

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 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	9
4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8
6. სესხები	11
7. საერთო მოგება	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
9. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	12

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	31.12.23	31.12.22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		-	-
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1.00	120008	73,508.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2.00	1 762 788	885,438.00
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3.00	3 170 620	2,054,819.00
სულ აქტივები		5 053 416	3,013,765.00
საკუთარი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი			
		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		611 286	159,420.00
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2 105 454	1,357,129.00
	4.00	2 716 740	1,516,549.00
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	5.00	2 074 270	1,387,235.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	28 296	-
საგადასახადო ვალდებულებები			82,686.00
სხვა ვალდებულებები		234 110	27,295.00
სულ ვალდებულებები		2 336 676	1,497,216.00
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		5 053 416	3,013,765.00

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 სექტემბერს.


დირექტორი


მთავარი ბუღალტერი

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

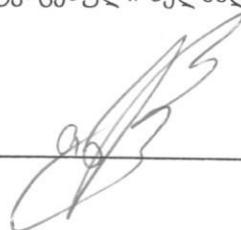
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		31.12.23	31.12.22
ამონაგები		7 108 674	5,034,578.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3 888 663)	(2,908,621.00)
საერთო მოგება	5.00	3 220 011	2,125,957.00
სხვა შემოსავლები		-----	-----
საპროცენტო ხარჯი		(280 624)	(143,863.00)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6.00	(498 321)	(329,175.00)
სხვა ხარჯები		(188 667)	(100,681.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(967 612)	(573,719.00)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მოგება/(ზარალი)		2 252 399	1,552,238.00
სხვაარასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		12 807	6,716.00 -
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)*		2 265 206	1,558,954.00

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 სექტემბერს.

ი.საბაძე



შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

3. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი	
		მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	0	1 516 549	1 516 549
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2 105 454	2 105 454
გადახდილი დივიდენდები		905 263	905 263
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	0	2 716 740	2 716 740

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 სექტემბერს.

ი. ს. პიჭია

ა. ბ. ბუღალტერი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 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 საიუვილერო ნაწარმის იმპორტი და რეალიზაცია.

2023 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 შედეგები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს,

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

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 2021 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

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 შემენის, 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 წარმომდგარ 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 შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 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 შემოძინება 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 შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც 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.

შპს „ირმა სილვერი“ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2023 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული	76412	40 398
ფული ბანკში	43 596	33 110
სულ	120 008	73 508

2 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1 762 788	885 438
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
სულ	1 762 788	885 438
სულ	1 762 788	885 438

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

31.12.22	დაწყების თარიღი	ხანგრძლივობა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
ტერა ბანკი	30.06.2023	30.06.2027	10,5	ლარი	2074270

ამონაგები	2023
ვერცხილს რელიაზაცია	7108674

შპს „ირმა სილვერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	79 523
შრომის ანაზღაურება	418 798
სულ	498 321

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

მოგება ზარალის მუხლები	2023		2022
გაყიდვები დაკავშირებულ მხარესთან	0	0	
შესყიდვები დაკავშირებული მხარისგან	0	0	

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 268 801 ლარს

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არ ყოფილა განსაკუთრებული მოვლენები