



2025

შპს ბი ემ ჯი

ფინანსური ანგარიშგება

*2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

5

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა 9
2. მომზადების საფუძველი 9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 13
5. ძირითადი საშუალებები 15
6. საინვესტიციო ქონება 16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 16
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები 17
9. სხვა ფინანსური აქტივი- ინვესტიცია 17
10. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა 18
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 18
12. საკუთარი კაპიტალი 18
13. შემოსავალი 18
14. სხვა ხარჯები 19
15. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა 19
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 19
17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 19
18. ფინანსური რისკი 19
19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები 24
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 24
21. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 25
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბი ემ ჯი“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ბი ემ ჯი“-ის (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. 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 მოვიპოვებთ 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობას, 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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია სოფიკო ლუდუშაური.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

თბილისი, საქართველო

18 მარტი, 2026

აუდიტორის პასუხისმგებლობა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობას, 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.

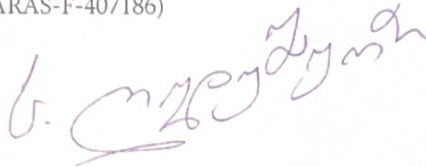
მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია სოფიკო ლუღუშაური.

სოფიკო ლუღუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

თბილისი, საქართველო

18 მარტი, 2026



შპს „ბი ემ ჯი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,264,473	1,285,746
საინვესტიციო ქონება	6	678,131	724,411
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,942,604	2,010,157
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		30,369	36,495
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	771,333	607,922
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,243,228	350,672
სხვა ფინანსური აქტივი - ინვესტიცია	9	352,995	251,806
სულ მიმდინარე აქტივები		2,397,925	1,246,895
სულ აქტივები		4,340,529	3,257,052
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	10	88,796	12,509
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	89,186	322,326
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		177,982	334,835
სულ ვალდებულებები		177,982	334,835
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,017,547	2,922,217
საკუთარი კაპიტალი	12	145,000	-
სულ კაპიტალი		4,162,547	2,922,217
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,340,529	3,257,052

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2026 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ანა ლაპიაშვილი
 დირექტორი

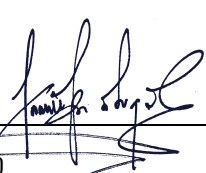
გიორგი ისაკაძე
 გენერალური პროდიუსერი

შპს „ბი ემ ჯი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,264,473	1,285,746
საინვესტიციო ქონება	6	678,131	724,411
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,942,604	2,010,157
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		30,369	36,495
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	771,333	607,922
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,243,228	350,672
სხვა ფინანსური აქტივი - ინვესტიცია	9	352,995	251,806
სულ მიმდინარე აქტივები		2,397,925	1,246,895
სულ აქტივები		4,340,529	3,257,052
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	10	88,796	12,509
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	89,186	322,326
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		177,982	334,835
სულ ვალდებულებები		177,982	334,835
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,017,547	2,922,217
საკუთარი კაპიტალი	12	145,000	-
სულ კაპიტალი		4,162,547	2,922,217
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,340,529	3,257,052

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2026 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:


 ანა ლაპრაშვილი
 დირექტორი


 გიორგი ინაშვილი
 გენერალური პროდიუსერი

შპს „ბი ემ ჯი“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2025	2024
შემოსავალი	13	6,062,987	4,879,335
სხვა შემოსავალი		46,907	12,039
მარაგების ცვლილება		(6,125)	15,036
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(52,381)	(80,450)
პერსონალის ხარჯები		(3,859,370)	(3,616,646)
ცვეთა	5,6	(217,266)	(254,526)
სხვა ხარჯები	14	(915,910)	(834,498)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	7	(8,150)	28,409
საოპერაციო მოგება		1,050,692	148,699
ფინანსური შემოსავალი	9	39,797	2,857
ფინანსური ხარჯი		-	(9,528)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	15	1,395	1,677
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	16,956	47,085
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(13,510)	(58,913)
მოგება დაბეგვრამდე		1,095,330	131,877
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		1,095,330	131,877
წლის სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,095,330	131,877

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2026 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ანა ლაპიაშვილი
 დირექტორი


გიორგი ისაკაძე
 გენერალური პროდიუსერი

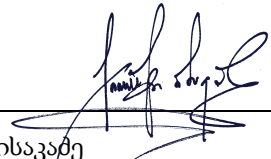
9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ემ ჯი“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2025	2024
შემოსავალი	13	6,062,987	4,879,335
სხვა შემოსავალი		46,907	12,039
მარაგების ცვლილება		(6,125)	15,036
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(52,381)	(80,450)
პერსონალის ხარჯები		(3,859,370)	(3,616,646)
ცვეთა	5,6	(217,266)	(254,526)
სხვა ხარჯები	14	(915,910)	(834,498)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	7	(8,150)	28,409
საოპერაციო მოგება		1,050,692	148,699
ფინანსური შემოსავალი	9	39,797	2,857
ფინანსური ხარჯი		-	(9,528)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	15	1,395	1,677
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	16,956	47,085
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(13,510)	(58,913)
მოგება დაბეგვრამდე		1,095,330	131,877
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		1,095,330	131,877
წლის სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,095,330	131,877

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2026 წლის 18 მარტს შემდეგი პირობის მიერ:


 ანა ლაპიაშვილი
 დირექტორი


 გიორგი ისაკავე
 გენერალური პროდიუსერი

9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ემ ჯი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	საკუთარი კაპიტალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2023	2,790,340	-	2,790,340
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	131,877	-	131,877
31 დეკემბერი 2024	2,922,217	-	2,922,217
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,095,330	-	1,095,330
დამფუძნებლის შენატანი		145,000	145,000
31 დეკემბერი 2025	4,017,547	145,000	4,162,547

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2026 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ანა ლაპიაშვილი
 დირექტორი

გიორგი ისაკაძე
 გენერალური პროდიუსერი

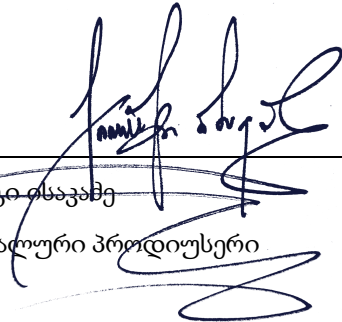
9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ემ ჯი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	საკუთარი კაპიტალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2023	2,790,340	-	2,790,340
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	131,877	-	131,877
31 დეკემბერი 2024	2,922,217	-	2,922,217
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,095,330	-	1,095,330
დამფუძნებლის შენატანი		145,000	145,000
31 დეკემბერი 2025	4,017,547	145,000	4,162,547

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2026 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:


 ანა ლაპიაშვილი
 დირექტორი


 გიორგი ცსაკაშვილი
 გენერალური პროდიუსერი

9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ემ ჯი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2025	2024
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,095,332	131,877
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6	217,266	254,387
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში	7	(8,150)	(40,294)
ფინანსური ხარჯი		-	9,528
ფინანსური შემოსავალი	9	(39,797)	(2,857)
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		-	8,708
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	15	(1,395)	(1,677)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1,263,256	359,672
მარაგების ცვლილება		6,125	(15,036)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	7	(155,783)	91,178
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	11	(233,354)	167,770
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	10	76,288	(11,722)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		956,532	591,862
გადახდილი პროცენტები		-	(9,528)
მიღებული პროცენტები		38,608	1,051
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		995,140	583,385
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(149,714)	(62,109)
ინვესტიციების განთავსება საინვესტიციო ფონდებში		(100,000)	(250,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(249,714)	(312,109)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საკუთარ კაპიტალში შენატანი	12	145,000	-
მიღებული სესხების დაფარვა		-	(439,184)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		145,000	(439,184)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემცირება		890,426	(167,908)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	350,672	518,492
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		2,130	88
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,243,228	350,672

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2026 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:


ანნა ლაპიაშვილი	გიორგი ისაკაძე
დირექტორი	გენერალური პროდიუსერი

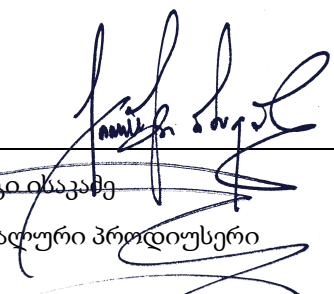
9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ემ ჯი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2025	2024
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,095,332	131,877
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6	217,266	254,387
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში	7	(8,150)	(40,294)
ფინანსური ხარჯი		-	9,528
ფინანსური შემოსავალი	9	(39,797)	(2,857)
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		-	8,708
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	15	(1,395)	(1,677)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1,263,256	359,672
მარაგების ცვლილება		6,125	(15,036)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	7	(155,783)	91,178
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	11	(233,354)	167,770
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	10	76,288	(11,722)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		956,532	591,862
გადახდილი პროცენტები		-	(9,528)
მიღებული პროცენტები		38,608	1,051
წმინდა ფულიადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		995,140	583,385
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(149,714)	(62,109)
ინვესტიციების განთავსება საინვესტიციო ფონდებში		(100,000)	(250,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(249,714)	(312,109)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საკუთარ კაპიტალში შენატანი	12	145,000	-
მიღებული სესხების დაფარვა		-	(439,184)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		145,000	(439,184)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემცირება		890,426	(167,908)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	350,672	518,492
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		2,130	88
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,243,228	350,672

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2026 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:


 ანა ლაპაშვილი
 დირექტორი


 გიორგი საკაშვი
 გენერალური პროდიუსერი

9-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ბი ემ ჯი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 8 იანვარს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დარეგისტრირებულია საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405247594. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გამრეკელის ქ., №19, სართული 3, ოფისი №6. კომპანია წარმოადგენს მულტიმედია რესურსს, რომელიც თავს უყრის ახალ ამბებს ბიზნესისა და ეკონომიკის შესახებ როგორც BMGTV-ის და სხვა არხის სატელევიზიო გადაცემებსა და ონლაინგამოცემაში www.bm.ge. 2022 წლის აპრილიდან BMGTV მაუწყებლობს დამოუკიდებელი საერთო მაუწყებლის ლიცენზიის საფუძველზე. შპს ბი ემ ჯის გუნდის მიერ მომზადებული სატელევიზიო გადაცემების მაყურებლებისათვის და ონლაინ გამოცემის bm.ge-ს მკითხველებისათვის მუდმივად განახლებად რეჟიმში მოიპოვებს, ამუშავებს და გადასცემს საქმიან ამბებს ბიზნესზე და ეკონომიკაზე. კომპანიის მიერ მომზადებული სატელევიზიო პროდუქტებია: BMGAUTO, BMGTalks, ბიზნესის კვირეული, საქმიანი დილა, საქმის კურსი, საქმიანი საღამო, ქალების ნარატივი, #წერტილი, ანალიტიკა, #Forbesკვირა, უძრავი ქონების PROSPECT, რედაქტ2, TheCheckPoints, საუბრები ავიაციაზე, BMGDRIVE, შეცვალე წესები, #საქმიანები, E-მოგზაურე, #ბარი, #პროფესიულიგანათლება, პორტრეტები ლევან ბერძენიშვილთან ერთად, Tech Inform, ბრენდის ხმა. BMG-ის სატელევიზიო გადაცემების ნახვა ("საქმიანი დილა", "საქმის კურსი") ყოველ სამუშაო დღეს ხელმისაწვდომია TV Pirveli-ის პირდაპირ ეთერშიც. მზარდია საინფორმაციო სააგენტო BM.ge, რომელიც მკითხველებს ქართულ და ინგლისურ ენებზე ქვეყანაში და მის ფარგლებს გარეთ ეკონომიკისა და ბიზნესის ამბებს, ანალიტიკურ მასალას, ბლოგებს და ინტერვიუებს სთავაზობს.

კომპანია მეკავშირე საწარმოში (შპს "ბი ემ ჯი პარტნიორი", ს/ნ 405332849) ფლობს წილის 50%-ს. შპს ბი ემ ჯი პარტნიორი რეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიას არ აქვს აქტიური ოპერაციები.

კომპანიის მფლობელი	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
ანა ლაპიაშვილი, 01008046140	66%	66%
ეკატერინე ბაშარული, 16001005412	34%	34%

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის მიმდინარე გეგმები, მომგებიანობა.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

აღსანიშნავია, რომ 2025 წელს დადებითი დინამიკა შეინიშნება მიმდინარე ლიკვიდურობის პროფიციტი (მოკლევადიან აქტივებს გამოკლებული მოკლევადიანი ვალდებულებები) მონაცემში, კერძოდ 2025 წლის 31 დეკემბერს ლიკვიდურობის პროფიციტი შეადგენს 2,183,795 ლარს, ხოლო 2024 წლის დეკემბრისათვის აღნიშნული მაჩვენებელი 912,060 ლარია. კომპანიას 2025 წლის განმავლობაში აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, რომელმაც შეადგინა 995,140 ლარი (2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დადებითი ფულადი ნაკადები 583,385 ლარი).

შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
1 GEL / 1 USD	2.6951	2.8068
1 GEL / 1 EUR	3.1737	2.9306

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტების“ მიხედვით. ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შექმნასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებს-ინვესტიციას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, რომელიც მოიცავს სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	20
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება მათი ცვლილება. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს. საინვესტიციო ქონებას ცვეთა ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 20 წლით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალს წარმოადგენს კომპანიის საავტორო გადაცემების საეთერო სივრცეში გასვლისას დამკვეთებისთვის სარეკლამო მომსახურების გაწევა და კომპანიის ვებგვერდზე დამკვეთების რეკლამის განთავსება.

შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევით

შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის სარეკლამო მომსახურება (რეკლამის საეთერო სივრცეში ან ვებგვერდზე განთავსება) აღიარდება დროთა განმავლობაში, იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველთვიური ღირებულების შესაბამისად.

კომპანიის ხელშეკრულებების უმეტესობა არის მოკლევადიანი. კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებიდან, რომელიც წლის განმავლობაში შესაძლოა შეიცვალოს მოლაპარაკებების საფუძველზე. აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული გაყიდვიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. კომპანიას არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება, სადაც მომსახურების და მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებას შორის პერიოდი აჭარბებს ერთ წელს. შესაბამისად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ ოპერაციაზე ანაწილებს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები

კომპანიას დანერგილი აქვს ფასს-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის,

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

შპს „ბი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2025 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	შენიშვნები	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,441,880	637,960	30,000	101,509	2,211,349
შემოსვლა	-	49,736	5,203	7,170	62,109
გასვლა/ჩამოწერა	-	(31,516)	(5,203)	-	(36,719)
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,441,880	656,180	30,000	108,679	2,236,739
შემოსვლა	-	102,951	46,762	-	149,713
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-
2025 წლის 31 დეკემბერი	1,441,880	759,131	76,762	108,679	2,386,452
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	(301,280)	(408,908)	(27,025)	(33,683)	(770,896)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	(72,064)	(110,820)	(3,731)	(21,630)	(208,245)
გასვლის/ჩამოწერის მომენტში დაგროვილი ცვეთა	-	27,392	756	-	28,148
2024 წლის 31 დეკემბერი	(373,344)	(492,336)	(30,000)	(55,313)	(950,993)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	(72,065)	(73,947)	(3,292)	(21,682)	(170,986)
გასვლის/ჩამოწერის მომენტში დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
2025 წლის 31 დეკემბერი	(445,409)	(566,283)	(33,292)	(76,995)	(1,121,979)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,068,536	163,844	-	53,366	1,285,746
2025 წლის 31 დეკემბერი	996,471	192,848	43,470	31,684	1,264,473

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 334,297 ლარი (2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 309,202 ლარი).

შპს „ბი ემ ჯი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონება 2025 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

ისტორიული ღირებულება	შენობა-ნაგებობები	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი	925,600	925,600
2024 წლის 31 დეკემბერი	925,600	925,600
2025 წლის 31 დეკემბერი	925,600	925,600
დაგროვილი ცვეთა		
2023 წლის 31 დეკემბერი	(154,909)	(154,909)
წლის ცვეთა	(46,280)	(46,280)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(201,189)	(201,189)
წლის ცვეთა	(46,280)	(46,280)
2025 წლის 31 დეკემბერი	(247,469)	(247,469)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2024 წლის 31 დეკემბერი	724,411	724,411
2025 წლის 31 დეკემბერი	678,131	678,131

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს 2,144,006 ლარს, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით — 1,818,009 ლარს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2025 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	688,734	625,461
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(32,433)	(24,283)
	656,301	601,178
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	114,080	1,585
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	952	5,159
	115,032	6,744
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	771,333	607,922

საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2025	2024
1 იანვარი	24,283	64,577
რეზერვის ზრდა	23,762	13,065
გამოუყენებელი რეზერვის ამობრუნება	(10,467)	(47,813)
რეზერვის ჩამოწერა	(5,145)	(5,546)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	32,433	24,283
31 დეკემბერი	32,433	24,283

შპს „ბი ემ ჯი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

პერიოდების მიხედვით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების რეზერვი მოთხოვნებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2025	მიმდინარე	31 დან 90 დღემდე	91 დან 180 დღემდე	181 დან 360 დღემდე	361 დღეზე მეტი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	460,172	167,128	36,002	4,779	20,653	688,734
გაუფასურების რეზერვი	1,932	2,758	4,440	2,650	20,653	32,433

31 დეკემბერი 2024	მიმდინარე	31 დან 90 დღემდე	91 დან 180 დღემდე	181 დან 360 დღემდე	361 დღეზე მეტი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	272,244	175,632	41,306	92,365	43,914	625,461
გაუფასურების რეზერვი	1,501	3,410	4,374	8,768	6,230	24,283

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2025 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2025	2024
ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,184,923	331,592
ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	58,305	19,080
	1,243,228	350,672

9. სხვა ფინანსური აქტივი- ინვესტიცია

კომპანიის სხვა ფინანსური აქტივი- ინვესტიცია 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	გახსნის თარიღი	დახურვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31/12/2025	31/12/2024
შპს ფორსაით ინვესტმენტ გრუპ	ლარი	13.11.2024	განუსაზღვრელი	ცვალეზადი	352,995	251,806
					352,995	251,806

ინვესტიციის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2024	251,806
ინვესტიციის განთავსება	100,000
საპროცენტო შემოსავალი	39,797
მიღებული პროცენტი	(38,608)
31 დეკემბერი 2025	352,995

კომპანია შპს "ბი ემ ჯი"-ის მიერ საინვეტიციო თანხის განთავსება მოხდა 2024 წლის ნოემბერსა (250,000 ლარი) და 2025 წლის ივნისს (100,000 ლარი) საინვესტიციო ფონდში. ინვესტიცია განთავსებულია ე.წ. მოთხოვნამდე ანგარიშზე, შესაბამისად კომპანია სურვილის შემთხვევაში ნებისმიერ დროს შეძლებს განთავსებული სახსრების გამოტანას. ცვალეზად საპროცენტო განაკვეთში იგულისხმება საშუალოდ 9-11% იანი სარგებელი, რომელიც დამოკიდებულია თვითონ ფონდის მიერ განხორციელებულ ფულად განთავსებებზე. 2025 წლის განმავლობაში საშუალო საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 10.06%

შპს „ბი ემ ჯი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

10. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზინო კოდით. შედეგად კომპანიამ წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე. კომპანიას 2025 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს საგადასახადო ვალდებულება 88,796 ლარი და 12,509 ლარი, შესაბამისად.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულება	66,557	281,672
გადასახდელი ხელფასები	-	214
	66,557	281,886
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	22,629	40,440
	22,629	40,440
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	89,186	322,326

12. საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2025 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 145,000 ლარს და 0 ლარს შესაბამისად. 2025 და 2024 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი.

13. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2025	2024
სატელევიზიო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	4,142,526	3,285,572
არასატელევიზიო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	1,824,866	1,574,792
სხვა შემოსავლები	95,595	18,971
სულ შემოსავალი	6,062,987	4,879,335

შპს „ბი ემ ჯი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

14. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2025	2024
სარეკლამო ხარჯი	226,339	259,823
საეთერო ხარჯები	187,753	55,656
პროფესიული სერვისები	136,433	135,842
კომუნიკაციის ხარჯი	76,607	67,148
კომუნალური გადასახადები	51,735	58,762
ვებ-გვერდის ხარჯები	47,460	91,558
მივლინება	44,157	11,836
სასაქონლო ნიშნის გამოყენების ხარჯი	27,909	43,562
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	23,835	24,611
რეგულირების საფასური	20,652	16,327
საოფისე ხარჯი	6,512	10,122
საბანკო მომსახურება	1,782	2,445
სტუდიის რემონტის ხარჯი	-	11,919
სხვა	64,736	44,887
სულ სხვა ხარჯები	915,910	834,498

15. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

კომპანიის მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2025	2024
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,130	89
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(213)	(4)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(522)	186
გრძელვადიანი სესხები	-	1,406
სულ მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	1,395	1,677

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი შეადგენს 16,958 ლარს (2024 წელი: 47,085 ლარი).

აღნიშნული სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს კრედიტორული ნაშთის დაკორექტირებისგან მიღებული შემოსავალი.

17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სხვა არასაოპერაციო ხარჯები შეადგენს 13,513 ლარს (2024 წელი: 58,913 ლარი).

აღნიშნული სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს დებიტორული ნაშთის და საგადასახადო ბარათის დაკორექტირებისგან მიღებული ხარჯი.

18. ფინანსური რისკი

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები.

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ:

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ძირითად კატეგორიებად:

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	656,301	601,178
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,243,228	350,672
სხვა ფინანსური აქტივი - ინვესტიცია	352,995	251,806
	2,252,524	1,203,656
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	66,557	281,886
	66,557	281,886

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკს მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით. კომპანიის საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი ზარალის საუკეთესო შეფასებას. მთლიანი ანარიცხების ძირითადი ნაწილი მოდის საერთო რეზერვებზე, რომელსაც კომპანია ქმნის ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	656,301	601,178
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	1,243,228	350,672
სხვა ფინანსური აქტივი- ინვესტიცია	352,995	251,806
	2,252,524	1,203,656

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის კომპანიის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულების რისკი.

კომპანიის პოლიტიკაა განახორციელოს გონივრული ლიკვიდურობის დონის მართვა, რაც გულისხმობს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხის საკმარისი დონის შენარჩუნებას, ისევე როგორც მაღალ ლიკვიდური აქტივების ქონას რომელიც უზრუნველყოფს ყველა ოპერაციისა და ვალის მომსახურების დაფარვას მისი დადგომის მომენტისათვის.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2025	1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	656,301	656,301
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,243,228	1,243,228
სხვა ფინანსური აქტივი- ინვესტიცია	352,995	352,995
სულ ფინანსური აქტივები	2,252,524	2,252,524
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	66,557	66,557
სულ ფინანსური ვალდებულებები	66,557	66,557
ლიკვიდურობის გარღვევა	2,185,967	2,185,967

31 დეკემბერი 2024	1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	601,178	601,178
ფული და ფულის ეკვივალენტები	350,672	350,672
სხვა ფინანსური აქტივი- ინვესტიცია	251,806	251,806
სულ ფინანსური აქტივები	1,203,656	1,203,656
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	281,886	281,886
სულ ფინანსური ვალდებულებები	281,886	281,886
ლიკვიდურობის გარღვევა	921,770	921,770

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტური, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

შედეგად, არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყეებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ვალდებულებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2025	ლარი/GEL	ევრო/EUR	აშშ დოლარი/USD
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	656,301	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,184,924	48,472	9,833
სხვა ფინანსური აქტივი- ინვესტიცია	352,995		
	2,194,220	48,472	9,833
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	66,557	-	-
	66,557	-	-
ღია სავალუტო პოზიცია	2,127,663	48,472	9,833

31 დეკემბერი 2024	ლარი/GEL	ევრო/EUR	აშშ დოლარი/USD
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	601,178	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	331,592	16,115	2,965
სხვა ფინანსური აქტივი- ინვესტიცია	251,806		
	1,184,576	16,115	2,965
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	281,886	-	-
	281,886	-	-
ღია სავალუტო პოზიცია	902,690	16,115	2,965

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ.

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2024
სავალუტო რისკის მგრძობელობა	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(1,967)	1,967	(9,694)	9,694

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2024
სავალუტო რისკის მგრძობელობა	20%	-20%	20%	-20%
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	(593)	593	(3,223)	3,223

19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველა, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს : მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

	2025	2024
სავაჭრო ვალდებულება		
ააიპ ბიზნესმედია საქართველო	5,000	132,672
საწესდებო კაპიტალი		
კაპიტალ კონტრიბუცია	145,000	-
სასაქონლო ნიშნის გამოყენების ხარჯი		
ააიპ ბიზნესმედია საქართველო	(13,500)	(30,508)
უმადლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:		
თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელო	240,575	158,460
	377,075	260,624

21. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ძალაშია წლიური პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება 2025 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ:

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში - 2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-

ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ წარმოდიგინონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში - ცვლილებები ფასს 16-ში - 2022 წლის სექტემბერში ბასსს-მ გამოუშვა ცვლილებები ფასს 16-ში იმ მოთხოვნების დასაზუსტებლად, რომლებსაც გამყიველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია - ცვლილებები ბასს 1-ში - 2020 წლის იანვარში და 2020 წლის ივლისში, ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“. ცვლილება განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად უნდა ეყრდნობოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის მოლოდინები, გამოიყენებს თუ არა საწარმო თავის უფლებას გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა და რომ დაფარვა გულისხმობს

შპს „ბი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (გაგრძელება)

კონტრაქტისთვის ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების გადაცემას.

გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით - ცვლილებები ბასს 1-ში - 2022 წლის 31 ოქტომბერს ბასს-მა გამოაქვეყნა „გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით“ (ცვლილებები ბასს 1-ში), რომლებითაც განმარტა ის, თუ როგორ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე პირობები,

რომლებიც უნდა დააკმაყოფილოს საწარმომ საანგარიშგებო პერიოდიდან არაუგვიანეს თორმეტი თვის ვადაში.

სტანდარტები რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ცვლილებები, რომლებსაც გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - ფასს 18 - ფასს 18 ანაცვლებს ბასს 1-ს და სავალდებულოდ ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფასს 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება“ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოიცა 2024 წლის აპრილში, რათა ჩანაცვლდეს ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18 მიზნად ისახავს შესადარისობის და ფინანსური ანგარიშგების გაუმჯობესებას, განსაკუთრებულად: მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დამატებითი განსაზღვრული ქვეინფორმაციის მოთხოვნას; მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული შესრულების ზომების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას; ახლი პუნქტების დამატებას, გაერთიანებისა და დაშლის პრინციპებს. IASB-ს არ გამოუყენებია ბასს 1-ის ყველა ასპექტი ფასს 18-ის შემუშავებისას, თუმცა ფოკუსირებული იყო მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე. IASB-მ შეინარჩუნა ზოგიერთი პუნქტი ბასს 1-დან ფასს 18-ში.

ცვლილებები, რომლებსაც სავარაუდოდ არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა - ცვლილება ბასს 21-ში
- ▶ ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე
- ▶ ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და გაზომვა - ცვლილებები ფასს 9-ში და ფასს 7-ში.

2025 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესულ ცვლილებებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას ადრეულად არ გამოუყენებია ახალი და შეცვლილი ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 18 მარტს.

კომპანიამ 2026 წლის 6 თებერვალს სს მიკრობანკი კრისტალში განახორციელა 500 000 ლარის ინვესტიცია თამასუქების შექმნით.