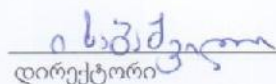


სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნები		31.12.21	31.12.20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		-	-
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	143,552.00	74,025.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	618,719.00	319,486.00
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,484,555.00	826,149.00
სულ აქტივები		2,246,826.00	1,219,660.00
საკუთარი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი			
		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		630,989.00	395,048.00
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		641,018.00	235,941.00
	3	1,272,007.00	630,989.00
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	4	940,309.00	559,729.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		34,510.00	28,942.00
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		974,819.00	588,671.00
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		2,246,826.00	1,219,660.00

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.


დირექტორი


მთავარი ბუღალტერი

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წ. დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ტარბელ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		31.12.21
ამონაგები		4,115,027.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,086,193.00)
საერთო მოგება	5	1,028,834.00
სხვა შემოსავლები	5	-----
საპროცენტო ხარჯი		(103,758.00)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(206,205.00)
სხვა ხარჯები		(77,853.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(387,816.00)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მოგება/(ზარალი)		641,018.00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		641,018.00

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30
სექტემბერს.

ი.ს. შიშკაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	0	630,989	630,989
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		641,018	641,018
გადახდილი დივიდენდები		0	0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	0	1,272,007	1,272,007

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

ი. ს. შ. ტ. გ. ლ.

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ფული და ფულის ექვივალენტები	6
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8
7. სესხები	9
8. საერთო მოგება	9
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10
10. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
11. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	31.12.21	31.12.20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		-	-
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	143,552.00	74,025.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	618,719.00	319,486.00
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,484,555.00	826,149.00
სულ აქტივები		2,246,826.00	1,219,660.00
საკუთარი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი			
		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		630,989.00	395,048.00
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		641,018.00	235,941.00
	3	1,272,007.00	630,989.00
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	4	940,309.00	559,729.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		34,510.00	28,942.00
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		974,819.00	588,671.00
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		2,246,826.00	1,219,660.00

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		31.12.21
ამონაგები		4,115,027.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,086,193.00)
საერთო მოგება	5	1,028,834.00
სხვა შემოსავლები	5	-----
საპროცენტო ხარჯი		(103,758.00)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(206,205.00)
სხვა ხარჯები		(77,853.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(387,816.00)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მოგება/(ზარალი)		641,018.00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		641,018.00

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30
სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3.კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი	სულ კაპიტალი
		მოგება	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	0	630,989	630,989
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		641,018	641,018
გადახდილი დივიდენდები		0	0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	0	1,272,007	1,272,007

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ირმა სილვერი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2014 წლის 8 აპრილს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილი 3 , II მიკ/რაიონში

კომპანიის მფლობელები:

მესაკუთრე	%
საბაშვილი ირმა	100

სულ	100
-----	-----

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საიუველერო ნაწარმის იმპორტი და რეალიზაცია.

2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა -15.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2021 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავებები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2021 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს,

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სააღრიცხვო პოლიტიკა უცხოურ ვალუტაში
განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4,0233

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად გამიზნული სატრანსპორტო საშუალებებისგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების

ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებდა, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული	5309	67836
ფული ბანკში	138243	6189
სულ	143,552	74,025

2 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	618,719	319,486
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
სულ	618,719	319,486
სულ	618,719	319,486

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021-31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

31.12.21	დაწყების თარიღი	ხანგრძლივობა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
ვითიბი ბანკი	17.08.17	17.08.27	11	ლარი	307215
ვითიბი ბანკი	21.09.2021	07.12.27	10.50	ლარი	370,865
ვითიბი ბანკი	19.04.21	23.03.29	10.5	ლარი	262,229

ამონაგები	2021
ვერცხილს რელიაზაცია	4,115,027
სულ	4,115,027
ცვეთა და ამორტიზაცია	0
ძირითადი მასალების დანახარჯები	-3,086,193
საერთო მოგება	1,028,834

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	35045
შრომის ანაზღაურება	171,160

სულ	206,205
------------	----------------

13 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მოგება ზარალის მუხლები 2019 წლისთვის და საბალანსო ნაშთები 2019 და 2018 წლების მიხედვით:

მოგება ზარალის მუხლები	2021	2020
გაყიდვები დაკავშირებულ მხარესთან	0	0
შესყიდვები დაკავშირებული მხარისგან	0	0

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 367502 ლარს

14 საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არ ყოფილა განსაკუთრებული მოვლენები

