმარებელთა ჯგუფების სპეციფიური საჭიროებებისა და პრეფერენციების გააზრებით, კომპანიას შეუძლია შექმნას პერსონალიზებული გამოცდილება თითოეულ სეგმენტთან მიმართებაში. ეს პერსონალიზებული მიდგომა არა მხოლოდ აგრძნობინებს მომხმარებლებს, რომ ესმით და აფასებენ, არამედ ემსახურება როგორც კონკურენტულ უპირატესობას, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას შესთავაზოს მორგებული გადაწყვეტილებები. შედეგად, სეგმენტაციის ბაზაზე გამოწვეული ბაზრის დიფერენციაცია არა მხოლოდ ზრდის მომხმარებელთა ლოიალობას, არამედ აძლიერებს კომპანიის პოზიციას ინდუსტრიაში.

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

დირექტორი

ვ. სამაგლიშვილი

27.09.2024

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.

დირექტორი



ვ. სამაგლიშვილი

27.09.2024

