

შპს „ჯი-დი-ეს თი-ვი“-ს (ს/კ404947475)

ფინანსური ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯი-დი-ეს თი-ვი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2026 წლის 25 სექტემბრის .

ვლადიმერ ბარამიძე

ფინანსური დირექტორი

25 სექტემბერი 2026 წელი

საქართველო, ქ.თბილისი

დავით ოტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი




მპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	960 130	1 268 494	1 600 023
არამატერიალური აქტივები	5	1 586 238	1 299 656	2 269 532
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 546 368	2 568 151	3 869 555
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	256 450	243 928	326 640
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	10 447 356	4 349 757	3 792 715
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		69 353	78 195	69 353
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10 773 159	4 671 881	4 188 707
მთლიანი აქტივები		13 319 526.819	7 240 031	8 058 263
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	133 275 962	133 275 962	133 275 962
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(121 773 241)	(127 948 777)	(127 543 791)
სულ კაპიტალი:		11 502 722	5 327 185	5 732 171
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1 653 749	1 809 182	2 217 167
მიღებული ავანსები		35 236	35 236	49 547
საგადასახადო ვალდებულებები		127 821	68 428	59 377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 816 805	1 912 847	2 326 091
მთლიანი ვალდებულებები		1 816 805	1 912 847	2 326 091
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		13 319 526.91	7 240 031	8 058 263

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2026 წლის 25 სექტემბერს.

ვლადიმერ ბარამიძე

ფინანსური დირექტორი

25 სექტემბერი 2026 წელი

საქართველო, ქ.თბილისი



დავით ოტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2025	31.12.2024
შემოსავალი			
სულ შემოსავალი	10	7 943 346	3 051 657
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		7 943 346	3 051 657
პერსონალის ხარჯები		416	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(102 570)	(101 590)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	12	(1 358 355)	(1 386 586)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	(18 849)
ფინანსური შემოსავალი		(308 364)	(1 945 713)
ზარალი/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		2 851	7 461
მოგება დაბეგრამდე		(1 787)	(11 367)
სულ წლის სრული შემოსავალი		6 175 537	(404 987)
		6 175 537	(404 987)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2026 წლის 25 სექტემბერს.

ვლადიმერ ბარამიძე

ფინანსური დირექტორი

25 სექტემბერი 2026 წელი

საქართველო, ქ.თბილისი

3. 12.26

დავით ოტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	133 275 962	(127 543 791)	5 732 171
სულ წლიური ზარალი	-	(404 987)	(404 987)
2024 წლის 31 დეკემბერი	133 275 962	(127 948 777)	5 327 185
სულ წლიური მოგება	-	6 175 537	6 175 537
2025 წლის 31 დეკემბერი	133 275 962	(121 773 241)	11 502 721

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2026 წლის 25 სექტემბერს.

ვლადიმერ ბარამიძე

ფინანსური დირექტორი

25 სექტემბერი 2026 წელი

საქართველო, ქ.თბილისი

ვ. ბ. ბ. ბ. ბ.

დავით ოტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

დავით ოტიაშვილი

შპს ჯი-დი-ეს-თი-ვი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2025	31.12.2024
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 928 646	3 013 072
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1 605 492)	(2 637 906)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(79 554)	-
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 310)	(8 396)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1 231 840)	(456 545)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10 450	(89 775)
საინვესტიციო საქმიანობა		
მიღებული პროცენტი	2 851	7 461
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	2 851	7 461
საფინანსო საქმიანობა		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	13 302	(82 314)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	243 928	326 640
სავალუტო კურსის ეფექტი	(780,27)	(398)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	256 450	243 928

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2026 წლის 25 სექტემბერს

ვლადიმერ ბარამიძე

ფინანსური დირექტორი

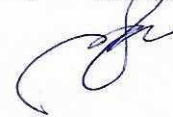
25 სექტემბერი 2026 წელი

საქართველო, ქ.თბილისი



დავით ოტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



შპს „ჯი-დი-ეს თი-ვი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ჯი-დი-ეს თი-ვი“ (შემდგომში „კომპანია“ ს/კ 404947475) დაფუძნდა 2012 წელს 09 ივლისს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატელემაუწყებლო საქმიანობები. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ლუბლიანას ქ.5

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯი-დი-ეს თი-ვი“-ს 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“(ს/კ 204563123)

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯი-დი-ეს თი-ვი“-ს ჰყავს ორი შვილობილი კომპანია : შპს საინფორმაციო სააგენტო 2030 -100%-იანი წილი და შპს ჯი-დი-ეს ონ -80%-იანი წილი.

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 3 თანამშრომელი.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით – ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება- შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის ღირებულება არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით მეთოდით:

შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სასარგებლო გამოყენების კოეფიციენტი

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
სატრანსპორტო საშუალებები	20

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, „ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფისა“ და „სხვა“ არამატერიალური აქტივების ჯგუფისათვის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ტელესერიალისა და ფილმების გაშვება უფლების ამორტიზაცია ხორციელდება საეთერო სივრცეში განხორციელებული გაშვების მიხედვით. პირველადი გაშვების შედეგად ლიცენზიებისა და უფლების ამორტიზაცია ხდება 70%-ის, ხოლო გამეორების შემთხვევაში 30%-ის ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება. დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას. ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე – 5%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების

ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

შპს ჯი-დი-ეს-თი-ვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი 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 კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია 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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება. რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტიაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული 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.

შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	31.12.2024	31.12.2025
ლარი / 1 USD	2.8068	2.6951
ლარი / 1 EUR	2.9306	3,1737

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის ან სერვისის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ხარჯების აღიარება. კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	დაუზღავრებელი მშენებლობა	ბენეფიკური აპარატურა და დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 შემოსვლა	22 601	19 926 052	514 154	442 388	21 232 204
გასულის ღირებულება	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024 შემოსვლა	22 601	(30 182) 19 895 870	514 154	(104 724) 337 664	(134 906) 21 097 298
გასულის ღირებულება	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2025	22 601	19 895 870	514 154	337 664	21 097 298
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023 წლის დარიცხვა	-	(18 620 159)	(448 083)	(284 957)	(19 632 181)
გასვლა	-	(255 868)	(30 766)	(34 337)	(331 549)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024 წლის დარიცხვა	-	30 182 (18 845 844)	1 148 (477 701)	103 596 (215 698)	134 926 (19 828 804)
გასვლა	-	(233 098)	(20 265)	4 309	(308 364)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2025	-	(19 078 942)	(497 965)	(250 007)	(20 137 169)
2024 წლის 31 დეკემბერი	22 601	1 050 025	36 454	121 966	1 268 494
2025 წლის 31 დეკემბერი	22 601	816 927	16 189	87 657	960 130

შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	პროგრამული უზრუნველყოფა და ლიცენზიები	სხვა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023			
შემოსვლა	5 925 441	45 885	5 971 326
გასვლა	644 289	-	644 289
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024			
შემოსვლა	6 569 731	45 885	6 615 616
გასვლა	286 582	-	286 582
ღირებულება 31 დეკემბერი 2025			
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	6 856 312	45 885	6 902 197
წლის დარიცხვა	(3 655 910)	(45 884)	(3 701 794)
გასვლა	(1 614 165)	-	(1 614 165)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	-	-	-
წლის დარიცხვა	(5 270 075)	(45 884)	(5 315 959)
გასვლა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2025	(5 270 075)	(45 884)	(5 315 959)
ნარჩენი ღირებულება			
2024 წლის 31 დეკემბერი	1 299 655	1	1 299 656
2025 წლის 31 დეკემბერი	1 586 237	1	1 586 238

6. ფული და ფულის ეკვივალენტი

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2025	31.12.2024
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	256 450	236 136
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	-	7 792
სულ:	256 450	243 928

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ბალანსები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2025	31.12.2024
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10 446 942	4 349 577
სხვა მოთხოვნები	415	180
სულ:	10 447 356	4 349 757

შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. საწესდებო კაპიტალი

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 133275962 ლარი.

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს ჯორჯიან პროდაქშენ გრუპი.

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ბალანსები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2025	31.12.2024
მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები	1 653 749	1 809 182
ს უ ლ:	1 653 749	1 809 182

10. შემოსავალი

2025 და 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემოსავალი წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2025	31.12.2024
სარეკლამო მომსახურება	7 857 872	2 971 743
კოსტუმების და რეკვიზიტების იჯარა	21 115	11 432
ტრანსპორტის იჯარა	20 339	20 339
სხვა	44 020	48 143
ს უ ლ:	7 943 346	3 051 657

11. პერსონალის ხარჯები

2025 და 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, პერსონალის ხარჯები წარდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31.12.2025	31.12.2024
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	100 750	100 750
საპენსიო ხარჯი	1 820	840
ს უ ლ:	102 570	101 590

შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა საოპერაციო ხარჯები წარდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31.12.2025	31.12.2024
რემონტის დანახარჯები	2 946	6 473
მაუწყებლობა	643 685	643 484
ლიცენზია	3 650	10 347
ტექნიკური IT დეპარტამენტი	18 557	17 646
საიჯარო ქირა	93 368	93 368
კომუნიკაციის ხარჯები	15 144	68 426
სამეურნეო ხარჯი	589	47
საკონსულტაციო ხარჯები	1 000	750
ქონების გადასახადი	39 075	-
ადმინისტრაცია	444 216	438 970
დაგროვებითი პენსია	-	-
სხვა საერთო ხარჯი	94 824	105 111
ბანკის საკომისიო	1 303	1 963
სულ:	1 358 355	1 386 586

13. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სამართლებრივი პროცედურები. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლოა ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საოპერაციო გარემო. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები: საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;

- სავალუტო რისკი,

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა. კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმაღლიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სვალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორცეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებობს შემდეგი ნაშთები და განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

2025წელი

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	9846158	-	
2025წელი				
	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან				
სხვა შემოსავალი	-	-	7844504	-
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	102 160	-	-
მაუწყებლობის და რეკლამის ხარჯები	-	-	300 706	-
იჯარის ხარჯი	-	-	4 379	-

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

