

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მარმ ტრედიინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 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	3
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
გადახდილი ავანსები	15
ჯგუფი როგორც მოიჯარე.....	15
საწესდებო კაპიტალი	16
ღივიდენდები	16
ამონაგები	16
თვითღირებულების ხარჯები	17
სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები.....	17
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	17
ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში	17
რისკის მართვა	23
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	25
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	26
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა	27
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	27

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 2024 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 2024 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 აკინძულია 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 გამოვთქვამთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმენა 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 ანგარიშგებაში 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 გამიზნულ 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, გვეკლება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ 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 აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტი - 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)

26 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში 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 გამიზნულ 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო 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, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ 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 ტექსტი - 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, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

26 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო

Handwritten signature



შპს შარმ ტრედიგნი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	4	165 643	155 026
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(115 609)	(101 278)
საერთო მოგება		50 034	53 748
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	6	(18 089)	(17 122)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(22 413)	(16 745)
ფინანსური ხარჯები		(1 675)	(1 249)
ფინანსური შემოსავლები		399	1 326
კონვერტიციის ხარჯები, ნეტო		(189)	249
სხვა ხარჯები		(75)	(52)
სხვა შემოსავლები		421	683
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	8	8 229	34 105
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		-	553
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		16 642	55 496
მოგების გადასახადი		(13)	(83)
მოგება/ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(2 440)
წლის წმინდა მოგება		16 629	52 973
სულ ერთობლივი შემოსავალი		16 629	52 973
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		-	603
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		16 629	52 370
წლის წმინდა მოგება		16 629	52 973

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

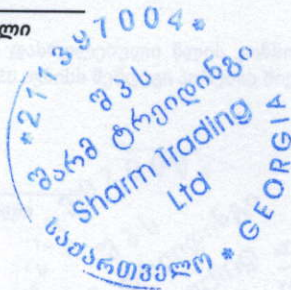
დირექტორი - ვ. საძაგლიშვილი

შპს შარმ ტრედიგნი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	4	165 643	155 026
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(115 609)	(101 278)
საერთო მოგება		50 034	53 748
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	6	(18 089)	(17 122)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(22 413)	(16 745)
ფინანსური ხარჯები		(1 675)	(1 249)
ფინანსური შემოსავლები		399	1 326
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		(189)	249
სხვა ხარჯები		(75)	(52)
სხვა შემოსავლები		421	683
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	8	8 229	34 105
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		-	553
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		16 642	55 496
მოგების გადასახადი		(13)	(83)
მოგება/ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(2 440)
წლის წმინდა მოგება		16 629	52 973
სულ ერთობლივი შემოსავალი		16 629	52 973
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		-	603
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		16 629	52 370
წლის წმინდა მოგება		16 629	52 973

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. სამხელიშვილი



შპს მარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	6 562	6 877
არამატერიალური აქტივები	10	506	562
სულ არაფულადი აქტივები		7 068	7 439
გასაყიდად გამიზნული აქტივები		-	42 867
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	50 306
მიმდინარე აქტივები			
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1 263	380
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	27 240	24 022
ავანსები მომწოდებლებთან		149	206
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	50 101	96 840
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	8 164	10 731
სულ მიმდინარე აქტივები		86 917	132 179
სულ აქტივები		93 985	182 485
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
სავალუტო გადაფასების რეზერვი		1 618	1 618
გაუნაწილებელი მოგება		42 081	137 076
სულ საკუთარი კაპიტალი		43 701	138 696
არამაკონტროლებელი წილი		-	4 834
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		43 701	143 530
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტი	14	18 105	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18 105	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	30 212	27 491
სესხები	14	1 967	194
გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები		-	11 270
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32 179	38 955
სულ ვალდებულებები		50 284	38 955
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		93 985	182 485

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. საძაგლიშვილი

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	6 562	6 877
არამატერიალური აქტივები	10	506	562
სულ არაფულადი აქტივები		7 068	7 439
გასაყიდად გამიზნული აქტივები		-	42 867
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	50 306
მიმდინარე აქტივები			
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1 263	380
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	27 240	24 022
ავანსები მომწოდებლებთან		149	206
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	50 101	96 840
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	8 164	10 731
სულ მიმდინარე აქტივები		86 917	132 179
სულ აქტივები		93 985	182 485
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
სავალუტო გადაფასების რეზერვი		1 618	1 618
გაუნაწილებელი მოგება		42 081	137 076
სულ საკუთარი კაპიტალი		43 701	138 696
არამაკონტროლებელი წილი		-	4 834
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		43 701	143 530
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტი	14	18 105	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18 105	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	30 212	27 491
სესხები	14	1 967	194
გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები		-	11 270
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32 179	38 955
სულ ვალდებულებები		50 284	38 955
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		93 985	182 485

* 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. სამაგლიშვილი



შპს შარმ ტრედიდინგი
 კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 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 31 დეკემბერი 2022	2	88 104	88 106	8 118	96 224
მიმდინარე წლის მოგება ზარალი	-	52 371	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	138 695	138 696	4 834	143 530
მიმდინარე წლის მოგება ზარალი	-	16 629	16 629	-	16 629
დივიდენდის გამოცხადება	-	(95 489)	(95 489)	-	(95 489)
საკურსო სხვაობის შედეგები	-	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	62	62	-	62
შვილობილი კომპანიის შეძენა/გაყიდვა	-	(16 197)	(16 197)	(4 834)	(21 031)
			-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	2	43 700	43 701	-	43 701

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

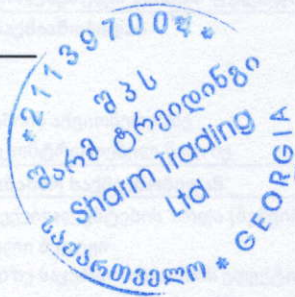
დირექტორი - ვ. საძაგლიშვილი

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 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 31 დეკემბერი 2022	2	88 104	88 106	8 118	96 224
მიმდინარე წლის მოგება ზარალი	-	52 371	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	138 695	138 696	4 834	143 530
მიმდინარე წლის მოგება ზარალი	-	16 629	16 629	-	16 629
დივიდენდის გამოცხადება	-	(95 489)	(95 489)	-	(95 489)
საკურსო სხვაობის შედეგები	-	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	62	62	-	62
შვილობილი კომპანიის შეძენა/გაყიდვა	-	(16 197)	(16 197)	(4 834)	(21 031)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	2	43 700	43 701	-	43 701

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. საძაგლიშვილი



შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	16 629	52 973
კორექტირებები:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	13	83
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1 881	2 096
გაუფასურების ზარალი მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან, ნეტო	360	1 946
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	189	(249)
ფინანსური ხარჯი	1 675	1 249
ფინანსური შემოსავალი	(399)	(1 326)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	20 348	56 772
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	46 379	(50 307)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება ზრდა	(0)	8 855
გრძელვადიანი სესხების შემცირება ზრდა	-	6 556
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების ზრდა	57	1 539
მარაგების ზრდა	(3 218)	13 454
გადასახდელი გადასახადების ზრდა (შემცირება) მოგების გადასახადის გარდა	(883)	(695)
სალიზინგო ვალდებულებების შემცირება (გაზრდა)	-	(209)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	2 722	(8 078)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	65 404	27 887
გადახდილი მოგების გადასახადი	(13)	(178)
გადახდილი პროცენტი	(1 675)	(1 249)
მიღებული პროცენტები	399	1 326
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	64 115	27 786
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 510)	(864)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	14 737
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	42 867	(42 867)
გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები	(11 270)	11 270
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	30 087	(17 724)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	19 878	(21 092)
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	(20 969)	11 357
გადახდილი დივიდენდები კომპანიის აქციონერებზე	(95 489)	(17 297)
გადახდილი დივიდენდები არამაკონტროლებელ წილზე	-	(974)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(96 580)	(28 006)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(2 378)	(17 944)
ვალუტის კონვერტაციით მიღებული შედეგი	-	243
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(189)	249
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	10 731	28 183
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	8 164	10 731

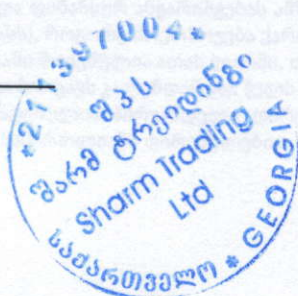
* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	16 629	52 973
კორექტირებები:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	13	83
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1 881	2 096
გაუფასურების ზარალი მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან, ნეტო	360	1 946
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	189	(249)
ფინანსური ხარჯი	1 675	1 249
ფინანსური შემოსავალი	(399)	(1 326)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	20 348	56 772
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	46 379	(50 307)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება ზრდა	(0)	8 855
გრძელვადიანი სესხების შემცირება ზრდა	-	6 556
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების ზრდა	57	1 539
მარაგების ზრდა	(3 218)	13 454
გადასახდელი გადასახადების ზრდა (შემცირება) მოგების გადასახადის გარდა	(883)	(695)
სალიზინგო ვალდებულებების შემცირება (გაზრდა)	-	(209)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	2 722	(8 078)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	65 404	27 887
გადახდილი მოგების გადასახადი	(13)	(178)
გადახდილი პროცენტი	(1 675)	(1 249)
მიღებული პროცენტები	399	1 326
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	64 115	27 786
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 510)	(864)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	14 737
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	42 867	(42 867)
გასაყიდად გამიზნული ვალდებულებები	(11 270)	11 270
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	30 087	(17 724)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	19 878	(21 092)
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	(20 969)	11 357
გადახდილი დივიდენდები კომპანიის აქციონერებზე	(95 489)	(17 297)
გადახდილი დივიდენდები არამაკონტროლებელ წილზე	-	(974)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(96 580)	(28 006)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(2 378)	(17 944)
ვალუტის კონვერტაციით მიღებული შედეგი	-	243
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(189)	249
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	10 731	28 183
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	8 164	10 731

* 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - 3. საბუღალტრო



გვერდი 8/27

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 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 დამფუძნებელი იურიდიული პირები:

შპს ბი ეფ ო 30%;
შპს ზი ენ სი 34%.

ჯგუფის დამფუძნებელი ფიზიკური პირები:

ვახტანგ საძაგლიშვილი, პ.ფ. 01009006897 10%;
სოლომონ მამუჩიშვილი, პ.ფ. 01011011609 10%;
გიორგი ჩივაძე, პ.ფ. 01005003421 16%.

ჯგუფის ერთპიროვნული დირექტორია ვახტანგ საძაგლიშვილი.

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

2024 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 „იალონი“ 100% - ლოგისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება. ამჟამად საქმიანობას აღარ ახორციელებს.
- შპს „ეიჩ სი ი“ 100% - ნულოვანი კომპანია, არ ახორციელებს საქმიანობას.
- შპს „იუ ეს ჯი“ 100% - ნულოვანი კომპანია, არ ახორციელებს საქმიანობას.

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 „აუთლეტ 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.

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.

შპს შარმ ტრედიინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

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 2024 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 ცვლილებები 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:

- 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.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება ამ მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

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.

შპს მარმ ტრედიდინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

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-მოდელებზე. ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი 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-მოდელები მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელების 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,

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 გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეუზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

შპს მარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვალდადაცვილებული დავალიანება რადგან ისინი ჩამოწერილია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

ჯგუფის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული მოთხოვნების 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.

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 ანგარიშგაქტურის 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.

შპს შარმ ტრედიინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხდებოდა 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 აღრიცხულია 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 აღრიცხულია 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.

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 |

მშს მარმ ტრეიდინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

- სხვა ძირითადი საშუალებები 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა 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 მშვეობით 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 ცვთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის მიხედვით 15%-იანი განაკვეთით.

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.

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.

შპს შარმ ტრეიდინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

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 გაასწავსა 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.

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.

ღივიდენდები

ღივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ღივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით 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 ღდგ-ის გადახდების გარეშე.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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, მოძვლებისა 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 და მარკეტინგის ხარჯები

სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები მოიცავს გაყიდვებთან და მიწოდებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, როგორიცაა რეკლამის ხარჯი, საწვავის და მივლინების ხარჯი, სადისტრიბუციო ქსელში გამოყენებული ავტომობილების ცვთის ხარჯებს და ხელფასის ხარჯს. ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება 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) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის 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) 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.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, 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.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა
ძალაში სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან
გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 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.

შენიშვნა 4 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	165 112	147 583
შემოსავალი იჯარიდან	375	6 456
სხვა შემოსავალი	615	1 655
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(459)	(669)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	165 643	155 026

შენიშვნა 5 - თვითღირებულების ხარჯები	2024	2023
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	115 923	100 066
შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება	(314)	(414)
კომუნალური ხარჯები	-	527
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	-	732
დაცვის ხარჯები	-	136
სხვა ხარჯები	-	230
სულ თვითღირებულების ხარჯები	115 609	101 278

შენიშვნა 6 - დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	2024	2023
თანამშრომელთა ხელფასი	12 961	11 051
სარეკლამო ხარჯი	2 109	2 108
იჯარა	84	732
ტრანსპორტირების ხარჯი	1 031	1 052
მანქანის ტექ. მომსახურება	310	329
სხვა	1 594	1 850
სულ დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	18 089	17 122

შპს შარმ ტრეიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა ხელფასები	6 422	4 271
დაზღვევის ხარჯები	719	619
უიმედო ვალების ანარიცხები	360	1 946
საიჯარო ქირა	3 800	246
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	5 023	2 529
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 881	2 096
საბანკო ხარჯები	285	355
მივლინების ხარჯები	453	270
კომუნალური ხარჯები	2 180	2 046
საკანცელარიო ხარჯები	88	114
საკომუნიკაციო ხარჯები	101	99
რეგისტრაცია და ნებართვა	50	53
კორპორატიული ხარჯები	348	179
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	298	528
დაცვის ხარჯები	-	37
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	405	1 358
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22 413	16 745

შენიშვნა 8 - წილის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

2024 წელს ჯგუფმა გაყიდა 2 შვილობილი კომპანია შპს „აუთლეთ სერვისი“ და შპს „C&F“, რომლებიც წინა საანგარიშო პერიოდში ფინანსურ ანგარიშგებაში რეკლასიფიცირებული იყო, როგორც გასაყიდად გამოზნული აქტივი. მოცემული კომპანიების წილების რეალიზაციამ პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოშვა მოგება წილის გაყიდვიდან 8,229 ლარის ოდენობით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ფლობს ერთ მოქმედ შვილობილ საწარმოს შპს „გლობალ ტრეიდს“.

#	კომპანიის დასახელება	ს/ნ	რეგისტრაციის და საქმიანობის ქვეყანა	საქმიანობა	ჯგუფის კუთვნილი წილი	რეალიზაციის თარიღი
1	შპს “სი ენდ ეფ კო”	01836706	სომხეთი	საყოფაცხოვრებო, ჰიგიენის, პარფიუმერიისა და საკვები პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია.	75%	06.01.2024
2	შპს „აუთლეთ სერვისი“	401976590	საქართველო	კომპანია ეწეოდა ჰიგიენური საშუალებების და საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქტებით ვაჭრობას.	100%	06.01.2024

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 9 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 432	604	854	1 851	5 549	43	27	11 361
დანამატები	-	-	4 158	1 115	629	-	18	5 920
გასხვისება და ჩამოწერა	(2 428)	-	(439)	(251)	(150)	(37)	-	(3 305)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	5	604	4 574	2 715	6 028	6	45	13 977
დანამატები	-	10	59	974	726	6	179	1 954
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(696)	(109)	(172)	-	-	(977)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	5	614	3 937	3 580	6 582	12	224	14 954
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	388	554	627	1 349	3 247	43	26	6 234
დარიცხვა წლის განმავლობაში	43	51	539	264	814	-	1	1 712
გასხვისება და ჩამოწერა	(430)	(4)	(315)	(17)	(44)	(37)	-	(847)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	1	600	852	1 596	4 017	6	27	7 099
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	2	496	381	839	1	23	1 743
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	(176)	(97)	(178)	-	-	(451)
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბერს	1	603	1 172	1 880	4 679	7	50	8 392
ბალანსი 31/12/2023	4	4	3 722	1 119	2 011	-	18	6 877
ბალანსი 31/12/2024	4	11	2 765	1 700	1 903	5	174	6 562

შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10 - არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 01 იანვრისთვის	1 063
შემოსვლები	247
გასხვისება და ჩამოწერა	-
ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 310
შემოსვლები	82
გასხვისება და ჩამოწერა	-
ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 392
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 01 იანვრისთვის	630
დარიცხვა წლის განმავლობაში	118
გასხვისება და ჩამოწერა	-
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	748
დარიცხვა წლის განმავლობაში	138
გასხვისება და ჩამოწერა	-
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	886
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	562
ნარჩენი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	506

შენიშვნა 11 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
მზა საქონელი	25 277	21 654
საქონელი გზაში	1 855	2 261
სხვა მარაგები	108	107
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	27 240	24 022

შენიშვნა 12 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაციიდან	53 211	27 286
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	895	73 808
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	54 106	101 094
შემცირება: გაუფასურების ზარალი	(4 005)	(4 254)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50 101	96 840

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად პერიოდის რეზერვების ცვლილება იყო:

	31.12.2024	31.12.2023
1 იანვარი	4 254	2 307
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(248)	1 947
31 დეკემბერი	4 005	4 254

შენიშვნა 13 - ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში	89	35
ფული ბანკში	8 075	10 696
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	8 164	10 731

შენიშვნა 14 - სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხი	18 105	-
მოკლევადიანი სესხი	1 967	194
სულ სასესხო ვალდებულებები	20 072	194

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31.12.2024		31.12.2023	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
სხვა ვალდებულებები	დოლარი					69	185
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	ლარი	10.5%			18 107		8
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	დოლარი	7.50%		700	1 965		
				-	20 072	69	194

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში შპს „შარმ ტრედიინგ“-სა და მის შვილობილ საწარმოს შპს „გლობალ ტრეიდ“-ს ვალუტაში მიღებული აქვთ სასესხო ვალდებულებები მათი დამფუძნებელი საწარმოსგან შპს „ელ არ ჯი“-სგან.

სესხი ვადიანობა:	31-დეკ-24	31-დეკ-23
გადასახდელია ერთ თვეში	-	85
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	-	100
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	1 967	9
გადასახდელია 1-5 წელში	18 105	-
სულ კრედიტები და სესხები	20 072	194

შპს მარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2024	2023
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	194	21 285
სესხზე დარიცხული პროცენტი	242	235
მიღებული ფულადი სახსრები	20 062	9 343
გადახდილი პროცენტი	(242)	(235)
გადახდილი ძირი თანხა	(194)	(14 370)
საკურსოს ხვაობა	10	-
შვილობილის გაყიდვის კორექცია	-	(16 065)
სულ ნასესხები სახსრები	20 072	194
გრძელვადიანი ნაწილი	18 105	-
მოკლევადიანი ნაწილი	1 967	194

შენიშვნა 15 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	28 429	26 693
მიღებული ავანსები	230	145
გადასახდელი ხელფასები	1 553	653
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30 212	27 491

16. 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 N12-ში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეექმნება 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 ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

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 2024 და 2023 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 2024 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	-	-	1 967	18 105	20 072
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19 160	10 449	604	-	30 212
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19 160	10 449	2 571	18 105	50 284

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

კაპიტალის რისკი

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას ღირებულების გაცემითა და კაპიტალის ზრდით.

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 2024 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გაუფასურებამ ჯგუფში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია უარყოფითი 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.

შპს შარმ ტრედიინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	23 748	(21 566)	2 182	1 300	(13 294)	(11 994)
ევრო	209	(1 651)	(1 442)	612	(2 042)	(1 430)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში ღირებულებებზე.

	2024	2023
	გავლენა-მოგება ზარალზე	გავლენა-მოგება ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება	436	(2 399)
აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება	(436)	2 399
ევროს 20%-იანი გამყარება	(288)	(286)
ევროს 20%-იანი გაუფასურება	288	286

17. 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 მოქცეული 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.

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.

18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ორგანიზაციის მიმდინარე სასამართლო დავები მოიცავს საქონლის მიწოდების ხელშეკრულებებით 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.

19. 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, კონტროლდებიან 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 ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
 - (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
 - (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმადლესი 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.

საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2024	2023	ურთიერთობის სახე
სასესხო ვალდებულებები	20 070	-	დამფუძნებელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	269	-	დამფუძნებელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	296	338	სკდს
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20 509	19 047	სკდს

შპს შარმ ტრედიდინგი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2024	2023	ურთიერთობის სახე
მარაგების შეძენა	2 723	-	
საქონლის რეალიზაცია	18 932	15 546	სკდს
ძირითადი საშუალებების გადაცემა	-	31	სკდს
ძირითადი საშუალებების შეძენა	32	63	სკდს
საიჯარო ხარჯები	3 125	3 133	სკდს
კომუნალური ხარჯები	256	203	სკდს
სამეურნეო ხარჯები	15	9	სკდს
რემონტის ხარჯები	92	37	სკდს
კომუნიკაციის ხარჯები	3	3	სკდს
მომსახურების ხარჯები	-	9	სკდს
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	-	40	სკდს
სესხზე დარიცხული პროცენტი	1 594	-	სკდს
გაწეული მომსახურებები	-	104	სკდს

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

	2024	2023
მენეჯმენტის ანაზღაურება	3 262	219

20. ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აჩვენებს, რომ ჯგუფმა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში დაიმატა არსებითი ღირებულებების სასესხო ვალდებულებები, რომლის ჯამური ღირებულებაც შეადგენს 20,072 ლარს. მოცემულმა მდგომარეობამ შესაძლოა წარმოქმნას ეჭვი ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, თუმცა აღსანიშნავია, რომ ჯგუფს სესხი მიღებული აქვს დამფუძნებლისგან, რაც არ ქმნის გადახდებთან დაკავშირებულ რისკებს, ვინაიდან მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ სესხის ვადაზე ადრე დაბრუნების საკითხი არ წამოიჭრება და არც ვადაგადაცილების შემთხვევაში მოითხოვს სესხის გამცემი მის მყისიერად უკან დაბრუნებას. გასათვალისწინებელია ის ფაქტიც, რომ 2024 წლის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოადგენს დადებით შედეგს, რაც მნიშვნელოვნად გაზრდილია წინა წელთან შედარებით და ამცირებს ეჭვს ჯგუფის გადახდისუნარიანობასთან დაკავშირებით.

წინამდებარე ანგარიში მომზადდა 2025 წლის ივნისში და ფაქტია, რომ ჯგუფს საქმიანობა არ შეუწყვეტია და არც საქმიანობის მასშტაბი შეუმცირებია, წინა პერიოდების მსგავსად 2025 წელში ფიქსირდება შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა. ზემოთ აღწერილი ყველა და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოს წარმოადგენს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში ჯგუფში არ განხორციელებულა მნიშვნელოვანი ცვლილებები და ოპერაციები, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაამატებთ წარდგენას.

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 622 თანამშრომელი (154 ქალი და 468 კაცი), ხოლო შარმ ჯგუფში მთლიანად დასაქმებულია 623 თანამშრომელი (154 ქალი და 469 კაცი). კომპანიის ცენტრალური ოფისი მდებარეობს თბილისში. ბრენდების დაბალანსებული პორტფელი უზრუნველყოფს კომპანიის წარმოდგენას პრაქტიკულად ყველა აქტიურ სავაჭრო ობიექტში.

2024 წლის განმავლობაში შარმ ჯგუფში (შემდგომში „ჯგუფი“) შედიოდა შემდეგი კომპანიები:

შვილობილი საწარმო:

- შპს „გლობალ ტრეიდი“ 100% - სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსის მქონე ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერული, კოსმეტიკური, ჰიგიენისა და საყოფაცხოვრებო ქიმიის რეექსპორტი;
- შპს „იალონი“ 100% - ლოჯისტიკური კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა იყო საოფისე და სასაწყობო, უძრავი ქონების გაქირავება, თუმცა 2024 წლიდან აღარ ფუნქციონირებს;
- შპს „იუ ეს ჯი“ 100% და შპს „ეიჩ სი ი“ 100% - რომელთა დაფუძნება მოხდა 2021 წლის დეკემბერში და ჯერჯერობით საქმიანობას არ ახორციელებს;

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.

2024 წელს კომპანიის წლიური ბრუნვა გაიზარდა 2.67%-ით წინა წელთან მიმართებაში. 2024 წელს, ყოველდღიური მოხმარების, პარფიუმერიის და ჰიგიენური პროდუქტების დისტრიბუციამ 2023 წელთან შედარებით მნიშვნელოვანი ცვლილებები განიცადა, რაც განპირობებული იყო მომხმარებელთა მოთხოვნების ცვალებადობით, ტექნოლოგიური მიღწევებითა და ეკონომიკური ფაქტორებით. მიუხედავად იმისა, რომ პროდუქტის ხელმისაწვდომობისა და მარკეტინგული მხარდაჭერის ფაქტორები კვლავაც აქტუალურია, ვითარდება ხელახალი გადაფასების ტენდენცია, რაც გვაიძულებს მეტი ყურადღება გადავიტანოთ ახალი ტექნოლოგიებისკენ. დისტრიბუციის ბიზნესი კვლავაც მოთხოვნადია და ის იცვლის ფორმას. ადამიანური რესურსით შესასრულებელი ამოცანები ჩანაცვლებულია ტექნოლოგიებით, რაც მოითხოვს კვალიფიციურ ადამიანურ რესურსს ანალიტიკაში, რობოტექნიკისმოვლა-პატრონობაში, საიმედოობის მართვასა და მომხმარებელთან პარტნიორული ურთიერთობის დამყარებაში.

მიუხედავად იმისა, რომ მომხმარებელზე პირდაპირი წვდომის ტენდენციები ხელს უწყობს შუამავლობის გაუქმებას, შუამავლის როლები კვლავაც შენარჩუნებულია.

ბევრი დისტრიბუტორი წარმატებულია დამატებითი ღირებულების მქონე სერვისების შეთავაზებით, როგორცაა მონაცემთა ანალიზი, მოქნილი შესრულება და კომპლექტური შეთავაზებები.

სტრატეგიული ცვლილებები 2025+ წლისთვის

საკითხი	რა იცვლება	რატომ არის ეს მნიშვნელოვანი
ტექნოლოგიების დანერგვა	ინერგება ხელოვნური ინტელექტი, ავტომატიზაცია, ნივთების ინტერნეტი, ბლოკჩეინი	ეფექტურობა, მდგრადობა, გამჭვირვალობა
Greener Ops *	ელექტრომობილების პარკი, მდგრადი შეფუთვა, ეკო-საწყობი	ხარჯების დაზოგვა, შესაბამისობა, ბრენდის ნდობა
მომხმარებელზე ორიენტირებული	Omni-channel , ყოვლისმომცველი, უფრო ჭკვიანი პლატფორმები, ბოლო კილომეტრის ლოჯისტიკა	სიჩქარის, მოხერხებულობისა და ხილვადობის მოთხოვნა
მიწოდების ჯაჭვის მდგრადობა	დივერსიფიცირებული 3PL**, ადგილობრივი DC***, ტარიფების ჰეჯირება	დაცვა დარღვევებისგან, მარეგულირებელი ცვლილებები.
სამუშაო ძალის ტრანსფორმაცია	ციფრული ტექნოლოგიების, ხელოვნური ინტელექტისა და რობოტიკის სფეროში უნარების გაუმჯობესება	ადამიანური კაპიტალის მზადყოფნა ახალი თაობის ოპერაციებისთვის

*ეს არის ყოვლისმომცველი პროცესი, რომელიც იყენებს ტექნოლოგიასა და ინფორმაციას მკაფიო გეგმის შესაქმნელად, უფრო მეტი კონტროლისა და უფრო სწრაფი ანგარიშგების შესაქმნელად და საბოლოო ჯამში, სამუშაოს უფრო უსაფრთხოდ და პროდუქტიულად შესრულებისათვის.

**Third party logistics - „მესამე თაობის ლოჯისტიკა“. ეს არის მომსახურების სრული სპექტრი, რომელსაც მიმწოდებელი სთავაზობს კომპანიებს. მისი მოვალეობები მოიცავს მრავალ ვარიანტს: პასუხისმგებლიანი შენახვის მომსახურება, ტრანსპორტირება, შეფუთვა, გადატვირთვა, ეტიკეტირება და ა.შ. თავისებურება ის არის, რომ ოპერატორი იშვიათად მიმართავს კონტრაქტორებს. ყველა სამუშაო ხორციელდება რაც შეიძლება სწრაფად და ეფექტურად და იძლევა გარანტიას შედეგებზე.

*** DC (Domain Controller) - სერვერი, რომელიც მართავს ქსელურ რესურსებზე წვდომას ერთ დომენში (ქსელების ან ჰოსტების ჯგუფი, რომლებიც გაერთიანებულია საერთო უსაფრთხოების პოლიტიკით).

2023 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 596 თანამშრომელი (136 ქალი და 460 კაცი), ხოლო შვილობილ და დაკავშირებულ კომპანიებთან ერთად 597 თანამშრომელი (136 ქალი და 461 კაცი).

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები;

წინა წლებში სადისტრიბუციო საქმიანობის ძირითადი გამოწვევები კვლავ აქტუალური რჩება, თუმცა აშკარად გამოიკვეთა სამომავლო პერსპექტივები:

1. ჰიპერავტომატიზაცია

ხელოვნური ინტელექტის ჩართვა დისტრიბუციის ყველა პროცესში გამოიწვევს სრულად ავტომატიზირებული მიწოდების ჯაჭვებს, მინიმუმამდე დაიყვანება ადამიანის ჩარევა.

2. ხელოვნური ინტელექტისა და ბლოკჩეინის ინტეგრაცია

ხელოვნური ინტელექტის ბლოკჩეინთან გაერთიანება უზრუნველყოფს მონაცემთა უსაფრთხო და გამჭვირვალე გაზიარებას, გაზრდის ნდობას და ეფექტურობას განაწილების ქსელებში.

3. თვითმართვადი მიწოდების მანქანები

ხელოვნური ინტელექტით აღჭურვილი ავტონომიური სატვირთო მანქანები და დრონები რევოლუციას მოახდენს ე.წ. ბოლო კილომეტრის მიწოდებაში, შეამცირებს ხარჯებს და გაზრდის სიჩქარეს.

4. Edge Computing

ეს არის მონაცემთა დამუშავების მეთოდი, რომლის დროსაც გამოთვლები ხდება არა შორეულ ღრუბლოვან ცენტრებში, არამედ იმ ადგილთან ახლოს, სადაც მონაცემები გენერირდება. მონაცემების წყაროსთან უფრო ახლოს დამუშავება რეალურ დროში გადაწყვეტილების მიღების საშუალებას იძლევა, აუმჯობესებს რეაგირებას და ამცირებს შეფერხებას.

შეჯამებისთვის, ხელოვნური ინტელექტი და ციფრული ტექნოლოგიები არა მხოლოდ აძლიერებს მიმდინარე სადისტრიბუციო პრაქტიკას, არამედ გზას უხსნის უფრო ეფექტური, მდგრადი და მომხმარებელზე ორიენტირებული მომავლისკენ. რადგან ეს ტექნოლოგიები აგრძელებენ განვითარებას, მათი ინტეგრაცია სადისტრიბუციო ოპერაციებში სულ უფრო აუცილებელი გახდება.

ზემოთ აღნიშნული მოვლენები გავლენას მოახდენს აგრეთვე კომპანიის პერსონალის მიმართ მათი სპეციალური ცოდნისა და უნარების თვალსაზრისით. ლოგისტიკური და საქონლის დამუშავების სასაწყობო პროცესების ავტომატიზაცია გამოიწვევს დაბალკვალიფიციური

კადრების შემცირებას და გაზრდის მოთხოვნას კვალიფიციურ თანამშრომლებზე, ზოგადად თანამშრომელთა საერთო რაოდენობის შემცირების პირობებში. ტრადიციული სასაწყობო როლები შეიძლება შემცირდეს, მაგრამ ახალი ვაკანსიები ჩნდება ლოგისტიკის ტექნოლოგიებში, მიწოდების ჯაჭვის ანალიტიკაში, საიმედოობის მენეჯმენტსა და მრავალარხიანი სისტემების მართვაში.

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“ რითეილი. ასე რომ, საბოლოო ჯამში თაროზე ფასი პრაქტიკულად არ იცვლება, გაყიდვები არ იზრდება, ე.ი. მცირდება ერთობლივი შემოსავალი და სარგებელს ნახულობს რითეილი - იგივე გაყიდვები უფრო მაღალი მარჟით.

○ ტრეიდ-მარკეტინგი

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

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე სახის კვლევებისა და განვითარების აქტივობაში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ;

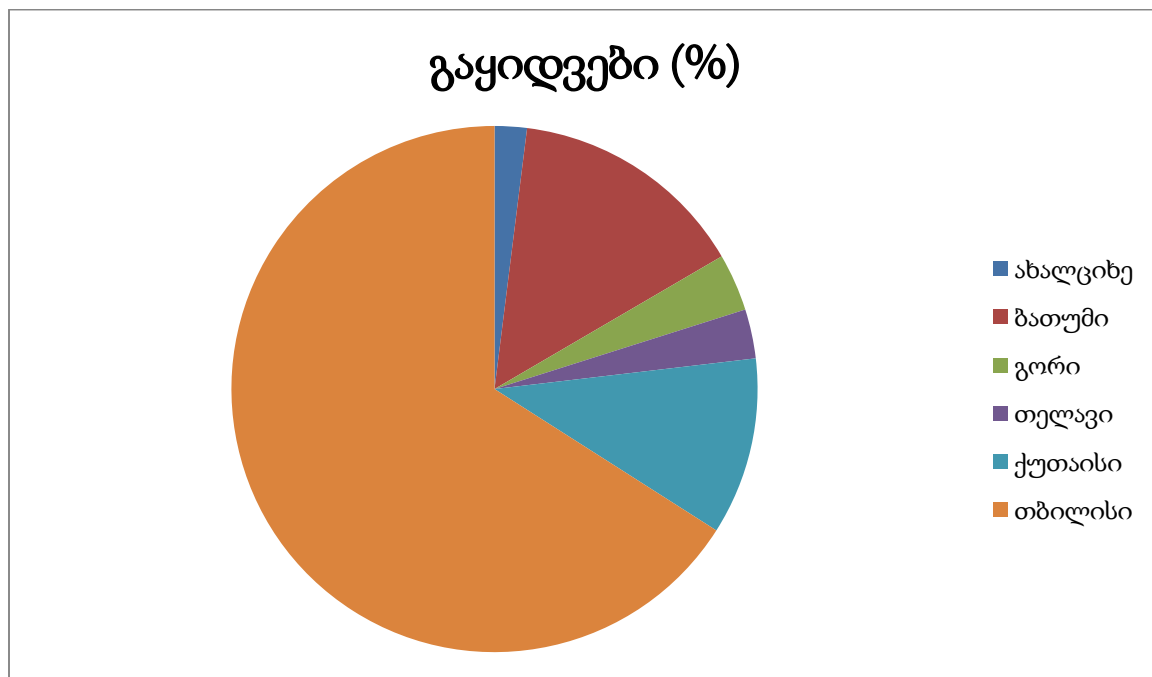
კომპანია წარმოდგენილია მთელი საქართველოს მასშტაბით შემდეგ ქალაქებში და მისამართებზე:

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

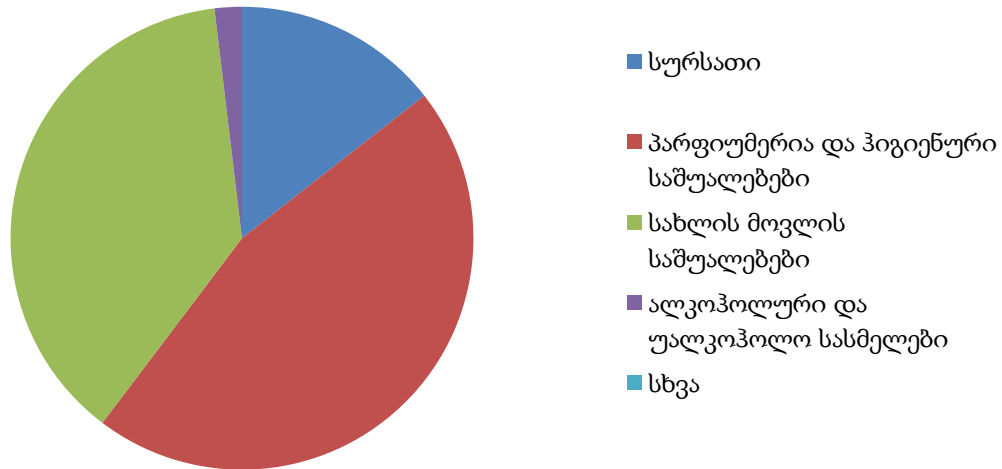
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;

ძირითადი ოპერაციული მაჩვენებლები

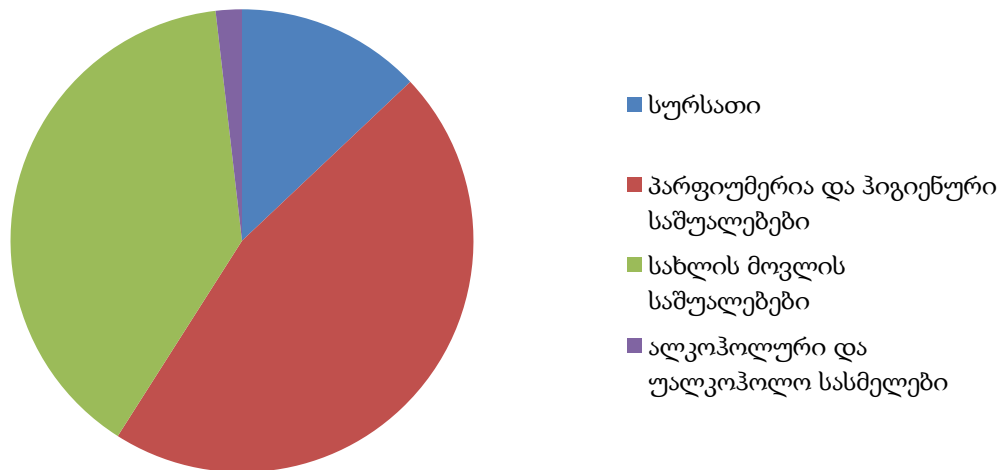
შპს „შარმ ტრედინგი“



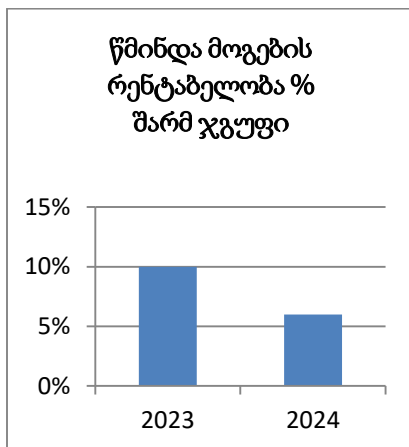
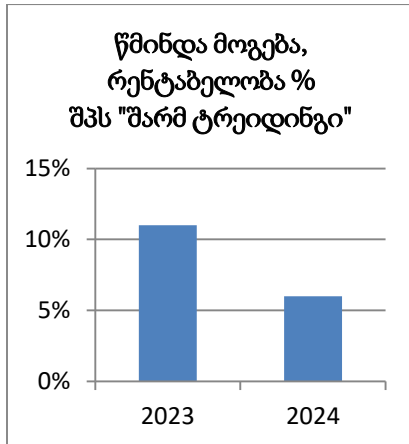
ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შპს "შარმ ტრეიდინგი" (%)



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.
- სადისტრიბუციო ბიზნესი 2025 წელსაც უაღრესად აქტუალური რჩება - მაგრამ ის მხოლოდ ლოჯისტიკური ოპერაციიდან გარდაიქმნება დახვეწილ, ტექნოლოგიურად აღჭურვილ, მომხმარებელზე ორიენტირებულ ეკოსისტემად. წარმატებას მიაღწევენ ისინი, ვინც ავტომატიზაციას, ხელოვნურ ინტელექტს, მდგრადობას და მრავალარხიან ლოჯისტიკას იყენებენ.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ;

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები.

7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული თანხების შესახებ

2024 წელს კომპანიამ პრაქტიკულად სრულად დანერგა Warehouse Management Systems - WMS) სისტემა პროგრამა AXELOT-ის სახით. თანამედროვე პროგრამული ტექნოლოგიები გარდა წინა ანგარიშებში 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 გაზრდის 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 (გჯუფი) 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

26.06.2025

ლოგისტიკური მართვის სისტემის სრულყოფის, მარკეტინგული აქტივობების ეფექტურობის გაზრდის, მოქნილი საფასო პოლიტიკის შემუშავების, ახალი ბრენდების მოზიდვის მიზნით.

კომპანია (გჯუფი) 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



26.06.2025