

შპს „გაა ჰოლდინგის“ (ს/ნ 205109611)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შ ი ნ ა ა რ ს ი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3
3	შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი	10-27
3.1	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	10
3.2	მოგების ან ზარალისა და სხვასხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	11
3.3	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	12
3.4	კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	13
3.5	განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	14
4	შპს „გაა ჰოლდინგის“ მმართველობის ანგარიშგება (2021 წლის საექსპლუატაციო მიმოხილვა)	28

შპს „გაა ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გაა ჰოლდინგის“ (ს/ნ 205109611) და მისი შვილობილი კომპანიების 2021 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის
კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის
შედეგების შესახებ

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გაა ჰოლდინგის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში
„ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი,
რომელიც მოიცავს: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის
შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული
შემოსავლების შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას საკუთარ კაპიტალში
ცვლილების შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის
შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის,
ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას. ასევე, 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის
ანგარიშგებას.

პირობითი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „გაა ჰოლდინგის“ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება შეიცავს უზუსტობებს, რომელიც ცალ-ცალკე ან ერთად აღებული, არსებითია,

მაგრამ არა ყოვლისმომცველი. პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის მნიშვნელობის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1. კომპანიის აუდიტორებად გვიან - 2022 წლის 14 აპრილს დანიშვნის გამო, ფიზიკურად ვერ დავესწარიტ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაციას. აქედან გამომდინარე, ვერ მოხერხდა აღნიშნული თარიღისთვის აღრიცხული აქტივების ფაქტობრივი ნაშთის რეალობის დადგენა. თუმცა ბოლო სამი წლის განმავლობაში ჩვენ ვახორციელებდით მოცემული კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტს და გვაქვს საფუძველი, რომ ვირწმუნოთ, აქტივების ფაქტობრივი ნაშთების შესაძლო უზუსტობა არსებითი არ იყო და ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენას ვერ მოახდენდა. ამდენად, მასში კორექტივების შეტანის აუცილებლობა ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არ დამდგარა;

2. განმარტებით შენიშვნებში ასახულისგან განსხვავებით, საწარმოში კვლავ არ ხდება ძირითადი საშუალებებისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების განსაზღვრა. ნაცვლად ამისა, გამოყენებულია ე.წ. „საგადასახადო ცვეთის ნორმები“. აღნიშნულით უგულვებელყოფილია ბასს 16-ის (51) მოთხოვნა, რომლის მიხედვითაც აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს მაინც უნდა გადაისინჯოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები უნდა აისახოს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“- შესაბამისად; აგრეთვე იგნორირებულია ბასს 16-ის (60) მოთხოვნა - ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებულმა მეთოდმა უნდა ასახოს საწარმოს მიერ ამ აქტივიდან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მიღების ხასიათი და არ არის გათვალისწინებული ბასს 16-ის (61) დათქმაც - ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის მეთოდი პერიოდულად, ფინანსური წლის ბოლოს მაინც, უნდა გადაისინჯოს და, თუ მნიშვნელოვანი ცვლილებები ხდება მოცემული აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის ხასიათში, შესაბამისად უნდა შეიცვალოს ცვეთის მეთოდიც;

3. ხელმძღვანელობა ვალდებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განესაზღვრა, არსებობდა თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეფასებინა აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განეხორციელებინა შესაბამისი პროცედურები. აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე კომპანიაში არ ხორციელდება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი დაიგეგმა და განხორციელდა მხარეთა შორის 2021 წლის 7 ივნისს დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების აუდიტს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა მიხედვით და შესაბამისი მოსაზრების წარმოდგენას. აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული აქტებით

დაკისრებული ვალდებულებები აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობის“ განმსაზღვრელ ნაწილში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ ვართ დამოუკიდებელი დამკვეთისაგან, დავიცავთ კონფიდენციალობის ვალდებულებებს, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ანგარიშგებების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „გაა ჰოლდინგის“ და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის

პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტზე

აუდიტორი პასუხისმგებელია დაიცვას ეთიკის ნორმები, წარმართოს აუდიტორული პროცედურები იმგვარად, რომ მოიპოვოს დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები არსებით უზუსტობებს და აუდიტის შედეგების საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ანგარიშგებებზე.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს, აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი უტყუარი ანგარიშგებების მომზადებისათვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას.

აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის, ასევე მთლიანად ანგარიშგებების წარდგენის შეფასებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

შპს „მ.ნ.-აუდიტის“ გარიგების პარტნიორი:

იური პაპასკუა

ქ. თბილისი, გლდანის მასივი, მე-3 ა მ/რ, 24-ე კორპუსი, ბ. №61

26 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ-კონოსლიდირებული
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

აქტივები	2019	2020	2021
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	652,642	1,662,420	2,127,159
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3,107,073	2,716,440	3,216,822
სავაჭრო მოთხოვნები	4,952,976	4,132,070	5,752,752
სხვა მიმდინარე აქტივები	443,656	1,003,745	333,698
	9,156,347	9,514,675	11,430,431
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6,738,953	6,120,355	6,038,746
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	48,811	46,559
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	31,332	142,352	70,523
გუდვილი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-		
საგადასახადო აქტივი	(55,484)	33,020	
აქტივის გამოყენების უფლება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,770,285	6,344,538	6,155,828
სულ აქტივები	15,926,632	15,859,213	17,586,259
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,420,403	3,565,038	2,992,294
გადასახდელი დივიდენდი			
მოკლევადიანი სესხები		54,561	7,705
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები			120,522
გადასახდელი პროცენტები	242,967	136,250	155,746
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,607,885	3,755,850	3,276,266
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	4,177,085	4,680,011	4,095,905
სხვა სესხები	1,092,480		
გრძელვადიანი ვალდებულებები (გადასახდელი მეკავშირე საწარმოებისთვის)	-		
გრძელვადიანი ანარიცხები	-		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,269,565	4,680,011	4,095,905
სულ ვალდებულებები	8,877,450	8,435,860	7,372,171
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	4,425,239	4,917,181	7,392,571
საანგარიშგებო პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება	62,608		
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები გადაფასების რეზერვი	1,500,534	2,391,192	2,708,335
არამაკონტროლებელი წილი	660,800	114,978	113,182
სულ საკუთარი კაპიტალი	7,049,182	7,423,351	10,214,088
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15,926,632	15,859,212	17,586,259

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი

გია ალხანიშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
მოგების ან ბარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება-კონსოლიდირებული
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2020	2021
ამონაგები	13,985,523	20,603,347
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9,680,830)	(14,141,261)
საერთო მოგება	4,304,693	6,462,087
სხვა შემოსავალი	996,550	398,628
კომერციული დანახარჯები	(191,125)	(354,878)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,536,548)	(3,193,134)
სხვა ხარჯები	(98,319)	(101,292)
ფინანსური დანახარჯები	(1,061,353)	(737,818)
მოგება დაბეგვრამდე	413,898	2,473,594
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო წლის მოგება	<u>413,898</u>	<u>2,473,594</u>
მოგება, მისაკუთვნიებული:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	444,505	2,475,390
არამაკონტროლებელ წილებზე	(30,607)	(1,796)
	<u>413,898</u>	<u>2,473,594</u>
სულ სრული შემოსავალი, მისაკუთვნიებული:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	444,505	2,475,390
არამაკონტროლებელ წილებზე	(30,607)	(1,796)
	<u>413,898</u>	<u>2,473,594</u>

შპს „გაა ჰოლდინგის დირექტორი

გია ალხანიშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება- კონოსლიდირებული
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2020	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	17,259,272	20,988,086
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(13,663,296)	(17,216,227)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>3,595,976</u>	<u>3,771,859</u>
გადახდილი გადასახადი	(1,148,534)	(2,160,505)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,447,441</u>	<u>1,611,354</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის კაპიტალის ზრდა	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,171.74)	(454,725)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	(2,862.00)	-
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(14,034)</u>	<u>(454,725)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		
შემოსულობანი საწესდებო შვილობილი საწარმო X-ის კაპიტალის შემცირების შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან-პარტნიორისგან მიღებული და ბანკიდან		1,785,621
პარტნიორებზე გაცემული სესხი		
გადახდილი პროცენტები	(420,843)	(283,150)
მიღებული პროცენტები	150,983.84	121
გადახდები გრძელვადიანი სესხის დასაფარად	(1,144,005)	(2,064,494)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	(128,246)	-
საკურსო ზარალი	118,480	(129,988)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(1,423,630)</u>	<u>(691,890)</u>
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება	<u>1,009,778</u>	<u>464,740</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>652,642</u>	<u>1,662,420</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>1,662,420</u>	<u>2,127,159</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგი“

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ- კონსოლიდირებული

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ	არაკონტრო- ლირებადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	4,887,847	1,500,534	6,388,381	660,800	7,049,181
სხვა ცვლილება პერიოდში			890,658	890,658	(515,215)	375,443
დივიდენდები		(415,171)		(415,171)		(415,171)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		444,505		444,505	(30,607)	413,898
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	-	4,917,181	2,391,192	7,308,373	114,978	7,423,351
სხვა ცვლილება პერიოდში			317,143	317,143		317,143
დივიდენდები				-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		2,475,390		2,475,390	(1,796)	2,473,594
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	-	7,392,571	2,708,335	10,100,906	113,182	10,214,088

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებზე

1. ძირითადი საჭმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „გაა ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების: შპს „უნივერსალ მაკენ ჯორჯია“, შპს „ედიესეს პრინტი“, შპს „სენა მოტორსი“, შპს „სენა ავტოს“, შპს „ინიშიატივ მედია ჯორჯიას“, შპს „ქედი სტუდიო“, შპს „UM ჯორჯია“, შპს „McCann Erickson“, შპს „სტარვიზია“ ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „გაა ჰოლდინგი“ არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას აწხორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი ვაჟა-ფშაველას N71, ბიზნეს ცენტრი ვაჟაზე. შპს „გაა ჰოლდინგი“ ფლობს წილებს კომპანიებში შემდეგი პროცენტულობით:

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „ქედი გრუპი“ (რეგისტრირებული ნაძალადევის რაიონის სასამართლოს მიერ 1996 წლის 30 აპრილს სარეგისტრაციო №1/4-313, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ასათიანის ქ. 12ა. საიდენტიფიკაციო №200000159) საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი პარტნიორის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (რეგისტრირებული 07.12.2005 წელს, ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, რეგისტრაციის №1760-006, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას №16, XII სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) მიერ.

შპს „გაა ჰოლდინგს“ წარმოადგენს ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გია ალიხანაშვილი (დაბადებული 1963 წლის 15 დეკემბერს ქ. თბილისში, პირადი №01018001791), საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

ორიათასთვრამეტი წლის 26 ივნისს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288, რეგისტრირებული: ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2008 წლის 17 იანვარს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა მაკა წიქორიძემ (პირადი №01030021218) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 20% (ოცი პროცენტი) შპს „მომენტუმ ჯორჯიის“ საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიორს შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611),

რომელიც წარმოდგენილია დირექტორისა და დამფუძნებლის გია ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი: 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს „გაა ჰოლდინგმა“ მიიღო აღნიშნული წილი - 20 %, რის შემდეგაც შპს „გაა ჰოლდინგი“ გახდა შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „McCann Erickson“-ის (რეგისტრირებული: 24.12.2010 წელს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას №71, IV სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766) ერთადერთი დამფუძნებლის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) მიერ, რომელსაც წარმოადგენს მისი ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გია ალიხანაშვილი (დაბადებული 15.12.1963 წ. ქ. თბილისში, პირადი №01018001791).

„მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) კუთვნილი კომპანიები შპს „სენა ავტო სერვისი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205210396) და შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288) შეერწყას შპს „McCann Erickson“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766);

2. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ საწესდებო კაპიტალში რიცხული თანხა და შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ ყველა აქტივი და პასივი გადაეცა შპს „McCann Erickson“-ს;

3. შერწყმის შედეგად შპს „McCann Erickson“-ი წარმოადგენს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ უფლებამონაცვლეს. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ ყველა არსებული უფლება-მოვალეობა კრედიტორებისა და დებიტორების წინაშე გადადის შპს „McCann Erickson“-ზე.

ორიათასთვრამეტი წლის 13 ივლისს შპს „დიჯი მანია ჯორჯიას“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404949687, რეგისტრირებული: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 27 ივნისს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა ირმა ბოლქვაძემ (პირადი #01010015964) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 100% (ასი პროცენტი) შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611), რომელიც წარმოდგენილია მისი დირექტორისა და დამფუძნებლის გია ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი :01018001791) სახით, ხოლო თავის

მხრივ შპს „გაა ჰოლდინგმა“ მიიღო აღნიშნული წილი -100 % და გახდა შპს „დიჯი მანია ჯორჯიას“ საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

ორიათასთვრამეტი წლის 13 ივლისს შპს „ლინქ მედიას“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205021046, რეგისტრირებული: ვაკე-საბ. რ/ნის სასამართლოს მიერ 2004 წლის 05 თებერვალს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა ირმა ბოლქვაძემ (პირადი №01010015964) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 100% (ასი პროცენტი) შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611), რომელიც წარმოდგენილია მისი დირექტორისა და დამფუძნებლის გია ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი: 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს „გაა ჰოლდინგმა“ მიიღო აღნიშნული წილი - 100 %, რის შემდეგაც გახდა შპს „ლინქ მედიას“ საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

2018 წლის 13 ივლისს გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „სტარ გრუპის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204969338, რეგისტრირებული: ვაკე-საბ. რ/ნის სასამართლოს მიერ 2004 წლის 10 სექტემბერს) საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი პარტნიორის ირმა ბოლქვაძის (პირადი ნომერი: 01010015964) მიერ.

მოწვეული პირი: შპს „გაა ჰოლდინგის“ (რეგისტრირებული: ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2005 წლის 07 დეკემბერს №1760/006, საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გია ალიხანაშვილი (პირადი №01018001791).

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	საკუთრება %	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ინიშიატივ მედია ჯორჯია	(ს/ნ 405375990)	100%	30/01/2020	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს უნივერსალ მაკენ ჯორჯია	(ს/ნ 205013518)	100%	29/08/2003	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს ეი დი ეს ეს პრინტი	(ს/ნ 205258709)	60%	7/7/2008	პოლიგრაფიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შ.პს სენა მოტორსი	(ს/ნ 205222926)	100%	21/09/2007	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა
შ.პ.ს ქედი მომენტუმი	(ს/ნ 205243100)	100%	28/02/2008	პოლიგრაფიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შპს UM GEORGIA	(ს/ნ 404882374)	100%	21/12/2010	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს McCann Erickson	(ს/ნ 404882766)	100%	27/06/2012	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს სენა ავტო	(ს/ნ 404949721)	100%	27/06/2012	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა

შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია შეძენის /დაარსების დღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს კონტროლს და აგრძელებს კონსოლიდირებულად ყოფნას იმ დღემდე, როდესაც ასეთი კონტროლი შეწყდება. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება იმავე საანგარიშო წლისთვის, რაც მშობელი კომპანიის, თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. კომპანიის შიგნით არსებული ყველა ნაშთი, ოპერაცია, შემოსავალი და ხარჯები და მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შიგნით ოპერაციების შედეგს, სრულად ამოღებულია.

2. შიგნითი საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში) დამრგვალებული უახლოეს ათასამდე (GEL 000), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.2. მომზადების საფუძველი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულებების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები, ანუ ის ორგანიზაციები, რომლებშიც კომპანიას გააჩნია ინტერესი ნახევარზე მეტი ხმის უფლებით, ან კომპანიას სხვაგვარად აქვს უფლება განახორციელოს კონტროლი მათ საქმიანობაზე, კონსოლიდირებულები არიან. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლებიან იმ დღიდან, რომლიდანაც კონტროლი გადადის ჯგუფზე, ხოლო ისინი აღარ ითვლებიან ასეთად იმ დღიდან, როდესაც აღნიშნული კონტროლი წყდება. ჯგუფის შიდა ყველა გარიგება, ასევე ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციების შედეგად არსებული ნაშთები და არარეალიზებული მოგება სრულად არის ამოღებული; არარეალიზებული ზარალიც ასევე ამოღებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ტრანზაქცია უზრუნველყოფს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

იქ, სადაც აუცილებლობა მოითხოვს, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილი იქნა ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

წილი/შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შვილობილ კომპანიებში. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირებული ტრანსაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანსაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

2.4. შცხოური ვალუტა

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურისით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონოსლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.5. მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნაღები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაცია ხდება იჯარით აღებული შესაბამისი აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

2.7. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მზარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.9. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია მშობელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან მშობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.10. მოგების გადანაწილება

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებს და ვალდებულებებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.11. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმა-ყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეუ-ლებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან სანარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების განვების შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა სანარმოში;

❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შპს „აიდიესეს პრინტმა“ 2021 წელი დაასრულა ზარალით რომლის კონსოლიდირება მოხდა სრულად და არამაკონტორლებელ წილს მიეკუთვნა თავისი წილი ზარალი.

ლარით, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალის ცვლილებების მუხლში იქნა ასახული.

3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის რემონტი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	4,878,696	671,596	516,328	578,448	511,681	23,975	8,919,236
შემოსვლა	-	-	79,807	26,223	4,141	-	-	110,170
გასვლა		(439,200)	15,185	695	-	(223,052)	-	(646,372)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	4,439,496	766,588	543,246	582,588	288,629	23,975	8,383,034
შემოსვლა	15,000	-	188,730	19,878	6,246	281,458	-	511,312
გასვლა			(192,987)	(3,275)	(345)	(171,169)		367,776)

2021 წლის 31 დეკემბერი	1,404,835	4,439,496	762,330	559,849	588,489	398,918	23,975	8,526,570
დაგროვილი ცვლილება		-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი		1,040,702	388,909	323,798	148,337	268,655	9,882	2,180,283
წლის ცვლილება		30,819	84,968	37,881	15,511	62,472	2,008	233,660
კლების შედეგად კორექტირება		(23,362)	-	-	-	(127,902)	-	(151,264)
2020 წლის 31 დეკემბერი		1,071,521	473,877	361,679	163,848	203,225	11,891	2,262,679
წლის ცვლილება		205,865	80,992	40,621	13,100	84,242	4,397	429,218
კლების შედეგად კორექტირება		-	(95,612)	(1,179)	(218)	(107,064)	-	(204,073)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	1,277,386	459,257	401,122	176,730	180,403	16,288	2,487,824
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	3,367,975	292,711	181,567	418,740	85,404	12,085	6,120,355
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	3,162,110	303,073	158,727	411,760	218,515	7,688	6,038,746

4. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილი მარაგები	1,215,802	899,138
ნედლეული	1,931,242	1,784,542
მასალა	55,425	12,207
დაუმთავრებელი წარმოება	-	6,075
სხვა	14,353	14,478
	3,216,822	2,716,440

მარაგები არ არის დატვირთული იზოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

ჯგუფს არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	5,752,752	4,132,070
სხვა მოთხოვნა		
	5,752,752	4,132,070

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	2,677	281
ფული ბანკში	2,124,482	1,662,139
	2,127,159	1,662,420

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფული და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე. ნაღდი ფული და ბანკის ბალანსი წლის ბოლოს კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში უნდა კონსოლიდირდეს შესაბამისად.

7. სმსხმპი

ჯგუფს გააჩნია გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულებები სს თი ბი სი ბანკის მიმართ, რომელსაც იხდის დადგენილი გრაფიკის შესაბამისად

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	4,095,904	4,680,010
	4,095,905	4,680,011

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,992,294	3,565,038

9. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორიც არის მომავალი მოვლენები და სარქმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

2021 წლის პანდემიური პერიოდი

2021 წელი პანდემიური პერიოდი როგორც სხვა კომპანიებისთვის, ისე ჩვენი ჰოლდინგისთვის ნამდვილ გამოწვევად იქცა, რომელსაც ჯგუფმა მთლიანობაში თავი წარმატებით გაართვა, შემცირდა ჯგუფის მთლიანი შემოსავალები, მაგრამ ჰოლდინგმა ხარჯების მინიმიზაციის ხარჯზე მოახერხა შეენარჩუნებინა სტაბილურობა, მოხდა სხვა ხარჯების შემცირება. მენეჯმენტის მიერ მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება, რომ ჯგუფში შემავალ ყველა კომპანიას შეენარჩუნებინა თანამშრომლები. რაც ცალსახად მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება იყო.

ძირითადი საშუალებების სასიცოხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისის არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოლისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

ჯგუფის მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და არ მომხდარა მისი გადაფასება. მიუხედავად ამისა ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, გადაფასების შემთხვევაში გადაფასებული ღირებულება და საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მოგვემდგა.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული იქნა გადაწყვეტილება 2019 წელს ესმჯელათ შპს „გაა ჰოლდინგის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი აქტივების რეალური ღირებულების შესახებ ეს გაკეთდა იმისათვის, რომ აქტივების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ზოგიერთი აქტივისათვის, რომელთა რეალური ღირებულება სწრაფ და მნიშვნელოვან ცვლილებებს განიცდის, აუცილებელია ყოველწლიური გადაფასება. შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასების მქონე აქტივებისათვის, საკმარისია გადაფასების ჩატარება სამ-ხუთ წელიწადში ერთხელ. მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, მათი ერთად შეძენის შემთხვევაშიც კი. გაზრდა გავლენას არ ახდენს მასზე განლაგებული შენობების ცვეთის განსაზღვრაზე.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ჯგუფის ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში. ჯგუფს ასევე აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

10. ღაბაგშირებლი მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი პარტნიორი, საერთო კონტორლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოლისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ჯგუფის ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში. ჯგუფს ასევე აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

11. ღაბაშვილი მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი პარტნიორი, საერთო კონტორლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

შპს გაა ჰოლდინგის დირექტორი

გ. ალხანიშვილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„გაა ჰოლდინგი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წ.
(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

2022

შინაარსი

შესავალი -----	30
საქმიანობის მიმოხილვა:	
ზოგადი ინფორმაცია შპს „გაა ჰოლდინგის“ შესახებ -----	30
საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა -----	34
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები -----	35
ანალიტიკური მაჩვენებლები -----	35
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	37

შესავალი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნიდან გამომდინარე, შპს „გაა ჰოლდინგი“ (კომპანია), როგორც მეორე ზომითი კატეგორიის სუბიექტი, ვალდებულია შეადგინოს და წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვა.

დანიშნულებიდან გამომდინარე, დოკუმენტი ასახავს კომპანიის საქმიანობის შინაარსს, მოიცავს მიღწეულ შედეგებს, ფაქტობრივ მაჩვენებლებსა და განვითარების პერსპექტივას.

ანგარიშგების მიზანია წარმოვადგინოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი განზრახვა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, მომსახურების ხარისხი და ეფექტურობა.

კომპანია მონადინებულია გააგრძელოს საქმიანობა და განახორციელოს ღიაობის პრინციპი კანონმდებლობით განსაზღვრული ფორმითა და მოცულობით.

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: გაა ჰოლდინგი;

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 205109611;

კომპანია სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებულია 2005 წლის 07 დეკემბერს (რეგისტრაციის № 1760/006-შპს). მისი დამფუძნებელი და 100 %-იანი წილის მფლობელი, დაფუძნების დღიდან უცვლელი დირექტორია გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791).

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N 71, მე-2 სართული, ოფისი N 2

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01018001791, გია ალიხანაშვილი (კომპანიის დაფუძნებიდან დღემდე).

პარტნიორები

მესაკუთრე

წილი

ფ/პ გია ალიხანაშვილი პ/ნ 01018001791

100%

ცვლილებები:

შპს „გაა ჰოლდინგის“ ჯგუფის ზოგიერთ საწარმოში შეიცვალა მესაკუთრეთა წილობრივი უფლებები, განხორციელდა აგრეთვე საწარმოთა შერწყმა, შეიცვალა ხელმძღვანელობაც. კერძოდ:

1. შპს „ჰავას მედია ჯორჯია“, ს/ნ 205236314 (2017 წლის დასაწყისისთვის 35% წილის მფლობელი იყო დავით სულუაშვილი (პ/ნ 01001004753), 65% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611); 2018 წლის 12 ივლისს შპს „გაა ჰოლდინგმა“ 15% წილი დათმო მეორე პარტნიორის მიმართ 37000 ლარად და დარეგისტრირდა: 50% - დავით სულუაშვილი, 50% - შპს „გაა ჰოლდინგი“. დირექტორები: ზაზა აკობია (პ/ნ 01009010755) 2018 წლის ივლისამდე, შემდგომი პერიოდიდან დავით სულუაშვილი (პ/ნ 01001004753); 2019 წლის 21 ნოემბერს შპს „გაა ჰოლდინგმა“ 50% წილი მიყიდა ფიზიკურ პირ დავით სულუაშვილს.

2. შპს „არენა მედია ჯორჯია“ ს/ნ 404987537 (2017 წლის დასაწყისისათვის 20% - შალვა გორდემიანი (პ/ნ 01009010655), 40 % - დავით სულუაშვილი, 40% - შპს „გაა ჰოლდინგი“; 2018 წლის 12 ივლისს შალვა გორდემიანმა დათმო 20% 40700 ლარად და 10%-10% შეიძინეს დანარჩენმა პარტნიორებმა. დარეგისტრირდა 50% - დავით სულუაშვილი, 50% - შპს „გაა ჰოლდინგი“. დირექტორია დავით სულუაშვილი (პ/ნ 01001004753).

2018 წლის 24 ოქტომბერს შეეცვალა იურიდიული მისამართი. დაფიქსირდა: ქ.თბილისი, ასათიანის ქუჩა №12 ა/ ქ.თბილისი, ზაქარაძის ქუჩა №3; 2019 წლის 21 ნოემბერს შპს „გაა ჰოლდინგმა“ 50% წილი მიყიდა ფიზიკურ პირ დავით სულუაშვილს.

3. შპს „McCann Erickson“ ს/ნ 404882766, (100 % - შპს „გაა ჰოლდინგი“); 2018 წლის 16 ოქტომბრის პარტნიორის გადაწყვეტილებით შპს „McCann Erickson“-ს შეერწყა შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (ს/ნ 205237288) და შპს „სენა ავტო სერვისი“ (ს/ნ 205210396). შერწყმის შედეგად სახელწოდება დარჩა შპს „McCann Erickson“. შერწყმის შემდგომ დირექტორია გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791);

4. შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ ს/ნ 205237288, (2017 წლის დასაწყისისათვის 20% - მაკა წიქორიძე (პ/ნ 01030021218), 80% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611); 2018 წლის 26 ივნისის მაკა წიქორიძემ ორმოც ლარად დათმო 20% და 100%-ის მფლობელი გახდა შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). შემდგომ შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (ს/ნ 205237288) და შპს „სენა ავტო სერვისი“ (ს/ნ 205210396) შეერწყა შპს „McCann Erickson“-ს;

5. შპს „ედიესესპრინტი“ ს/ნ 205258709, (60% - შპს „გაა ჰოლდინგი“, 20% - თამარ სპარსიაშვილი (პ/ნ 01017016320), 20% - დავით მურაკაშვილი (პ/ნ 01019004372). დირექტორები: ირმა ბოლქვაძე (პ/ნ 01010015964) 2018 წლის 14 ივნისამდე, შემდგომ გია ალიხანაშვილი.

6. შპს „ქედი/მომენტუმ ჯორჯია“, ს/ნ 205243100 (100% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). დირექტორები კობა ბასილაია (პ/ნ 62001015278) 2018 წლის 14 ივნისამდე, შემდგომ გია ალიხანაშვილი.

2019 წლის 22 მარტის გადაწყვეტილებით შპს „ქედი სტუდიო“-სთან გაერთიანდა შპს „ლინქ მედია“ (ს/ნ 205021046), შპს „სტარ გრუპ“ (ს/ნ 204969338) და შპს „დიჯიმანია ჯორჯია“ (ს/ნ 404949687). აღნიშნული სამი შპს-დან შპს „ლინქ მედია“ (ს/ნ 205021046) შპს „გაა ჰოლდინგი“-მ შეიძინა 5175 ლარად, შპს „სტარ გრუპ“ (ს/ნ 204969338) – 100 ლარად და შპს „დიჯიმანია ჯორჯია“ (ს/ნ 404949687) – 200 ლარად ირმა ბოლქვაძისგან 2018 წლის აგვისტოში;

თავის მხრივ შპს „სტარ გრუპ“-ში 2018 წლის აგვისტოში შერწყმული იყო შპს „ეი დი ეს შოპ ენდ ვეარ ჰაუსე“ (ს/ნ 205223033), შპს „ედ სისტემს სტუდიო ინტერნეიშენალი“ (ს/ნ 205076941), შპს „ქედი პრინტი“ (ს/ნ 205008551);

7. შპს „ქედი გრუპ“ ს/ნ 200000159 (100 % - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). დღეისათვის ცალკე სუბიექტად აღარ ფიქსირდება. საჯარო რეესტრის ამონაწერის თანახმად, 04.09.2018-ში შეერწყა შპს „გაა ჰოლდინგი“-ს. დირექტორები: 2018 წლის 14 ივნისამდე - ირმა ბოლქვაძე (01010015964), შემდგომი პერიოდიდან შპს „გაა ჰოლდინგი“-სთან შერწყმამდე - გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791).

8. შპს „სტარვიზია“, ს/ნ 245584611 (2017 წლის 01 იანვრისათვის 100% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). დირექტორები კობა ბასილაია (პ/ნ 62001015278), 2018 წლის 14 ივნისამდე, შემდგომ გია ალიხანაშვილი.

9. შპს „სენა ავტო სერვისი“, ს.ნ. 205210396 (2017 წლის 01 იანვრისათვის 100% - შპს „გაა ჰოლდინგი“. დირექტორები თინათინ გამგებელი (პ/ნ 01019003244) 2018 წლის 01 აგვისტომდე, შემდეგი პერიოდიდან გია ალიხანაშვილი. შემდგომ შპს „სენა ავტო სერვისი“, შეერწყა შპს „McCann Erickson“-ს.

10. შპს „სენა ავტო“, ს/ნ 404949721, დირექტორი გია ალიხანაშვილი, 2019 წლის იანვარში შეეცვალა იურიდიული მისამართი.

11. შპს „სენა მოტორსი“, ს/ნ 205222926. 2019 წლის იანვარში შეიცვალა დირექტორი (გათავისუფლდა გულნაზი კაპანაძე და დაინიშნა გია ალიხანაშვილი) და შეეცვალა ელ.ფოსტის მისამართი.

12. შპს „ინიშიატივ მედია ჯორჯია“ ს/ნ 405375990, კომპანია და ფუძნებულია 2020 წლის 30 იანვარს და მისი 100% წილის მფლობელი არის შპს „გაა ჰოლდინგი“

ჯგუფში შემავალ სხვა საწარმოების სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილებები არ მომხდარა.

ინფორმაცია ფილიალების, წარმომადგენლობების

კომპანიას ფილიალები და წარმომადგენლობები არ აქვს.

შვილობილი კომპანიების შესახებ

2005 წლიდან სხვადასხვა დროს შპს „გაა ჰოლდინგს“ დაფუძნებული აქვს შვილობილი საწარმოები, რომლებშიც აქვს ინტერესი ნახევარზე მეტი ხმის უფლებით, ან სხვაგვარად აქვს უფლება განახორციელოს კონტროლი მათ საქმიანობაზე.

შპს „გაა ჰოლდინგის“ შვილობილ კომპანიებს მიეკუთვნება:

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო ნომერი	საკუთრება %	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ჰავას მედია ჯორჯია	ს/ნ 205236314	50%	29/12/2007	გაიყიდა 2019 წლის 21 ნოემბერს
შპს არენა მედია ჯორჯია	ს/ნ 404987537	50%	18/04/2013	გაიყიდა 2019 წლის 21 ნოემბერს
შპს უნივერსალ მაკენ ჯორჯია	ს/ნ 205013518	100%	29/08/2003	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა

შპს ეი დი ეს ეს პრინტი	ს/6 205258709	60%	7/7/2008	პოლიგარიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შ.პ.ს სენა მოტორსი	ს/6 205222926	100%	21/09/2007	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა
შ.პ.ს ქელი სტუდიო	ს/6 205243100	100%	28/02/2008	პოლიგარიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შპს UM GEORGIA	ს/6 404882374	100%	21/12/2010	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს McCann Erickson	ს/6 404882766	100%	27/06/2012	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს სენა ავტო	ს/6 404949721	100%	27/06/2012	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა
შპს სტარვიზია	ს/6 245584611	100%	16/02/2007	სატელევიზიო საქმიანობა
შპს ლინქ მედია	ს/6 205021046	100%	16/02/2007	შეერწყა შპს „ქელი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს
შპს დიჯიმანია ჯორჯია	ს/6 404949687	100%	16/02/2007	შეერწყა შპს „ქელი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს
შპს სტარ გრუპი	ს/6 204969338	100%	28/02/2008	შეერწყა შპს „ქელი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს
შპს ინიშიატივ მედია ჯორჯია	ს/6 405375990	100%	30/01/2020	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა

წილი/შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს შპს „გაა ჰოლდინგი“ წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისთვის უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილია შვილობილ კომპანიებში. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

შპს „გაა ჰოლდინგის“ შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ ჯგუფს და კონსოლიდაციას ექვემდებარებიან.

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლებიან იმ დღიდან, რომლიდანაც კონტროლი გადადის ჯგუფზე, ხოლო ისინი აღარ ითვლებიან ასეთად იმ დღიდან, როდესაც აღნიშნული კონტროლი წყდება. ჯგუფის შიდა ყველა გარიგება, ასევე ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციების შედეგად არსებული ნაშთები და არარეალიზებული მოგება სრულად არის ამოღებული; არარეალიზებული ზარალიც ასევე ამოღებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ტრანზაქცია უზრუნველყოფს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

კომპანიის მართვა ხორციელდება ვერტიკალური და ჰორიზონტალური პრინციპით. ვერტიკალურ მმართველობას ახორციელებს შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი. ადგილებზე ხელმძღვანელობას ახდენენ შვილობილი კომპანიის დირექტორები.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს შრომის კოდექსი;
- კომპანიის წესდება.
- ბიზნესის მარეგულირებელი სხვა აქტები.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ჰოლდინგის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა: ფართების, სატრანსპორტო საშუალებების იჯარით გაცემა, გაქირავება, სარეკლამო საქმიანობა, სატელეკომპანიო მუშაობა, ფართოპროფილიანი ბეჭდვა და პოლიგრაფიული მომსახურება, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ყიდვა გაყიდვა, სატრანსპორტო საშუალებების სერვისის მომსახურება, ტაქსოპარკით მომსახურება. გაცხადებული კაპიტალი 1 002 000 ლარი მოცემული საანგარიშგებო პერიოდისთვის სრულად გატანილი აქვს დამფუძნებელს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ცხრილში:

მაჩვენებლები	31.12.19	% 2021 წ. 2019 წ-სთან შედარებით	31.12.2020	% 2021 წ. 2020 წ-სთან შედარებით	31.12.2021
აქტივების ჯამური ღირებულება	15,926,632	10%	15,826,193	11%	17,586,259

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	220	13%	235	6%	248
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,941,993	-2%	13,985,523	47%	20,603,347
მიმდინარე აქტივები	9,156,347	25%	9,514,675	20%	11,430,431
გრძელვადიანი აქტივები	6,770,283	-9%	6,311,518	-2%	6,155,828
მიმდინარე ვალდებულებები	3,607,885	-9%	3,784,220	-13%	3,276,266
გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,269,565	-22%	4,798,251	-15%	4,095,905
სულ კაპიტალი	7,049,182	45%	7,243,722	41%	10,214,088

როგორც ცხრილიდან ჩანს, კომპანიის 2021 წლის შემოსავლები გაზრდილია 2020 წელთან მიმართებაში და თითქმის გაუტოლდა 2019 წლის ნიშნულს. რაც წარმოქმნილია მოსფლიოში შექმნილი პანდემიური სტუაციიდან გამომდინარე. აქტივების ჯამური ღირებულება, შესაბამისად გაიზარდა კაპიტალიც. წინა პერიოდთან შედარებით, შემცირებულია მიმდინარე ვალდებულებები, რაც კომპანიას სტაბილური საფინანსოების შესაძლებლობას უქმნის.

ანალიზური მაჩვენებლები

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2021 წლის ბოლოსათვის 2,51. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 2.0);

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2021 წლის ბოლოსათვის 2,53. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0);

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2021 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0,21 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი (Providing funds for working capital ratio) იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.53. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5);

უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0,3 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.1 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

უკუგება გაყიდვებზე -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0,07. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.15.)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენადაა დალაგებული კომპანიის ურთიერთობა კონტრაგენტებთან. იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 19,6 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0);

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 4,5. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0);

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

იგი შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება კონკურენციის გაზრდა და სხვა ფირმები გააფართოებენ თავიანთი მოქმედების არეალს, ან მოხდება სერიოზული ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების გაზრდას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები საშუალოზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

რაც შეეხება გაურკვევლობებს, დღეისათვის ანალოგიური ფაქტორები არ ფიქსირდება და მომავალშიც არაა მოსალოდნელი რამე ისეთი ფაქტორები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ ფირმის საქმიანობაზე.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

შპს „გაა ჰოლდინგის“
დირექტორი

გ. ალიხანაშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგის“ (ს/ნ 205109611)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შ ი ნ ა ა რ ს ი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3
3	შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი	10-27
3.1	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	10
3.2	მოგების ან ზარალისა და სხვასხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	11
3.3	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	12
3.4	კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	13
3.5	განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	14
4	შპს „გაა ჰოლდინგის“ მმართველობის ანგარიშგება (2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)	28

შპს „გაა ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გაა ჰოლდინგის“ (ს/ნ 205109611) და მისი შვილობილი კომპანიების 2021 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის
კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის
შედეგების შესახებ

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გაა ჰოლდინგის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში
„ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი,
რომელიც მოიცავს: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის
შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული
შემოსავლების შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას საკუთარ კაპიტალში
ცვლილების შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის
შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის,
ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას. ასევე, 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის
ანგარიშგებას.

პირობითი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „გაა ჰოლდინგის“ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება შეიცავს უზუსტობებს, რომელიც ცალ-ცალკე ან ერთად აღებული, არსებითია,

მაგრამ არა ყოვლისმომცველი. პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის მნიშვნელობის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1. კომპანიის აუდიტორებად გვიან - 2022 წლის 14 აპრილს დანიშვნის გამო, ფიზიკურად ვერ დავესწარიტ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაციას. აქედან გამომდინარე, ვერ მოხერხდა აღნიშნული თარიღისთვის აღრიცხული აქტივების ფაქტობრივი ნაშთის რეალობის დადგენა. თუმცა ბოლო სამი წლის განმავლობაში ჩვენ ვახორციელებდით მოცემული კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტს და გვაქვს საფუძველი, რომ ვირწმუნოთ, აქტივების ფაქტობრივი ნაშთების შესაძლო უზუსტობა არსებითი არ იყო და ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენას ვერ მოახდენდა. ამდენად, მასში კორექტივების შეტანის აუცილებლობა ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არ დამდგარა;

2. განმარტებით შენიშვნებში ასახულისგან განსხვავებით, საწარმოში კვლავ არ ხდება ძირითადი საშუალებებისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების განსაზღვრა. ნაცვლად ამისა, გამოყენებულია ე.წ. „საგადასახადო ცვეთის ნორმები“. აღნიშნულით უგულვებელყოფილია ბასს 16-ის (51) მოთხოვნა, რომლის მიხედვითაც აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს მაინც უნდა გადაისინჯოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები უნდა აისახოს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“- შესაბამისად; აგრეთვე იგნორირებულია ბასს 16-ის (60) მოთხოვნა - ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებულმა მეთოდმა უნდა ასახოს საწარმოს მიერ ამ აქტივიდან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მიღების ხასიათი და არ არის გათვალისწინებული ბასს 16-ის (61) დათქმაც - ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის მეთოდი პერიოდულად, ფინანსური წლის ბოლოს მაინც, უნდა გადაისინჯოს და, თუ მნიშვნელოვანი ცვლილებები ხდება მოცემული აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის ხასიათში, შესაბამისად უნდა შეიცვალოს ცვეთის მეთოდიც;

3. ხელმძღვანელობა ვალდებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განესაზღვრა, არსებობდა თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეფასებინა აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განეხორციელებინა შესაბამისი პროცედურები. აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე კომპანიაში არ ხორციელდება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი დაიგეგმა და განხორციელდა მხარეთა შორის 2021 წლის 7 ივნისს დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების აუდიტს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა მიხედვით და შესაბამისი მოსაზრების წარმოდგენას. აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული აქტებით

დაკისრებული ვალდებულებები აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობის“ განმსაზღვრელ ნაწილში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ ვართ დამოუკიდებელი დამკვეთისაგან, დავიცავთ კონფიდენციალობის ვალდებულებებს, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ანგარიშგებების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „გაა ჰოლდინგის“ და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის

პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტზე

აუდიტორი პასუხისმგებელია დაიცვას ეთიკის ნორმები, წარმართოს აუდიტორული პროცედურები იმგვარად, რომ მოიპოვოს დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები არსებით უზუსტობებს და აუდიტის შედეგების საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ანგარიშგებებზე.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს, აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი უტყუარი ანგარიშგებების მომზადებისათვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას.

აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის, ასევე მთლიანად ანგარიშგებების წარდგენის შეფასებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

შპს „მ.ნ.-აუდიტის“ გარიგების პარტნიორი:



იური პაპასკუა

ქ. თბილისი, გლდანის მასივი, მე-3 ა მ/რ, 24-ე კორპუსი, ბ. №61

26 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ-კონოსლიდირებული
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

აქტივები	2019	2020	2021
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	652,642	1,662,420	2,127,159
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3,107,073	2,716,440	3,216,822
სავაჭრო მოთხოვნები	4,952,976	4,132,070	5,752,752
სხვა მიმდინარე აქტივები	443,656	1,003,745	333,698
	<u>9,156,347</u>	<u>9,514,675</u>	<u>11,430,431</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6,738,953	6,120,355	6,038,746
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	48,811	46,559
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	31,332	142,352	70,523
გუდვილი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-		
საგადასახადო აქტივი	(55,484)	33,020	
აქტივის გამოყენების უფლება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>6,770,285</u>	<u>6,344,538</u>	<u>6,155,828</u>
სულ აქტივები	<u>15,926,632</u>	<u>15,859,213</u>	<u>17,586,259</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,420,403	3,565,038	2,992,294
გადასახდელი დივიდენდი			
მოკლევადიანი სესხები		54,561	7,705
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები			120,522
გადასახდელი პროცენტები	242,967	136,250	155,746
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>3,607,885</u>	<u>3,755,850</u>	<u>3,276,266</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	4,177,085	4,680,011	4,095,905
სხვა სესხები	1,092,480		
გრძელვადიანი ვალდებულებები (გადასახდელი მეკავშირე საწარმოებისთვის)	-		
გრძელვადიანი ანარიცხები	-		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>5,269,565</u>	<u>4,680,011</u>	<u>4,095,905</u>
სულ ვალდებულებები	<u>8,877,450</u>	<u>8,435,860</u>	<u>7,372,171</u>
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	4,425,239	4,917,181	7,392,571
საანგარიშგებო პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება	62,608		
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები გადაფასების რეზერვი	1,500,534	2,391,192	2,708,335
არამაკონტროლებელი წილი	660,800	114,978	113,182
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>7,049,182</u>	<u>7,423,351</u>	<u>10,214,088</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>15,926,632</u>	<u>15,859,212</u>	<u>17,586,259</u>

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი

გია ალხანიშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
მოგების ან ბარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება-კონსოლიდირებული
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2020	2021
ამონაგები	13,985,523	20,603,347
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9,680,830)	(14,141,261)
საერთო მოგება	4,304,693	6,462,087
სხვა შემოსავალი	996,550	398,628
კომერციული დანახარჯები	(191,125)	(354,878)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,536,548)	(3,193,134)
სხვა ხარჯები	(98,319)	(101,292)
ფინანსური დანახარჯები	(1,061,353)	(737,818)
მოგება დაბეგვრამდე	413,898	2,473,594
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო წლის მოგება	<u>413,898</u>	<u>2,473,594</u>
მოგება, მისაკუთვნიებული:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	444,505	2,475,390
არამაკონტროლებელ წილებზე	(30,607)	(1,796)
	<u>413,898</u>	<u>2,473,594</u>
სულ სრული შემოსავალი, მისაკუთვნიებული:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	444,505	2,475,390
არამაკონტროლებელ წილებზე	(30,607)	(1,796)
	<u>413,898</u>	<u>2,473,594</u>

შპს „გაა ჰოლდინგის დირექტორი

გია ალხანიშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება- კონოსლიდირებული
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2020	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	17,259,272	20,988,086
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(13,663,296)	(17,216,227)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>3,595,976</u>	<u>3,771,859</u>
გადახდილი გადასახადი	(1,148,534)	(2,160,505)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,447,441</u>	<u>1,611,354</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის კაპიტალის ზრდა	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,171.74)	(454,725)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	(2,862.00)	-
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(14,034)</u>	<u>(454,725)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		
შემოსულობანი საწესდებო შვილობილი საწარმო X-ის კაპიტალის შემცირების შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან-პარტნიორისგან მიღებული და ბანკიდან		1,785,621
პარტნიორებზე გაცემული სესხი		
გადახდილი პროცენტები	(420,843)	(283,150)
მიღებული პროცენტები	150,983.84	121
გადახდები გრძელვადიანი სესხის დასაფარად	(1,144,005)	(2,064,494)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	(128,246)	-
საკურსო ზარალი	118,480	(129,988)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(1,423,630)</u>	<u>(691,890)</u>
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება	<u>1,009,778</u>	<u>464,740</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>652,642</u>	<u>1,662,420</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>1,662,420</u>	<u>2,127,159</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგი“

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ- კონსოლიდირებული

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ	არაკონტრო- ლირებადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	4,887,847	1,500,534	6,388,381	660,800	7,049,181
სხვა ცვლილება პერიოდში			890,658	890,658	(515,215)	375,443
დივიდენდები		(415,171)		(415,171)		(415,171)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		444,505		444,505	(30,607)	413,898
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	-	4,917,181	2,391,192	7,308,373	114,978	7,423,351
სხვა ცვლილება პერიოდში			317,143	317,143		317,143
დივიდენდები				-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		2,475,390		2,475,390	(1,796)	2,473,594
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	-	7,392,571	2,708,335	10,100,906	113,182	10,214,088

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებზე

1. ძირითადი საჭმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „გაა ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების: შპს „უნივერსალ მაკენ ჯორჯია“, შპს „ედიესეს პრინტი“, შპს „სენა მოტორსი“, შპს „სენა ავტოს“, შპს „ინიშიატივ მედია ჯორჯიას“, შპს „ქედი სტუდიო“, შპს „UM ჯორჯია“, შპს „McCann Erickson“, შპს „სტარვიზია“ ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „გაა ჰოლდინგი“ არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას აწარმოებს მისამართზე: ქ. თბილისი ვაჟა-ფშაველას N71, ბიზნეს ცენტრი ვაჟაზე. შპს „გაა ჰოლდინგი“ ფლობს წილებს კომპანიებში შემდეგი პროცენტულობით:

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „ქედი გრუპი“ (რეგისტრირებული ნაძალადევის რაიონის სასამართლოს მიერ 1996 წლის 30 აპრილს სარეგისტრაციო №1/4-313, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ასათიანის ქ. 12ა. საიდენტიფიკაციო №200000159) საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი პარტნიორის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (რეგისტრირებული 07.12.2005 წელს, ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, რეგისტრაციის №1760-006, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას №16, XII სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) მიერ.

შპს „გაა ჰოლდინგს“ წარმოადგენს ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გია ალიხანაშვილი (დაბადებული 1963 წლის 15 დეკემბერს ქ. თბილისში, პირადი №01018001791), საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

ორიათასთვრამეტი წლის 26 ივნისს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288, რეგისტრირებული: ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2008 წლის 17 იანვარს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა მაკა წიქორიძემ (პირადი №01030021218) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 20% (ოცი პროცენტი) შპს „მომენტუმ ჯორჯიის“ საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიორს შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611),

რომელიც წარმოდგენილია დირექტორისა და დამფუძნებლის გია ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი: 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს „გაა ჰოლდინგმა“ მიიღო აღნიშნული წილი - 20 %, რის შემდეგაც შპს „გაა ჰოლდინგი“ გახდა შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „McCann Erickson“-ის (რეგისტრირებული: 24.12.2010 წელს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას №71, IV სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766) ერთადერთი დამფუძნებლის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) მიერ, რომელსაც წარმოადგენს მისი ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გია ალიხანაშვილი (დაბადებული 15.12.1963 წ. ქ. თბილისში, პირადი №01018001791).

„მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) კუთვნილი კომპანიები შპს „სენა ავტო სერვისი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205210396) და შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288) შეერწყას შპს „McCann Erickson“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766);

2. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისი“ საწესდებო კაპიტალში რიცხული თანხა და შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისი“ ყველა აქტივი და პასივი გადაეცა შპს „McCann Erickson“-ს;

3. შერწყმის შედეგად შპს „McCann Erickson“-ი წარმოადგენს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ უფლებამონაცვლეს. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ ყველა არსებული უფლება-მოვალეობა კრედიტორებისა და დებიტორების წინაშე გადადის შპს „McCann Erickson“-ზე.

ორიათასთვრამეტი წლის 13 ივლისს შპს „დიჯი მანია ჯორჯიას“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404949687, რეგისტრირებული: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 27 ივნისს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა ირმა ბოლქვაძემ (პირადი #01010015964) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 100% (ასი პროცენტი) შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611), რომელიც წარმოდგენილია მისი დირექტორისა და დამფუძნებლის გია ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი :01018001791) სახით, ხოლო თავის

მხრივ შპს „გაა ჰოლდინგმა“ მიიღო აღნიშნული წილი -100 % და გახდა შპს „დიჯი მანია ჯორჯიას“ საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

ორიათასთვრამეტი წლის 13 ივლისს შპს „ლინქ მედიას“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205021046, რეგისტრირებული: ვაკე-საბ. რ/ნის სასამართლოს მიერ 2004 წლის 05 თებერვალს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა ირმა ბოლქვაძემ (პირადი №01010015964) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 100% (ასი პროცენტი) შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611), რომელიც წარმოდგენილია მისი დირექტორისა და დამფუძნებლის გია ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი: 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს „გაა ჰოლდინგმა“ მიიღო აღნიშნული წილი - 100 %, რის შემდეგაც გახდა შპს „ლინქ მედიას“ საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

2018 წლის 13 ივლისს გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „სტარ გრუპის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204969338, რეგისტრირებული: ვაკე-საბ. რ/ნის სასამართლოს მიერ 2004 წლის 10 სექტემბერს) საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი პარტნიორის ირმა ბოლქვაძის (პირადი ნომერი: 01010015964) მიერ.

მონვეული პირი: შპს „გაა ჰოლდინგის“ (რეგისტრირებული: ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2005 წლის 07 დეკემბერს №1760/006, საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გია ალიხანაშვილი (პირადი №01018001791).

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	საკუთრება %	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ინიშიატივ მედია ჯორჯია	(ს/ნ 405375990)	100%	30/01/2020	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს უნივერსალ მაკენ ჯორჯია	(ს/ნ 205013518)	100%	29/08/2003	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს ეი დი ეს ეს პრინტი	(ს/ნ 205258709)	60%	7/7/2008	პოლიგრაფიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შ.პს სენა მოტორსი	(ს/ნ 205222926)	100%	21/09/2007	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა
შ.პ.ს ქედი მომენტუმი	(ს/ნ 205243100)	100%	28/02/2008	პოლიგრაფიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შპს UM GEORGIA	(ს/ნ 404882374)	100%	21/12/2010	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს McCann Erickson	(ს/ნ 404882766)	100%	27/06/2012	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს სენა ავტო	(ს/ნ 404949721)	100%	27/06/2012	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა

შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია შეძენის /დაარსების დღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს კონტროლს და აგრძელებს კონსოლიდირებულად ყოფნას იმ დღემდე, როდესაც ასეთი კონტროლი შეწყდება. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება იმავე საანგარიშო წლისთვის, რაც მშობელი კომპანიის, თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. კომპანიის შიგნით არსებული ყველა ნაშთი, ოპერაცია, შემოსავალი და ხარჯები და მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შიგნით ოპერაციების შედეგს, სრულად ამოღებულია.

2. შიგნითი საშუალები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში) დამრგვალებული უახლოეს ათასამდე (GEL 000), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.2. მომზადების საშუალები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულებების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები, ანუ ის ორგანიზაციები, რომლებშიც კომპანიას გააჩნია ინტერესი ნახევარზე მეტი ხმის უფლებით, ან კომპანიას სხვაგვარად აქვს უფლება განახორციელოს კონტროლი მათ საქმიანობაზე, კონსოლიდირებულები არიან. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლებიან იმ დღიდან, რომლიდანაც კონტროლი გადადის ჯგუფზე, ხოლო ისინი აღარ ითვლებიან ასეთად იმ დღიდან, როდესაც აღნიშნული კონტროლი წყდება. ჯგუფის შიდა ყველა გარიგება, ასევე ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციების შედეგად არსებული ნაშთები და არარეალიზებული მოგება სრულად არის ამოღებული; არარეალიზებული ზარალიც ასევე ამოღებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ტრანზაქცია უზრუნველყოფს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

იქ, სადაც აუცილებლობა მოითხოვს, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილი იქნა ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

წილი/შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შვილობილ კომპანიებში. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირებული ტრანსაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანსაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

2.4. შცხოური ვალუტა

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურისით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონოსლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.5. მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნაღები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაცია ხდება იჯარით აღებული შესაბამისი აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

2.7. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მზარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.9. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია მშობელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან მშობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.10. მოგების გადანაწილება

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებს და ვალდებულებებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.11. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმა-ყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეუ-ლებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან სანარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების განვების შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა სანარმოში;

❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შპს „აიდიესეს პრინტმა“ 2021 წელი დაასრულა ზარალით რომლის კონსოლიდირება მოხდა სრულად და არამაკონტორლებელ წილს მიეკუთვნა თავისი წილი ზარალი.

ლარით, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალის ცვლილებების მუხლში იქნა ასახული.

3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის რემონტი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	4,878,696	671,596	516,328	578,448	511,681	23,975	8,919,236
შემოსვლა	-	-	79,807	26,223	4,141	-	-	110,170
გასვლა		(439,200)	15,185	695	-	(223,052)	-	(646,372)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	4,439,496	766,588	543,246	582,588	288,629	23,975	8,383,034
შემოსვლა	15,000	-	188,730	19,878	6,246	281,458	-	511,312
გასვლა			(192,987)	(3,275)	(345)	(171,169)		367,776)

2021 წლის 31 დეკემბერი	1,404,835	4,439,496	762,330	559,849	588,489	398,918	23,975	8,526,570
დაგროვილი ცვეთა		-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი		1,040,702	388,909	323,798	148,337	268,655	9,882	2,180,283
წლის ცვეთა		30,819	84,968	37,881	15,511	62,472	2,008	233,660
კლების შედეგად კორექტირება		(23,362)	-	-	-	(127,902)	-	(151,264)
2020 წლის 31 დეკემბერი		1,071,521	473,877	361,679	163,848	203,225	11,891	2,262,679
წლის ცვეთა		205,865	80,992	40,621	13,100	84,242	4,397	429,218
კლების შედეგად კორექტირება		-	(95,612)	(1,179)	(218)	(107,064)	-	(204,073)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	1,277,386	459,257	401,122	176,730	180,403	16,288	2,487,824
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	3,367,975	292,711	181,567	418,740	85,404	12,085	6,120,355
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,389,835	3,162,110	303,073	158,727	411,760	218,515	7,688	6,038,746

4. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილი მარაგები	1,215,802	899,138
ნედლეული	1,931,242	1,784,542
მასალა	55,425	12,207
დაუმთავრებელი წარმოება	-	6,075
სხვა	14,353	14,478
	3,216,822	2,716,440

მარაგები არ არის დატვირთული იზოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

ჯგუფს არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	5,752,752	4,132,070
სხვა მოთხოვნა		
	5,752,752	4,132,070

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	2,677	281
ფული ბანკში	2,124,482	1,662,139
	2,127,159	1,662,420

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფული და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე. ნაღდი ფული და ბანკის ბალანსი წლის ბოლოს კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში უნდა კონსოლიდირდეს შესაბამისად.

7. სმსხმპი

ჯგუფს გააჩნია გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულებები სს თი ბი სი ბანკის მიმართ, რომელსაც იხდის დადგენილი გრაფიკის შესაბამისად

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	4,095,904	4,680,010
	4,095,905	4,680,011

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,992,294	3,565,038

9. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორიც არის მომავალი მოვლენები და სარქმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

2021 წლის პანდემიური პერიოდი

2021 წელი პანდემიური პერიოდი როგორც სხვა კომპანიებისთვის, ისე ჩვენი ჰოლდინგისთვის ნამდვილ გამოწვევად იქცა, რომელსაც ჯგუფმა მთლიანობაში თავი წარმატებით გაართვა, შემცირდა ჯგუფის მთლიანი შემოსავალები, მაგრამ ჰოლდინგმა ხარჯების მინიმიზაციის ხარჯზე მოახერხა შეენარჩუნებინა სტაბილურობა, მოხდა სხვა ხარჯების შემცირება. მენეჯმენტის მიერ მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება, რომ ჯგუფში შემავალ ყველა კომპანიას შეენარჩუნებინა თანამშრომლები. რაც ცალსახად მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება იყო.

ძირითადი საშუალებების სასიცოხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისის არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერილობითი ან ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

ჯგუფის მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და არ მომხდარა მისი გადაფასება. მიუხედავად ამისა ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, გადაფასების შემთხვევაში გადაფასებული ღირებულება და საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მოგვცემდა.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული იქნა გადაწყვეტილება 2019 წელს ესმჯელათ შპს „გაა ჰოლდინგის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი აქტივების რეალური ღირებულების შესახებ ეს გაკეთდა იმისათვის, რომ აქტივების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ზოგიერთი აქტივისათვის, რომელთა რეალური ღირებულება სწრაფ და მნიშვნელოვან ცვლილებებს განიცდის, აუცილებელია ყოველწლიური გადაფასება. შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასების მქონე აქტივებისათვის, საკმარისია გადაფასების ჩატარება სამ-ხუთ წელიწადში ერთხელ. მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, მათი ერთად შეძენის შემთხვევაშიც კი. გაზრდა გავლენას არ ახდენს მასზე განლაგებული შენობების ცვეთის განსაზღვრაზე.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ჯგუფის ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში. ჯგუფს ასევე აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

10. ღაბაშვილი მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი პარტნიორი, საერთო კონტორლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოლისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ჯგუფის ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში. ჯგუფს ასევე აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

11. ღაბაშვილი მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი პარტნიორი, საერთო კონტორლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

შპს გაა ჰოლდინგის დირექტორი

გ. ალხანიშვილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„გაა ჰოლდინგი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

2022

შინაარსი

შესავალი -----	30
საქმიანობის მიმოხილვა:	
ზოგადი ინფორმაცია შპს „გაა ჰოლდინგის“ შესახებ -----	30
საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა -----	34
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები -----	35
ანალიტიკური მაჩვენებლები -----	35
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	37

შესავალი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნიდან გამომდინარე, შპს „გაა ჰოლდინგი“ (კომპანია), როგორც მეორე ზომითი კატეგორიის სუბიექტი, ვალდებულია შეადგინოს და წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვა.

დანიშნულებიდან გამომდინარე, დოკუმენტი ასახავს კომპანიის საქმიანობის შინაარსს, მოიცავს მიღწეულ შედეგებს, ფაქტობრივ მაჩვენებლებსა და განვითარების პერსპექტივას.

ანგარიშგების მიზანია წარმოვადგინოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი განზრახვა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, მომსახურების ხარისხი და ეფექტურობა.

კომპანია მონადინებულია გააგრძელოს საქმიანობა და განახორციელოს ღიაობის პრინციპი კანონმდებლობით განსაზღვრული ფორმითა და მოცულობით.

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: გაა ჰოლდინგი;

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 205109611;

კომპანია სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებულია 2005 წლის 07 დეკემბერს (რეგისტრაციის № 1760/006-შპს). მისი დამფუძნებელი და 100 %-იანი წილის მფლობელი, დაფუძნების დღიდან უცვლელი დირექტორია გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791).

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N 71, მე-2 სართული, ოფისი N 2

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01018001791, გია ალიხანაშვილი (კომპანიის დაფუძნებიდან დღემდე).

პარტნიორები

მესაკუთრე

წილი

ფ/პ გია ალიხანაშვილი პ/ნ 01018001791

100%

ცვლილებები:

შპს „გაა ჰოლდინგის“ ჯგუფის ზოგიერთ საწარმოში შეიცვალა მესაკუთრეთა წილობრივი უფლებები, განხორციელდა აგრეთვე საწარმოთა შერწყმა, შეიცვალა ხელმძღვანელობაც. კერძოდ:

1. შპს „ჰავას მედია ჯორჯია“, ს/ნ 205236314 (2017 წლის დასაწყისისთვის 35% წილის მფლობელი იყო დავით სულუაშვილი (პ/ნ 01001004753), 65% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611); 2018 წლის 12 ივლისს შპს „გაა ჰოლდინგმა“ 15% წილი დათმო მეორე პარტნიორის მიმართ 37000 ლარად და დარეგისტრირდა: 50% - დავით სულუაშვილი, 50% - შპს „გაა ჰოლდინგი“. დირექტორები: ზაზა აკობია (პ/ნ 01009010755) 2018 წლის ივლისამდე, შემდგომი პერიოდიდან დავით სულუაშვილი (პ/ნ 01001004753); 2019 წლის 21 ნოემბერს შპს „გაა ჰოლდინგმა“ 50% წილი მიყიდა ფიზიკურ პირ დავით სულუაშვილს.

2. შპს „არენა მედია ჯორჯია“ ს/ნ 404987537 (2017 წლის დასაწყისისათვის 20% - შალვა გორდემიანი (პ/ნ 01009010655), 40 % - დავით სულუაშვილი, 40% - შპს „გაა ჰოლდინგი“; 2018 წლის 12 ივლისს შალვა გორდემიანმა დათმო 20% 40700 ლარად და 10%-10% შეიძინეს დანარჩენმა პარტნიორებმა. დარეგისტრირდა 50% - დავით სულუაშვილი, 50% - შპს „გაა ჰოლდინგი“. დირექტორია დავით სულუაშვილი (პ/ნ 01001004753).

2018 წლის 24 ოქტომბერს შეეცვალა იურიდიული მისამართი. დაფიქსირდა: ქ.თბილისი, ასათიანის ქუჩა №12 ა/ ქ.თბილისი, ზაქარაძის ქუჩა №3; 2019 წლის 21 ნოემბერს შპს „გაა ჰოლდინგმა“ 50% წილი მიყიდა ფიზიკურ პირ დავით სულუაშვილს.

3. შპს „McCann Erickson“ ს/ნ 404882766, (100 % - შპს „გაა ჰოლდინგი“); 2018 წლის 16 ოქტომბრის პარტნიორის გადაწყვეტილებით შპს „McCann Erickson“-ს შეერწყა შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (ს/ნ 205237288) და შპს „სენა ავტო სერვისი“ (ს/ნ 205210396). შერწყმის შედეგად სახელწოდება დარჩა შპს „McCann Erickson“. შერწყმის შემდგომ დირექტორია გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791);

4. შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ ს/ნ 205237288, (2017 წლის დასაწყისისათვის 20% - მაკა წიქორიძე (პ/ნ 01030021218), 80% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611); 2018 წლის 26 ივნისის მაკა წიქორიძემ ორმოც ლარად დათმო 20% და 100%-ის მფლობელი გახდა შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). შემდგომ შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (ს/ნ 205237288) და შპს „სენა ავტო სერვისი“ (ს/ნ 205210396) შეერწყა შპს „McCann Erickson“-ს;

5. შპს „ედიესესპრინტი“ ს/ნ 205258709, (60% - შპს „გაა ჰოლდინგი“, 20% - თამარ სპარსიაშვილი (პ/ნ 01017016320), 20% - დავით მურაკაშვილი (პ/ნ 01019004372). დირექტორები: ირმა ბოლქვაძე (პ/ნ 01010015964) 2018 წლის 14 ივნისამდე, შემდგომ გია ალიხანაშვილი.

6. შპს „ქედი/მომენტუმ ჯორჯია“, ს/ნ 205243100 (100% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). დირექტორები კობა ბასილაია (პ/ნ 62001015278) 2018 წლის 14 ივნისამდე, შემდგომ გია ალიხანაშვილი.

2019 წლის 22 მარტის გადაწყვეტილებით შპს „ქედი სტუდიო“-სთან გაერთიანდა შპს „ლინქ მედია“ (ს/ნ 205021046), შპს „სტარ გრუპ“ (ს/ნ 204969338) და შპს „დიჯიმანია ჯორჯია“ (ს/ნ 404949687). აღნიშნული სამი შპს-დან შპს „ლინქ მედია“ (ს/ნ 205021046) შპს „გაა ჰოლდინგი“-მ შეიძინა 5175 ლარად, შპს „სტარ გრუპ“ (ს/ნ 204969338) – 100 ლარად და შპს „დიჯიმანია ჯორჯია“ (ს/ნ 404949687) – 200 ლარად ირმა ბოლქვაძისგან 2018 წლის აგვისტოში;

თავის მხრივ შპს „სტარ გრუპ“-ში 2018 წლის აგვისტოში შერწყმული იყო შპს „ეი დი ეს შოპ ენდ ვეარ ჰაუსე“ (ს/ნ 205223033), შპს „ედ სისტემს სტუდიო ინტერნეიშენალი“ (ს/ნ 205076941), შპს „ქედი პრინტი“ (ს/ნ 205008551);

7. შპს „ქედი გრუპ“ ს/ნ 200000159 (100 % - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). დღეისათვის ცალკე სუბიექტად აღარ ფიქსირდება. საჯარო რეესტრის ამონაწერის თანახმად, 04.09.2018-ში შეერწყა შპს „გაა ჰოლდინგი“-ს. დირექტორები: 2018 წლის 14 ივნისამდე - ირმა ბოლქვაძე (01010015964), შემდგომი პერიოდიდან შპს „გაა ჰოლდინგი“-სთან შერწყმამდე - გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791).

8. შპს „სტარვიზია“, ს/ნ 245584611 (2017 წლის 01 იანვრისათვის 100% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). დირექტორები კობა ბასილაია (პ/ნ 62001015278), 2018 წლის 14 ივნისამდე, შემდგომ გია ალიხანაშვილი.

9. შპს „სენა ავტო სერვისი“, ს.ნ. 205210396 (2017 წლის 01 იანვრისათვის 100% - შპს „გაა ჰოლდინგი“. დირექტორები თინათინ გამგებელი (პ/ნ 01019003244) 2018 წლის 01 აგვისტომდე, შემდეგი პერიოდიდან გია ალიხანაშვილი. შემდგომ შპს „სენა ავტო სერვისი“, შეერწყა შპს „McCann Erickson“-ს.

10. შპს „სენა ავტო“, ს/ნ 404949721, დირექტორი გია ალიხანაშვილი, 2019 წლის იანვარში შეეცვალა იურიდიული მისამართი.

11. შპს „სენა მოტორსი“, ს/ნ 205222926. 2019 წლის იანვარში შეიცვალა დირექტორი (გათავისუფლდა გულნაზი კაპანაძე და დაინიშნა გია ალიხანაშვილი) და შეეცვალა ელ.ფოსტის მისამართი.

12. შპს „ინიშიატივ მედია ჯორჯია“ ს/ნ 405375990, კომპანია და ფუძნებულია 2020 წლის 30 იანვარს და მისი 100% წილის მფლობელი არის შპს „გაა ჰოლდინგი“

ჯგუფში შემავალ სხვა საწარმოების სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილებები არ მომხდარა.

ინფორმაცია ფილიალების, წარმომადგენლობების

კომპანიას ფილიალები და წარმომადგენლობები არ აქვს.

შვილობილი კომპანიების შესახებ

2005 წლიდან სხვადასხვა დროს შპს „გაა ჰოლდინგს“ დაფუძნებული აქვს შვილობილი საწარმოები, რომლებშიც აქვს ინტერესი ნახევარზე მეტი ხმის უფლებით, ან სხვაგვარად აქვს უფლება განახორციელოს კონტროლი მათ საქმიანობაზე.

შპს „გაა ჰოლდინგის“ შვილობილ კომპანიებს მიეკუთვნება:

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო ნომერი	საკუთრება %	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ჰავას მედია ჯორჯია	ს/ნ 205236314	50%	29/12/2007	გაიყიდა 2019 წლის 21 ნოემბერს
შპს არენა მედია ჯორჯია	ს/ნ 404987537	50%	18/04/2013	გაიყიდა 2019 წლის 21 ნოემბერს
შპს უნივერსალ მაკენ ჯორჯია	ს/ნ 205013518	100%	29/08/2003	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა

შპს ეი დი ეს ეს პრინტი	ს/6 205258709	60%	7/7/2008	პოლიგარიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შ.პ.ს სენა მოტორსი	ს/6 205222926	100%	21/09/2007	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა
შ.პ.ს ქელი სტუდიო	ს/6 205243100	100%	28/02/2008	პოლიგარიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შპს UM GEORGIA	ს/6 404882374	100%	21/12/2010	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს McCann Erickson	ს/6 404882766	100%	27/06/2012	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს სენა ავტო	ს/6 404949721	100%	27/06/2012	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა
შპს სტარვიზია	ს/6 245584611	100%	16/02/2007	სატელევიზიო საქმიანობა
შპს ლინქ მედია	ს/6 205021046	100%	16/02/2007	შეერწყა შპს „ქელი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს
შპს დიჯიმანია ჯორჯია	ს/6 404949687	100%	16/02/2007	შეერწყა შპს „ქელი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს
შპს სტარ გრუპი	ს/6 204969338	100%	28/02/2008	შეერწყა შპს „ქელი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს
შპს ინიშიატივ მედია ჯორჯია	ს/6 405375990	100%	30/01/2020	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა

წილი/შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს შპს „გაა ჰოლდინგი“ წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისთვის უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილია შვილობილ კომპანიებში. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

შპს „გაა ჰოლდინგის“ შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ ჯგუფს და კონსოლიდაციას ექვემდებარებიან.

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლებიან იმ დღიდან, რომლიდანაც კონტროლი გადადის ჯგუფზე, ხოლო ისინი აღარ ითვლებიან ასეთად იმ დღიდან, როდესაც აღნიშნული კონტროლი წყდება. ჯგუფის შიდა ყველა გარიგება, ასევე ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციების შედეგად არსებული ნაშთები და არარეალიზებული მოგება სრულად არის ამოღებული; არარეალიზებული ზარალიც ასევე ამოღებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ტრანზაქცია უზრუნველყოფს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

კომპანიის მართვა ხორციელდება ვერტიკალური და ჰორიზონტალური პრინციპით. ვერტიკალურ მმართველობას ახორციელებს შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი. ადგილებზე ხელმძღვანელობას ახდენენ შვილობილი კომპანიის დირექტორები.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს შრომის კოდექსი;
- კომპანიის წესდება.
- ბიზნესის მარეგულირებელი სხვა აქტები.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ჰოლდინგის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა: ფართების, სატრანსპორტო საშუალებების იჯარით გაცემა, გაქირავება, სარეკლამო საქმიანობა, სატელეკომპანიო მუშაობა, ფართოპროფილიანი ბეჭდვა და პოლიგრაფიული მომსახურება, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ყიდვა გაყიდვა, სატრანსპორტო საშუალებების სერვისის მომსახურება, ტაქსოპარკით მომსახურება. გაცხადებული კაპიტალი 1 002 000 ლარი მოცემული საანგარიშგებო პერიოდისთვის სრულად გატანილი აქვს დამფუძნებელს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ცხრილში:

მაჩვენებლები	31.12.19	% 2021 წ. 2019 წ- სთან შედარები თ	31.12.2020	% 2021 წ. 2020 წ- სთან შედარები თ	31.12.2021
აქტივების ჯამური ღირებულება	15,926,632	10%	15,826,193	11%	17,586,259

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	220	13%	235	6%	248
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,941,993	-2%	13,985,523	47%	20,603,347
მიმდინარე აქტივები	9,156,347	25%	9,514,675	20%	11,430,431
გრძელვადიანი აქტივები	6,770,283	-9%	6,311,518	-2%	6,155,828
მიმდინარე ვალდებულებები	3,607,885	-9%	3,784,220	-13%	3,276,266
გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,269,565	-22%	4,798,251	-15%	4,095,905
სულ კაპიტალი	7,049,182	45%	7,243,722	41%	10,214,088

როგორც ცხრილიდან ჩანს, კომპანიის 2021 წლის შემოსავლები გაზრდილია 2020 წელთან მიმართებაში და თითქმის გაუტოლდა 2019 წლის ნიშნულს. რაც წარმოქმნილია მოსფლიოში შექმნილი პანდემიური სტუაციიდან გამომდინარე. აქტივების ჯამური ღირებულება, შესაბამისად გაიზარდა კაპიტალიც. წინა პერიოდთან შედარებით, შემცირებულია მიმდინარე ვალდებულებები, რაც კომპანიას სტაბილური საფინანსოების შესაძლებლობას უქმნის.

ანალიზური მაჩვენებლები

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2021 წლის ბოლოსათვის 2,51. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 2.0);

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2021 წლის ბოლოსათვის 2,53. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0);

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2021 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0,21 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი (Providing funds for working capital ratio) იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.53. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5);

უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0,3 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.1 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

უკუგება გაყიდვებზე -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0,07. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.15.)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენადაა დალაგებული კომპანიის ურთიერთობა კონტრაგენტებთან. იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 19,6 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0);

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 4,5. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0);

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

იგი შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება კონკურენციის გაზრდა და სხვა ფირმები გააფართოებენ თავიანთი მოქმედების არეალს, ან მოხდება სერიოზული ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების გაზრდას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები საშუალოზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

რაც შეეხება გაურკვევლობებს, დღეისათვის ანალოგიური ფაქტორები არ ფიქსირდება და მომავალშიც არაა მოსალოდნელი რამე ისეთი ფაქტორები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ ფირმის საქმიანობაზე.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

შპს „გაა ჰოლდინგის“
დირექტორი

გ. ალიხანაშვილი