

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უმუთ“

შპს „უმუთ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის  
დასრულებული წლისთვის

## სარჩევი

|                                                      |   |
|------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....             | 1 |
| საქმიანობის შედეგები.....                            | 3 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა .....                      | 4 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ..... | 5 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                 | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 2991038    | 1466633    | 612983     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 743770     | 1572885    | 1572885    |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად    | 254276     |            |            |
| გაცემული ფულადი სახსრები              | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                              | 0          | 0          | 0          |
| მზა პროდუქცია                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა                                  | 0          | 0          | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                   | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები            | 0          | 0          | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                   | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით               | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                   | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                               | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები          | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                  | 166531     | 194781     | 135031     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში     | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა           |            |            |            |
| წილობრივ ინსტრუმენტებში               | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები            | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                          | 4155615    | 3234299    | 2320899    |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 0          | 590        | 1905900    |
| ანარიცხები                            | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 0          | 0          | 0          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები       | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები       | 0          | 0          | 0          |

|                          |   |     |        |
|--------------------------|---|-----|--------|
| მიღებული გრანტები        | 0 | 0   | 0      |
| სხვა ვალდებულებები       | 0 | 0   | 0      |
| სულ ვალდებულებები        | 0 | 590 | 190590 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b> |   |     |        |

|                                              |         |         |         |
|----------------------------------------------|---------|---------|---------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში          |         |         |         |
| 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო | 0       | 0       | 0       |
| საემისიო შემოსავალი                          | 0       | 0       | 0       |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                 | 0       | 0       | 0       |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)    | 4155615 | 3233709 | 2130309 |
| გადაფასების რეზერვი                          | 0       | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები         | 0       | 0       | 0       |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                        | 4155615 | 3233709 | 2130309 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები       | 4155615 | 3234299 | 2320899 |

დირექტორი ფეკზი ქარაქაშ

თარიღი : 01.10.2025

**საქმიანობის შედეგები**

| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                                | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნეტო ამონაგები                                             | 1020229           | 9778198           |
| საქონლის გაყიდვიდან                                        | 9807415           | 8868066           |
| მომსახურების გაწევიდან                                     | 39487             | 910132            |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                               | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                       | 0                 | 0                 |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                  | -8805764          | -8200281          |
| საწყისი მარაგები                                           | 0                 | 0                 |
| მარაგების შესყიდვა                                         | 0                 | 0                 |
| გადამუშავების დანახარჯები                                  | 0                 | 0                 |
| საბოლოო მარაგები                                           | 0                 | 0                 |
| საერთო მოგება                                              | 1396527           | 1577917           |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                 | 0                 | 0                 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                   | -243046           | -241799           |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                 | -28250            | -31250            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                      | 0                 | 0                 |
| საპროცენტო ხარჯი                                           | -                 | 0                 |
| იჯარის ხარჯი                                               | -5084             | -5084             |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                   | -186060           | -196384           |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                     | -474621           | -474517           |
| საოპერაციო მოგება                                          | 921906            | 1103400           |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                     |                   |                   |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა         | 0                 | 0                 |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                   | 0                 | 0                 |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა | 0                 | 0                 |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან |                   |                   |
| და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                        | 0                 | 0                 |
| მიღებული დივიდენდები                                       | 0                 | 0                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                    | 0                 | 0                 |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე             |                   |                   |
| განგრძობითი ოპერაციებიდან                                  | 921906            | 1103400           |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                  | 0                 | 0                 |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                     | 921906            | 1103400           |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური               |                   |                   |
| აქტივების) გადაფასების რეზერვი                             | 0                 | 0                 |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების    |                   |                   |
| უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ             |                   |                   |
| გადასახდელიანი პროგრამები)                                 | 0                 | 0                 |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                     | 0                 | 0                 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                        | 921906            | 1103400           |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში        | 3233709           | 2130309           |

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის  
გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის

0

0



დირექტორი ფეხზი ქარაქაშ

თარიღი : 01.10.2025

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

#### ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2024 31/12/2023

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში

გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები

1524405

853650

საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი

(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა

0

0

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში

გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები

0

0

ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)

1524405

853650

ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და

მათ ეკვივალენტებზე

0

0

|                                                                         |         |        |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 1466633 | 612983 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს      | 2991038 | 146663 |

დირექტორი ფევზი ქარაქაშ

თარიღი : 01.10.2025

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „უმუთ“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 424067173) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. ახალციხე, აბასთუმნის გზატკეცილი; საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ახალციხე, აბასთუმნის გზატკეცილი;.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების იმპორტი და რეალიზაცია

საწარმო ფულადი სახსრების გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრულ იაღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსსფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსსფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2013 წლის 15 აპრილი

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

### 3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არა დისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

### 3.3 სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

### 3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არა დისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის

ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### 4. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი

აღიარდება მოგება-ზარალში.

#### 5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

#### 6. მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

#### 7. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

#### 8. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

#### 9. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

## 10.მსს ფასს -ზე გადასვლა

საადრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინაპერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია მესამე კატეგორიისათვის გათვალისწინებული ფინანსური ანგარიშგება, რადგან იგი წარმოადგენდა მეოთხე კატეგორიას.

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025

წლის 01 ოქტომბერს.



დირექტორი ფეკუი ქარაქაშ

თარიღი : 01.10.2025