

## აუდიტორული კომპანია შპს „მ.ნ.-აუდიტი“

01067 თბილისი, ულიანოვის მე-3 შეს. №5 E-mail: papaskuaiuri@gmail.com, Tel.: 574 34 64 27

№ სამ –9/1–2023

25. 09. 2023 წ.

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორს

გია ალხანიშვილს

მიმდინარე წლის 5 მაისის N 1-5/2 ხელშეკრულების თანახმად, დასრულდა და წარმოგიდგენთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნას შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის შედეგების შესახებ.

**დანართი:** დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა დანართებით სულ: 38 გვერდი.

შპს „მ.ნ.-აუდიტის“

გარიგების პარტნიორი/ხელმძღვანელობაზე და

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი



იური პაპასკუა

შპს „გაა ჰოლდინგის“ (ს/ნ 205109611)  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023

## შ ი ნ ა ა რ ს ი

| №   | დოკუმენტის დასახელება                                                                                                                                                                                         | გვ    |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1   | დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ | 3     |
| 3   | შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი                                                                                                                                   | 10-28 |
| 3.1 | კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის                                                                                      | 10    |
| 3.2 | მოგების ან ზარალისა და სხვასხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის                                                                                   | 11    |
| 3.3 | კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის                                                                                                   | 12    |
| 3.4 | კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის                                                                                                        | 13    |
| 3.5 | განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე                                                                                                    | 14    |
| 4   | შპს „გაა ჰოლდინგის“ მმართველობის ანგარიშგება (2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)                                                                                                                                | 29    |

## შპს „გაა ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობას

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გაა ჰოლდინგის“ (ს/ნ 205109611) და მისი შვილობილი კომპანიების 2022 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: 2022 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, 2022 წლის 31  
დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის  
ანგარიშგებას.

#### მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „გაა ჰოლდინგის“ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული  
ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია  
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, უტყუარად და  
სამართლიანად ასახავს ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ

მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც, საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად.

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

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ

ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით აღმოვაჩენთ, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი შემთხვევა, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

### ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას,

ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- ვასკვნით ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და

მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მთლიანი დოკუმენტის  
კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ  
ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე,  
ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს  
აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ  
მოსაზრება 2022 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, 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა  
არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ  
ფინანსურ ანგარიშგებასთან; მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და  
აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ  
ინფორმაციას;

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა  
კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება  
მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“  
საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის  
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ  
ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის  
ანგარიშგებების აუდიტზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი  
მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და  
მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“  
საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

იური პაპასკუა

ქ. თბილისი, გლდანის მასივი, მე-3 ა მ/რ, 24-

ე კორპუსი, ბ. №61

25 სექტემბერი 2023 წელი



**შპს „გაა ჰოლდინგი“**  
**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ-კონოსლიდირებული**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

| <b>აქტივები</b>                                                       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>2022</b>       |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                                             |                   |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                 | 1,662,420         | 2,127,159         | 3,059,489         |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                                     | 2,716,440         | 3,216,822         | 3,573,714         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                    | 4,132,070         | 5,752,752         | 5,638,880         |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                               | 1,003,745         | 333,698           | 198,673           |
|                                                                       | <b>9,514,675</b>  | <b>11,430,431</b> | <b>12,470,756</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                          |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                                  | 6,120,355         | 6,038,746         | 5,795,867         |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                          | 48,811            | 46,559            | 301,556           |
| სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები                                          | 142,352           | 70,523            | 46,156            |
| გუდვილი                                                               | -                 | -                 | -                 |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში                                    |                   |                   | -                 |
| საგადასახადო აქტივი                                                   | 33,020            |                   | 135,543           |
| აქტივის გამოყენების უფლება                                            |                   |                   | (0)               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                      | <b>6,344,538</b>  | <b>6,155,828</b>  | <b>6,279,121</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                   | <b>15,859,213</b> | <b>17,586,259</b> | <b>18,749,877</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                             |                   |                   |                   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                     |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                         | 3,565,038         | 2,992,294         | 3,881,253         |
| გადასახდელი დივიდენდი                                                 |                   |                   |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                                                  | 54,561            | 7,705             | -                 |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი                                  |                   |                   |                   |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები                                  |                   | 120,522           | -                 |
| გადასახდელი პროცენტები                                                | 136,250           | 155,746           | 149,633           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                 | <b>3,755,850</b>  | <b>3,276,266</b>  | <b>4,030,885</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                     |                   |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                                                  | 4,680,011         | 4,095,905         | 3,967,516         |
| სხვა სესხები                                                          |                   |                   |                   |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები (გადასახდელი მეკავშირე საწარმოებისთვის)    |                   |                   | 0                 |
| გრძელვადიანი ანარიცხები                                               |                   |                   | (0)               |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                 | <b>4,680,011</b>  | <b>4,095,905</b>  | <b>3,967,516</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                              | <b>8,435,860</b>  | <b>7,372,171</b>  | <b>7,998,401</b>  |
| <b>სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი საკუთარი კაპიტალი</b> |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                                                      |                   |                   | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                                                  | 4,917,181         | 7,392,571         | 9,391,057         |
| საანგარიშგებო პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება                           |                   |                   |                   |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები გადაფასების რეზერვ               | 2,391,192         | 2,708,335         | 1,234,141         |
| <b>არამაკონტროლებელი წილი</b>                                         | <b>114,978</b>    | <b>113,182</b>    | <b>126,278</b>    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                          | <b>7,423,351</b>  | <b>10,214,088</b> | <b>10,751,475</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                         | <b>15,859,212</b> | <b>17,586,259</b> | <b>18,749,876</b> |

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი



გია ალხანიშვილი

**შპს „გაა ჰოლდინგი“**  
**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ-კონოსლიდირებული**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

| <b>აქტივები</b>                                                       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>2022</b>       |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                                             |                   |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                 | 1,662,420         | 2,127,159         | 3,059,489         |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                                     | 2,716,440         | 3,216,822         | 3,573,714         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                    | 4,132,070         | 5,752,752         | 5,638,880         |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                               | 1,003,745         | 333,698           | 198,673           |
|                                                                       | <b>9,514,675</b>  | <b>11,430,431</b> | <b>12,470,756</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                          |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                                  | 6,120,355         | 6,038,746         | 5,795,867         |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                          | 48,811            | 46,559            | 301,556           |
| სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები                                          | 142,352           | 70,523            | 46,156            |
| გუდვილი                                                               | -                 | -                 | -                 |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში                                    |                   |                   | -                 |
| საგადასახადო აქტივი                                                   | 33,020            |                   | 135,543           |
| აქტივის გამოყენების უფლება                                            |                   |                   | (0)               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                      | <b>6,344,538</b>  | <b>6,155,828</b>  | <b>6,279,121</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                   | <b>15,859,213</b> | <b>17,586,259</b> | <b>18,749,877</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                             |                   |                   |                   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                     |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                         | 3,565,038         | 2,992,294         | 3,881,253         |
| გადასახდელი დივიდენდი                                                 |                   |                   |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                                                  | 54,561            | 7,705             | -                 |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი                                  |                   |                   |                   |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები                                  |                   | 120,522           | -                 |
| გადასახდელი პროცენტები                                                | 136,250           | 155,746           | 149,633           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                 | <b>3,755,850</b>  | <b>3,276,266</b>  | <b>4,030,885</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                     |                   |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                                                  | 4,680,011         | 4,095,905         | 3,967,516         |
| სხვა სესხები                                                          |                   |                   |                   |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები (გადასახდელი მეკავშირე საწარმოებისთვის)    |                   |                   | 0                 |
| გრძელვადიანი ანარიცხები                                               |                   |                   | (0)               |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                 | <b>4,680,011</b>  | <b>4,095,905</b>  | <b>3,967,516</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                              | <b>8,435,860</b>  | <b>7,372,171</b>  | <b>7,998,401</b>  |
| <b>სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი საკუთარი კაპიტალი</b> |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                                                      |                   |                   | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                                                  | 4,917,181         | 7,392,571         | 9,391,057         |
| საანგარიშგებო პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება                           |                   |                   |                   |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები გადაფასების რეზერვ               | 2,391,192         | 2,708,335         | 1,234,141         |
| <b>არამაკონტროლებელი წილი</b>                                         | <b>114,978</b>    | <b>113,182</b>    | <b>126,278</b>    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                          | <b>7,423,351</b>  | <b>10,214,088</b> | <b>10,751,475</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                         | <b>15,859,212</b> | <b>17,586,259</b> | <b>18,749,876</b> |

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი

გია ალხანიშვილი

**შპს „გაა ჰოლდინგი“**

**მოგების ან ბარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება-კონსოლიდირებული  
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)**

|                                        | 2021              | 2022              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ამონაგები</b>                       | <b>20,603,347</b> | <b>16,361,036</b> |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება  | (14,141,261)      | (12,160,813)      |
| საერთო მოგება                          | 6,462,087         | 4,200,223         |
| სხვა შემოსავალი                        | 398,628           | 583,912           |
| კომერციული დანახარჯები                 | (354,878)         | (213,087)         |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                | (3,193,134)       | (3,007,106)       |
| სხვა ხარჯები                           | (101,292)         | (116,212)         |
| ფინანსური დანახარჯები                  | (737,818)         | (1,169,482)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>              | <b>2,473,594</b>  | <b>278,249</b>    |
| მოგების გადასახადი                     |                   |                   |
| <b>საანგარიშგებო წლის მოგება</b>       | <b>2,473,594</b>  | <b>278,249</b>    |
| მოგება, მისაკუთვნიებული:               |                   |                   |
| სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე          | 2,475,390         | 265,153           |
| არამაკონტროლებელ წილებზე               | (1,796)           | 13,096            |
|                                        | <b>2,473,594</b>  | <b>278,249</b>    |
| სულ სრული შემოსავალი, მისაკუთვნიებული: |                   |                   |
| სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე          | 2,475,390         | 265,153           |
| არამაკონტროლებელ წილებზე               | (1,796)           | 13,096            |
|                                        | <b>2,473,594</b>  | <b>278,249</b>    |

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი



გია ალხანიშვილი

**შპს „გაა ჰოლდინგი“**

**მოგების ან ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება-კონსოლიდირებული  
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)**

|                                        | 2021              | 2022              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ამონაგები</b>                       | <b>20,603,347</b> | <b>16,361,036</b> |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება  | (14,141,261)      | (12,160,813)      |
| საერთო მოგება                          | 6,462,087         | 4,200,223         |
| სხვა შემოსავალი                        | 398,628           | 583,912           |
| კომერციული დანახარჯები                 | (354,878)         | (213,087)         |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                | (3,193,134)       | (3,007,106)       |
| სხვა ხარჯები                           | (101,292)         | (116,212)         |
| ფინანსური დანახარჯები                  | (737,818)         | (1,169,482)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>              | <b>2,473,594</b>  | <b>278,249</b>    |
| მოგების გადასახადი                     |                   |                   |
| <b>საანგარიშგებო წლის მოგება</b>       | <b>2,473,594</b>  | <b>278,249</b>    |
| მოგება, მისაკუთვნიებული:               |                   |                   |
| სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე          | 2,475,390         | 265,153           |
| არამაკონტროლებელ წილებზე               | (1,796)           | 13,096            |
|                                        | 2,473,594         | 278,249           |
| სულ სრული შემოსავალი, მისაკუთვნიებული: |                   |                   |
| სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე          | 2,475,390         | 265,153           |
| არამაკონტროლებელ წილებზე               | (1,796)           | 13,096            |
|                                        | 2,473,594         | 278,249           |

შპს „გაა ჰოლდინგის დირექტორი

გია ალხანიშვილი

**შპს „გაა ჰოლდინგი“**  
**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება-კონოსლიდირებული**  
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

|                                                                                     | 2021             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                     |                  |                  |
| კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                                             | 20,988,086       | 21,951,957       |
| მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                            | (17,216,227)     | (18,002,481)     |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</b>                                    | 3,771,859        | 3,949,476        |
| გადახდილი გადასახადი                                                                | (2,160,505)      | (2,294,272)      |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                              | <b>1,611,354</b> | <b>1,655,205</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                   |                  |                  |
| შვილობილი საწარმო X-ის კაპიტალის ზრდა                                               | -                | -                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                        | (454,725)        | (76,177)         |
| მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები                                    | -                | -                |
| მიღებული დივიდენდები                                                                | -                | -                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>            | <b>(454,725)</b> | <b>(76,177)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                      |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                                                       | -                | (10,100)         |
| შემოსულობანი საწესდებო შვილობილი საწარმო X-ის კაპიტალის                             | -                | -                |
| შემცირების შედეგად                                                                  | -                | 19,000           |
| შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან-პარტნიორისგან მიღებული და                      | 1,785,621        | 4,759,924        |
| ბანკიდან                                                                            | -                | -                |
| პარტნიორებზე გაცემული სესხი                                                         | -                | -                |
| გადახდილი პროცენტები                                                                | (283,150)        | (274,074)        |
| მიღებული პროცენტები                                                                 | 121              | 1,411            |
| გადახდები გრძელვადიანი სესხის დასაფარად                                             | (2,064,494)      | (4,540,019)      |
| გადახდილი დივიდენდები <sup>1(ა)</sup>                                               | -                | (229,000)        |
| საკუროს ზარალი                                                                      | (129,988)        | (373,840)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               | <b>(691,890)</b> | <b>(646,697)</b> |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება</b>                   | <b>464,740</b>   | <b>932,331</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b> | <b>1,662,420</b> | <b>2,127,159</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>      | <b>2,127,159</b> | <b>3,059,489</b> |

დირექტორი



გია ალიხანაშვილი

**შპს „გაა ჰოლდინგი“**  
**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება-კონოსლიდირებული**  
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

|                                                                                     | 2021             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                     |                  |                  |
| კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                                             | 20,988,086       | 21,951,957       |
| მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                            | (17,216,227)     | (18,002,481)     |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</b>                                    | 3,771,859        | 3,949,476        |
| გადახდილი გადასახადი                                                                | (2,160,505)      | (2,294,272)      |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                              | <b>1,611,354</b> | <b>1,655,205</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                   |                  |                  |
| შვილობილი საწარმო X-ის კაპიტალის ზრდა                                               | -                | -                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                        | (454,725)        | (76,177)         |
| მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები                                    | -                | -                |
| მიღებული დივიდენდები                                                                |                  |                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>            | <b>(454,725)</b> | <b>(76,177)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                      |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                                                       |                  | (10,100)         |
| შემოსულობანი საწესდებო შვილობილი საწარმო X-ის კაპიტალის                             |                  |                  |
| შემცირების შედეგად                                                                  |                  | 19,000           |
| შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან-პარტნიორისგან მიღებული და                      |                  |                  |
| ბანკიდან                                                                            | 1,785,621        | 4,759,924        |
| პარტნიორებზე გაცემული სესხი                                                         |                  | -                |
| გადახდილი პროცენტები                                                                | (283,150)        | (274,074)        |
| მიღებული პროცენტები                                                                 | 121              | 1,411            |
| გადახდები გრძელვადიანი სესხის დასაფარად                                             | (2,064,494)      | (4,540,019)      |
| გადახდილი დივიდენდები <sup>1(ა)</sup>                                               | -                | (229,000)        |
| საკუროს ზარალი                                                                      | (129,988)        | (373,840)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               | <b>(691,890)</b> | <b>(646,697)</b> |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება</b>                   | <b>464,740</b>   | <b>932,331</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b> | <b>1,662,420</b> | <b>2,127,159</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>      | <b>2,127,159</b> | <b>3,059,489</b> |

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

შპს "გაა ჰოლდინგი"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ-კონსოლიდირებული

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

|                                    | სააქციო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა             | სულ               | არაკონტროლირებადი<br>წილი | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.</b>   | -                   | <b>4,917,181</b>        | <b>2,391,192</b> | <b>7,308,373</b>  | <b>114,978</b>            | <b>7,423,351</b>            |
| 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                   |
| <b>ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.</b>   | -                   | <b>7,392,571</b>        | <b>2,708,335</b> | <b>10,100,906</b> | <b>113,182</b>            | <b>10,214,088</b>           |
| სხვა ცვლილება პერიოდში             |                     |                         | 259,140          | 259,140           |                           | 259,140                     |
| დივიდენდები                        |                     |                         |                  | -                 |                           | -                           |
| სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი |                     | 265,153                 |                  | 265,153           | 13,096                    | 278,249                     |
| <b>ნაშთი 2022 წ. 31 დეკემბრ.</b>   | -                   | <b>7,657,723</b>        | <b>2,967,475</b> | <b>10,625,198</b> | <b>126,278</b>            | <b>10,751,477</b>           |

დირექტორი



გია ალიხანაშვილი

შპს "გაა პოლინგი"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ-კონსოლიდირებული

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

|                                    | სააქციო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა             | სულ               | არაკონტროლირებადი<br>წილი | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.</b>   | -                   | <b>4,917,181</b>        | <b>2,391,192</b> | <b>7,308,373</b>  | <b>114,978</b>            | <b>7,423,351</b>            |
| 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                   |
| <b>ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.</b>   | -                   | <b>7,392,571</b>        | <b>2,708,335</b> | <b>10,100,906</b> | <b>113,182</b>            | <b>10,214,088</b>           |
| სხვა ცვლილება პერიოდში             |                     |                         | 259,140          | 259,140           |                           | 259,140                     |
| დივიდენდები                        |                     |                         |                  | -                 |                           | -                           |
| სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი |                     | 265,153                 |                  | 265,153           | 13,096                    | 278,249                     |
| <b>ნაშთი 2022 წ. 31 დეკემბრ.</b>   | -                   | <b>7,657,723</b>        | <b>2,967,475</b> | <b>10,625,198</b> | <b>126,278</b>            | <b>10,751,477</b>           |

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

## განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2022 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 მიღებულა 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 მიღებულია 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.

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       | საკუთრება %     | ქვეყანა | 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) | 80%     | 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 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 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 შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

წილი/შვილობილი კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შვილობილი 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. უცხოური 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 ზედნადები 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 ცვეთის დარიცხვა 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 უფლებები 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 არანარმოებულ 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, მფოლბელებში 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 გადასახადი

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 საქმიანბასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებს და ვალდებულებებში 2022 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 მნიშ-ვნელოვან 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 საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგე-ბელს; და

❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე განეული ან მომავალ პე-რიოდში გასანევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

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

❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე განეული 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       |
|----------------------|-----------------|-----------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------|
| 2021 წლის 1 იანვარი  | 1,389,835       | 5,147,582 | 794,169             | 486,358            | 273,396                 | 392,928                  | 15,204                        | 8,766,138 |

|                                             |                  |                  |                |                |                |                |                |                  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| შემოსვლა                                    | 15,000           | -                | 149,756        | 13,530         | 9,980          | 281,458        | -              | 469,725          |
| გასვლა                                      | -                | -                | (192,987)      | (3,275)        | (345)          | (171,169)      | -              | (367,776)        |
| გადაფასების<br>რეზერვი                      |                  |                  |                |                |                |                |                | -                |
| <b>2021 წლის 31<br/>დეკემბერი</b>           | <b>1,404,835</b> | <b>5,147,582</b> | <b>750,938</b> | <b>496,614</b> | <b>283,031</b> | <b>503,218</b> | <b>15,204</b>  | <b>8,868,087</b> |
| შემოსვლა                                    | 382,645          |                  | 29,920         | 37,349         | 8,241          | 12,785         | -              | 470,939          |
| გასვლა                                      | (347,859)        |                  | (22,692)       | (6,673)        | (2,773)        | (26,795)       | -              | (406,792)        |
| გადაფასების<br>რეზერვი                      |                  |                  |                |                |                |                |                | -                |
| <b>2022 წლის 31<br/>დეკემბერი</b>           | <b>1,439,621</b> | <b>5,147,582</b> | <b>758,166</b> | <b>527,290</b> | <b>288,499</b> | <b>489,208</b> | <b>15,204</b>  | <b>8,932,235</b> |
| <b>დაგროვილი<br/>ცვტა</b>                   | -                | -                | -              | -              | -              | -              | -              | -                |
| <b>2021 წლის 1<br/>იანვარი</b>              | -                | 1,404,314        | 459,382        | 359,749        | 192,058        | 177,859        | 11,557         | 2,604,918        |
|                                             | -                | -                | -              | -              | -              | -              | -              | -                |
| წლის ცვტა                                   | -                | 205,217          | 80,566         | 32,845         | 19,440         | 84,242         | 4,397          | 426,707          |
| კლებების შედეგად<br>კორექტირება             | -                | -                | (93,824)       | (1,179)        | (218)          | (107,064)      | -              | (202,285)        |
| გადაფასების<br>შედეგად ცვტის<br>ელიმინირება | -                | 1,609,531        | 446,124        | 391,414        | 211,280        | 155,038        | 15,954         | 2,829,341        |
| <b>2021 წლის 31<br/>დეკემბერი</b>           |                  |                  |                |                |                |                |                | -                |
| წლის ცვტა                                   | -                | 199,306          | 54,611         | 40,792         | 21,726         | 49,385         | 1,607          | 367,428          |
| კლებების შედეგად<br>კორექტირება             | -                | (37,232)         | (9,022)        | 1,055          | (5,823)        | (9,377)        | -              | (60,400)         |
| <b>2022 წლის 31<br/>დეკემბერი</b>           | <b>1,389,835</b> | <b>1,808,837</b> | <b>491,714</b> | <b>433,260</b> | <b>227,183</b> | <b>195,046</b> | <b>17,561</b>  | <b>3,136,369</b> |
| <b>საბალანსო<br/>დირებულება</b>             | -                | -                | -              | -              | -              | -              | -              | -                |
| <b>2021 წლის 31<br/>დეკემბერი</b>           | <b>1,404,835</b> | <b>3,538,051</b> | <b>304,814</b> | <b>105,200</b> | <b>71,751</b>  | <b>348,180</b> | <b>(750)</b>   | <b>6,038,746</b> |
| <b>2022 წლის 31<br/>დეკემბერი</b>           | <b>1,404,835</b> | <b>3,338,744</b> | <b>266,452</b> | <b>94,030</b>  | <b>61,316</b>  | <b>294,161</b> | <b>(2,357)</b> | <b>5,795,866</b> |

#### 4. მარაგები

|                        | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| შეძენილი მარაგები      | 1,344,167              | 1,124,661              |
| ნედლეული               | 2,148,806              | 2,024,109              |
| მასალა                 | 62,087                 | 53,700                 |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 3,619                  | -                      |
| სხვა                   | 15,035                 | 14,353                 |
|                        | 3,573,714              | 3,216,822              |

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 | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
|                            |                        |                        |
| დებიტორული დავალიანება     | 5,638,880              | 5,752,752              |
| სხვა მოთხოვნა              |                        | -                      |
|                            | 5,638,880              | 5,752,752              |

## 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

|               | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------|------------------------|------------------------|
| ფული სალაროში | 448                    | -                      |
| ფული ბანკში   | 3,059,041              | -                      |
|               | 3,059,489              | 2,127,159              |

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. სესხები

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

| სესხები              | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------|------------------------|------------------------|
|                      |                        |                        |
| გრძელვადიანი სესხები | 3,967,515.52           | 4,095,904.50           |
|                      | 3,967,516              | 4,095,905              |

## 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

|                               | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 3,881,253              | 2,992,294              |
|                               | 3,881,253              | 2,992,294              |

## 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.

### 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 საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერილობითი 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 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 ცვთვის 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 წერილობითი ან 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. დაკავშირებული მხარეები

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

შპს გაა ჰოლდინგის დირექტორი

გ. ალხანიშვილი



დოლარში და ევროში. ჯგუფს ასევე აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

#### **11. დაკავშირებული 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

2022 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

2023

## 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 „ელიდესესპრინტი“ 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 „ქელი/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 „ქელი 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 „ელ სისტემს სტუდიო ინტერნეიშენალი“ (ს/ნ 205076941), შპს „ქელი პრინტი“ (ს/ნ 205008551);

7. შპს „ქელი 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       | საკუთრება %   | ქვეყანა | 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/ნ 205258709 | 80%     | 7/7/2008            | პოლიგრაფიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება |

|                           |               |      |            |                                               |
|---------------------------|---------------|------|------------|-----------------------------------------------|
| შ.პ.ს სენა მოტორსი        | ს/6 205222926 | 100% | 21/09/2007 | ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა         |
| შ.პ.ს ქედი 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 „ქედი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს |
| შპს დიჯიტალა ჯორჯია       | ს/6 404949687 | 100% | 16/02/2007 | შეერწყა შპს „ქედი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს |
| შპს სტარ გრუპი            | ს/6 204969338 | 100% | 28/02/2008 | შეერწყა შპს „ქედი სტუდიოს“ 2019 წლის 30 მარტს |
| შპს ინოვაციკ 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

| მაჩვენებლები                   | % 2021 წ. 2020<br>წ-სთან<br>შედარებით | 31.12.2021 | % 2022 წ. 2021<br>წ-სთან<br>შედარებით | 31.12.2022 |
|--------------------------------|---------------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|
| აქტივების ჯამური ღირებულება    | 11%                                   | 17,586,259 | 7%                                    | 18,749,877 |
| დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა | 6%                                    | 248        | -3%                                   | 240        |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან       | 47%                                   | 20,603,347 | -21%                                  | 16,361,036 |
| მიმდინარე აქტივები             | 20%                                   | 11,430,431 | 9%                                    | 12,470,756 |
| გრძელვადიანი აქტივები          | -2%                                   | 6,155,828  | 2%                                    | 6,279,121  |
| მიმდინარე ვალდებულებები        | -13%                                  | 3,276,266  | 23%                                   | 4,030,885  |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები     | -15%                                  | 4,095,905  | -3%                                   | 3,967,516  |
| სულ კაპიტალი                   | 41%                                   | 10,214,088 | 5%                                    | 10,751,475 |

როგორც ცხრილიდან ჩანს, კომპანიის 2022 წლის შემოსავლები შემცირებულია 2021 წელთან მიმართებაში, რაც გამოწვეულია კომპანიის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი გლობალური კლიენტის დაკარგვის გამო, ამიტომ კომპანია აქტიურად მუშაობს ახალი კლიენტების მოძიებასა და ახალი ბაზრების ათვისებაზე, გაზრდილია აქტივების ჯამური ღირებულება, შესაბამისად გაიზარდა კაპიტალიც. წინა პერიოდთან შედარებით, შემცირებულია მიმდინარე ვალდებულებები, რაც კომპანიას სტაბილური საქმიანობის შესაძლებლობას უქმნის.

#### **ანალიზური მაჩვენებლები**

**მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2022 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 2022 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. 2022 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 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.53. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5);

**უკუგება აქტივებზე** (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2022 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 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.1 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

**უკუგება გაყიდვებზე** -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2022 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 2022 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 რაიმე 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“  
დირექტორი

გ. ალიხანაშვილი