

N41

04/04/2026წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ქართული რადიო"-ს 2025 წლის წლიურ ფინანსურ შედეგებზე
შპს "ქართული რადიო"-ს ხელმძღვანელობას და ფინანსური ანგარიშგების
მომხმარებლებს

მხარეთა შორის 2026 წლის 20 თებერვალს შპს „მარი“-სა და შპს "ქართული რადიო"-ს /ს/კ 200221991/ შორის №124 /2026 გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ჩვენს მიერ ჩატარებული იქნა საწარმოს 2026 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების: ბუღალტრული ბალანსის, მოგება-ზარალის, მფლობელთა კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის აუდიტი, წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და ახსნა-განმარტებების საფუძველზე

/ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 14.11.2016 წლის ბრძანებით რეგისტრაცია SARAS-F-914029, ლიცენზია ფირმის აუდიტორულ საქმიანობაზე ზ#250, გაცემული 10 ოქტომბერი 2001წ. სერთიფიკატი ზ# ბ ა ფ/013, გაცემული 25 იანვარი 2012წ./

ხელმძღვანელთა პასუხისმგებლობა

წარმოდგენილი სააღრიცხვო დოკუმენტების სისწორესა და უტყუარობაზე პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა. რაც განპირობებული უნდა იქნეს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებაზე, რაც უზრუნველყოფს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი და სამართლიანი მონაცემების წარდგენას.



Handwritten signature

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ქართული რადიო“-ს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება შემდეგ ძირითად საფუძვლებს;

საწარმოს ფუნქციონირებადობას, აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის აღიარების კრიტერიუმებს, წინდახედულობას, პერიოდებს შორის აქტივების გაუფასურებას, არსებითობის გარემოებებს, რათა სტანდარტმა განსაზღვროს უტყუარი და სამართლიანი თვალსაზრისის დაშვება.

შპს „ქართული რადიო“

	შენიშვნები	31,12,2024	31,12,2025
გრძელვადიანი აქტივები ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები		303 599	268521
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17 010	17010
მიმდინარე აქტივები		320 609	285531
ფული და მისი ექვივალენტები			
მარაგები		34 026	2985
დებიტორული მოთხოვნები		4188	7196
ავანსები, მოთხოვნები		127164	140802 ¹
გაცემული სესხები		33 069	31460
უიმედო ვალი			
სულ მიმდინარე აქტივები		35008	35008
სულ აქტივები		233455	217451
		554064	502982
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები სხვა ვალდებულება			
კრედიტორული დავალიანებები		860	860
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		58341	34783
საგადასახადო ვალდებულებები		7376	7196
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			00
გრძელვადიანი ვალდებულებები		66577	42839
მიღებული გრძელვადიანი სესხები			
სულ ვალდებულებები			00
კაპიტალი		66577	42839



Handwritten signature

სარეზერვო კაპიტალი	406875	406875
გაუნაწილებელი მოგება	78611	51268
საწესდებო კაპიტალი	2000	2000
სულ კაპიტალი	487487	460143
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	554064	502982
ხელმძღვანელი		

მ. ლომიძე

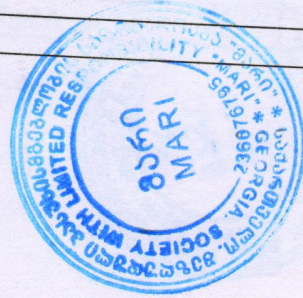
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

მოგება-ზარალის უწყისი

	2024 წ.	2025 წ.
	საანგარიშგებო პერიოდი	გასული წელი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	406093	303701
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	406093	303701
სხვა		
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საერთო მოგება		
სხვა შემოსავალი	406093	303701
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	-206797	-179701
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-33642	-36349
გაუფასურების ხარჯი:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
დივიდენდად გაცემული არაფულადი აქტივის საბაზრო ღირებულების კორექტირება		
ცვლილება ბიოლოგიური აქტივის გასაყიდ		



მთავარი ბუღალტერი

ფასში		
სხვა ხარჯები		
მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-136967	-114994
მოგების გადასახადის ხარჯი	28687	-27343
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		
შედგენი	28687	-27343
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება	28687	-27343
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	36443	78611
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	13481	00
გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	00	00
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	78611	51268

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

სრულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საწარმოო ხარჯები აღიარებულია, ისე რომ განსაზღვრულია

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება, რაც შესაძლებელია საიმედოდ განისაზღვროს

აქტივის შემცირებითა და ვალდებულების ზრდით, ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებულია გაწვევისთანავე. პროგრამული ხარვეზის მიუხედავად შედეგი გასწორებულია და ასახულია ისე.

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობა	31/12/2025	31.12.2024
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	306800	414095



Handwritten signature

მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-178991	-244382
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	0	0
გადახდილი გადასახადები	-71202	-87516
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-29770	82197
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	--1271	-51199
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	0	0
სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	0	0
მიღებული პროცენტი	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-1271	-51199
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	0	0
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	0	0
სესხის ძირის გადახდა		0
სესხის პროცენტის გადახდა	0	0
დივიდენდების გადახდა	0	0
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	-31041	30938
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	34026	3088
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	2985	34026



Handwritten signature

ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების ფორმის მიზანია, ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის მომხმარებელი უზრუნველყოს საანგარიშო პერიოდისათვის კომპანიის ფულადი სახსრების შემოსვლისა და გასვლის შესახებ. იგი ასახავს ფულის მასის მოძრაობას, პერიოდებში ნაშთის ცვლილებას. აღნიშნული ინფორმაციით ფასდება საწარმოს გადამხდელუნარიანობა, და ფულადი ნაკადის ცვლილების გამომწვევი მიზეზი.

კომანიის საწესდებო კაპიტალი ფორმირებულია წესდებითა და შემდგომი რეინვესტირებით, მასში ცვლილების განხორციელება დაფუძნებულია გადაწყვეტილებით სორციელდება. კაპიტალი მოიცავს როგორც დამფუძნებელთა შენატანებს ისე საქმიანობით კაპიტალში მიმართულ რეალურ ღირებულებას

დირექტორი:

მ. ლომიძე

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ჯიჯიაძე



სრულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საწარმოო ხარჯები აღიარებულია, ისე რომ განსაზღვრულია

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება, რაც შესაძლებელია საიმედოდ განისაზღვროს

აქტივის შემცირებითა და ვალდებულების ზრდით, ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებულია გაწევისთანავე. პროგრამული ხარჯების მიუხედავად შედეგი გასწორებულია და ასახულია ისე.



ქ. ჯიჯიაძე

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება /მეოთხე კატეგორია/ მომზადებულია:

1. აღიარებულია ყველა აქტივი დავალდებულება
2. სტანდარტით არაა აღიარებული ისეთ მუხლები, რომელიც ნებადართული არაა
3. მოხდენილია ფინანსური ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია რომელიც ცვლის აქტივის ტიპს, ასეთი არ გამოვლენილა.
4. შეფასებულია ყველა აქტივი და ვალდებულება
5. წლის დასაწყისისა და წლის ბოლოს ნაშთები შესაბამისობაშია სტანდარტთა

ფირმის სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფიქსირებული აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო გამოყენების პერიოდი
შენობები	25 წელი
მანქანა დანადგარები	8 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

ძირითადი საშუალებების აღიარების შესწავლა ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივი ჩამოიწერება, ან არ არის მოსალოდნელი მისი ჩამოწერით ან გამოყენებით მომავალი სარგებლის მიღება. აქტივის აღიარების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსავალი ან დანაკარგი (გაიანგარიშება აქტივების წმინდა მიმდინარე ღირებულებასა და ჩამოწერის წმინდა შედეგს შორის სხვაობით) შეიტანება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი. ხარჯები აღიარდება მათი გაწევის მომენტში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს (ის მოიცავს ნებისმიერი სახის საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელია ნაწილია, ტრანზაქციულ დანახარჯებს და სხვა ფასდაკლებებს), რომლებიც გაწერილია ფინანსური აქტივის სრულ სასიცოცხლო ციკლზე, ან ხანმოკლე პერიოდზე.

მას შემდეგ, რაც გაუფასურების შედეგად ჩამოიწერება (ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება) ფინანსური აქტივი ან აქტივთა ჯგუფი, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება



Handwritten signature

საპროცენტო განაკვეთით, რომელითაც თავდაპირველად დაადისკონტირეს აქტივიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება სხვაობით სავარაუდო გასაყიდ ფასსა და დასრულების და გაყიდვის ხარჯებს შორის. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილის საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ შესაძლებელია მომავალში აქტივისგან მისაღები სარგებლის შემცირების ან ვალდებულების ზრდის საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევის განმავლობაში წარმოშობილი დანახარჯები გამოითვლება აღიარებული შემოსავლის პროპორციულად.

ხარჯი საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ ის მომავალში არ წარმოშობს ეკონომიკურ სარგებელს, ან იმ შემთხვევაში, თუ არ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების პირობებს.

მოგების გადასახადი

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში მოგების გადასახადი გამოითვლება ფინანსური ანგარიშგების ბუღალტრული, მოქმედი ან ანგარიშგების თარიღისათვის. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა იგი წარმოშობილია ისეთი ტრანზაქციიდან ან გარემოებებიდან, რომლებიც აღირიცხა სხვა სრული შემოსავლის ან პირდაპირ კაპიტალი მუხლში. ასეთ



Handwritten signature in blue ink.

დროს მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის ან კაპიტალის ანგარიშგებაში. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება/მოთხოვნა არის ის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ კომპანიიდან გავა/შემოვა მიმდინარე და წინა პერიოდის განმავლობაში. დასაბეგრი მოგება/ზარალის ოდენობა დაფუძნებულია შეფასებაზე, თუ ფინანსური ანგარიშგება ადასტურებს დაბეგვრის რელევანტურობას. 'გადასახადები (შემოსავალზე დაფუძნებული გადასახადების გარდა) აღიარდება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში

წინასწარგადახდები

წინასწარგადახდები ხორციელდება გადაფასებით დაკორექტირებული ღირებულებით. წინასწარგადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც წინასწარგადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება რეალიზებული იქნება წინასწარგადახდის მომენტიდან არანაკლებ ერთი წლის განმავლობაში, ან აღნიშნული საქონელი ან მომსახურება თავდაპირველი აღიარებისას დაკლასიფიცირდა, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის დაუფლებისათვის წინასწარ გადახდილი თანხები შევა აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში იმ მომენტიდან, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აღნიშნულ აქტივზე და გარანტირებული იქნება მომავალში მისგან სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარგადახდები ჩამოიწერება როდესაც მიიღება მასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს ინდიკატორები იმისა, რომ ვერ მოხერხდება იმ აქტივის, საქონლის ან მომსახურების მიღება რომელიც წინასწარგადახდასთანაა დაკავშირებული, წინასწარგადახდილი თანხის მიმდინარე ღირებულება ჩამოიწერება და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება მოკორესპონდენტო გაუფასურების ზარალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად და აკლდება კაპიტალის წმინდა მოგებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი დეკლარირება და აღიარება. ინფორმაცია გამოცხადებულ დივიდენდებზე, რომელთა დეკლარირება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგებების, წარმოდგენილია პერიოდის შემდგომი მოვლენების ამსახველ შენიშვნაში.

სესხები

სესხის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენის, კონსტრუქციის ან წარმოების ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებელ მდგომარეობაში მოსაყვანად, კაპიტალიზდება როგორც კონკრეტული აქტივის ხარჯის ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯი უნდა გაიხარჯოს იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა. სესხის ხარჯები ასევე მოიცავს საპროცენტო და სხვა ხარჯებს რომლებიც წარმოიშობა კომპანიის მიერ სახსრების მოძიების პროცესში.



Handwritten signature in blue ink.

თანამშრომელთა ხარჯები და სხვა სარგებლები

ხელფასების, ბონუსებისა და სხვა არაფულადი სარგებლების დარიცხვა ხდება იმ წელს, როდესაც მოხდა კომპანიის თანამშრომლების მიერ ამ და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიღება. დაქირავებულები ასახულია დაქირავებულთა რეესტრში და მათი ანაზღაურება დგინდება დანქირავებულსა და დაქირავებულს შორის შეთანხმებით, შვებულების, შრომის უუნარობის, ზეგანაკვეთური სამუშაოს და სხვა დამატებითი პირობებზე გათვალისწინებულია შრომის ახლო მომქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნები

დირექტორი:

მ. ლონია



მთ.ბუღალტერი:

ნ. ჯიჯიაძე

ანგარიში საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ

- | | |
|----------------------------------|------------------------|
| საწარმოს სახელწოდება | - შპს „ქართული რადიო“ |
| ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა | - შპს |
| იურიდიული მისამართი | თბილისი ბელიაშვილის ქ. |
| დარგი (საქმიანობის სახე) | - რადიომაუწყებლობა |
| ზომის ერთეული (ლარი) | - ლარი |

2025 წლიური

მაჩვენებლები	კოდი (სტრიქონი)	ნაშთი წლის დასაწყისში	შემოსულია წლის განმავლობაში	გახარჯულია წლის განმავლობაში	ნაშთი წლის ბოლოს



გ. ჯიჯიაძე

1	2	3	4	5	6
საწესდებო კაპიტალი	010	2000			2000
სარეზერვო კაპიტალი	020	192996			192996
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	030	213880			213880
გაუნაწილებელი მოგება	040	78611		27343	51268
დაუფარავი ზარალი *	050				
სულ საკუთარი კაპიტალი 2025წ (სტრ.010+020+030+040-050)	060	487487		27343	460144

2025 წ

2025წ (სტრ.010+020+030+040-050)	060	487487		27343	460144
---------------------------------	-----	--------	--	-------	--------

კომანიის საწესდებო კაპიტალი ფორმირებულია წესდებითა და შემდგომი რეინვესტირებით, მასში ცვლილების განხორციელება დაფუძნებულია გადაწყვეტილებით ხორციელდება. კაპიტალი მოიცავს, როგორც დამფუძნებელთა შენატანებს ისე საქმიანობით კაპიტალში მიმართულ რეალურ ღირებულებას

დირექტორი:

მ. ლომიძე

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ხაჩიძე



გ. ხაჩიძე

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცხრილი, ხანდაზმულობის პერიოდი:

პერიოდი	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-დღე 1 წელი	1 წელი- 3 წელი	< 3 წელი	ჯამი
31,12,2025		5800	81502		45000	8500	140802
31,12,2024		9500		55220	62404		127104

ინფორმაციის სესხის შესახებ:

	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2025	00	00	00	00
2024	00	00	00	00

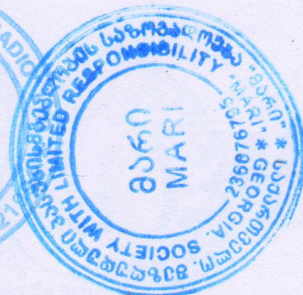
ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2024 წ	2025 წ
მიღებული სამუშაო	00	00
მიღებული ავანსი	00	00
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი	00	00

დირექტორი:

მთ,ბუღალტერი:

Handwritten signatures and initials in blue ink.



Handwritten signature in blue ink.

საქართველო, ქალაქი მცხეთა,
ღვინჯილიას ქუჩა # 1 ტ.577418255
SARAS-F-914029 14/11/2016

რეგისტრირებულია
მცხეთის რაიონული სასამართლოს
მიერ 01/10/2001 # 46/5/ბ-105