

აუდიტორული კომპანია შპს „მ.ნ.-აუდიტი“

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

№ სამ –9/1–2024

25. 09. 2024 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“ 2023 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
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024

შ ი ნ ა ა რ ს ი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3
3	შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი	10-28
3.1	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	10
3.2	მოგების ან ზარალისა და სხვასხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	11
3.3	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	12
3.4	კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	13
3.5	განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	14
4	შპს „გაა ჰოლდინგის“ მმართველობის ანგარიშგება (2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)	29

შპს „გაა ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გაა ჰოლდინგის“ (ს/ნ 205109611) და მისი შვილობილი კომპანიების 2023 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: 2023 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, 2023 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 2023 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 გავცნოთ 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.

- მოვიპოვებთ 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 2023 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, 2023 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 2024 წელი



ს/კ 400014792 გარიგების პარტნიორი: იური პაპასკუა რეგისტრირებულია სახელმწიფო
რეესტრში: № SARAS-A-612943; SARAS-F-96645 E-mail: i.papaskua@mail.ru, Tel: 574346427
პროფესიული პასუხისმგებლობა დაზღვეულია 100000 ლ

9
გვერდი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ-კონსოლიდირებული
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2022	2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5,795,867	5,513,812
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	46,156	90,100
სხვა არამატერიალური აქტივები	301,556	29,236
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	0	0
აქტივის გამოყენების უფლება	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,143,579	5,633,149
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3,573,714	5,052,156
სავაჭრო მოთხოვნები	5,638,880	4,167,996
სხვა მიმდინარე აქტივები	198,673	268,072
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,059,489	5,447,151
სულ მიმდინარე აქტივები	12,470,756	14,935,376
სულ აქტივები	18,614,335	20,568,524
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	9,391,057	10,907,782
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები გადაფასების რეზერვ	1,234,141	1,408,645
არამაკონტროლებელი წილი	126,278	140,326
სულ საკუთარი კაპიტალი	10,751,476	12,456,754
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	3,967,516	4,233,029
გრძ. საიჯარო ვალდებულებები	0	0
გადავადებული გადასახადი	0	9,904
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,967,516	4,242,933
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,881,253	3,705,123
მოკლევადიანი სესხები	0	0
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	-135,543	14,082
გადასახდელი პროცენტები	149,633	149,633
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,895,343	3,868,837
სულ ვალდებულებები	7,862,859	8,111,770
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	18,614,335	20,568,524

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი

გია ალხანიშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგი“

**მოგების ან ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება-კონსოლიდირებული
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)**

	2022	2023
ამონაგები	16,361,036	25,177,278
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-12,160,813	-17,705,832
საერთო მოგება	4,200,223	7,471,446
სხვა შემოსავალი	583,912	537,133
კომერციული დანახარჯები	-213,087	-165,539
ადმინისტრაციული ხარჯები	-3,007,106	-3,607,455
სხვა ხარჯები	-116,212	-210,363
ფინანსური დანახარჯები	-1,169,482	-1,053,222
ხარჯები	-3,921,975	-4,499,446
მოგება	278,248	2,972,000
მოგება, მისაკუთვნებელი:	278,248	2,972,000
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	265,153	2,936,374
არამაკონტროლებელ წილებზე	13,096	35,626

შპს „გაა ჰოლდინგის დირექტორი

გია ალხანიშვილი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება-კონოსლიდირებული
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2022	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	21,951,957	26,927,766
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-18,002,481	-21,503,847
გადახდილი გადასახადი	-2,294,272	-2,966,494
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,655,204	2,457,425
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-76,177	0
მიღებული პროცენტები	1,411	100,321
მიღებული დივიდენდები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-74,766	100,321
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	8,900	0
საწესდებო კაპიტალის კლება	0	0
მიღებული სესხები	4,759,924	3,666,088
გადახდილი სესხები	-4,540,019	-3,105,834
გადახდილი პროცენტები	-274,074	-392,359
გადახდილი დივიდენდები	-229,000	-200,500
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-274,269	-32,604
საკურსო მოგება/ზარალი	-373,840	-137,480
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	932,331	2,387,661
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	2,127,159	3,059,489
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	3,059,489	5,447,151

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

შპს "გაა ჰოლდინგი"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ-კონსოლიდირებული

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება და კაპიტალის სხვა ცვლილებები	არაკონტროლირებადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	6,388,381	660,800	7,049,181
სხვა ცვლილება პერიოდში		890,658	(515,215)	375,443
დივიდენდები		(415,171)		(415,171)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		444,505	(30,607)	413,898
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	-	7,308,373	114,978	7,423,351
სხვა ცვლილება პერიოდში		317,143		317,143
დივიდენდები		-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		2,475,390	(1,796)	2,473,594
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	-	10,100,906	113,182	10,214,088
სხვა ცვლილება პერიოდში		259,140		259,140
დივიდენდები		-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		265,153	13,096	278,249
ნაშთი 2022 წ. 31 დეკემბრ.	-	10,625,198	126,278	10,751,477
სხვა ცვლილება პერიოდში	-	(1,065,145)	-	-
დივიდენდები		(180,000)	(21,578)	
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		2,936,374	35,626	-
ნაშთი 2023 წ. 31 დეკემბრ.	-	12,316,427	140,326	12,456,754

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებზე

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „გაა ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების: შპს „უნივერსალ მაკენ ჯორჯია“, შპს „ეიდიესეს 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 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ანხორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი ვაჟა-ფშაველას N71, ბიზნეს ცენტრი ვაჟაზე. შპს „გაა ჰოლდინგი“ ფლობს წილებს კომპანიებში შემდეგი პროცენტულობით:

გადაწყვეტილება მიღებულია 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 პარტნიოს 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 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.

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	საკუთრება %	ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ინოვაცივ 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.პ.ს 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
შპს სტარვიზია	(ს/ნ 245584611)	100%	16/02/2007	სატელევიზიო საქმიანობა

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. შედგენის საფუძვლები 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 საწაროს 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 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 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/შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შვილობილ კომპანიებში. უმცირესობის წილი წარმოადგენილია 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 კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებული 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 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, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორციელდება 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 საქმიანობასთან. 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. შემოსავლების აღიარება

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი 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 გაწეული ან მომავალ პე-რიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის 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 გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

3. 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	2023 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	5,638,880	4,167,996
სხვა მოთხოვნა	-	-
	5,638,880	4,167,996

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	448	-
ფული ბანკში	3,059,041	-
	3,059,489	5,447,151
		5,447,151

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.

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
--	------------------------	------------------------

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,881,253		3,705,123
	3,881,253		3,705,123

6. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც 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 სხვა სახის ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდიისათვის 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 მოგვეცემა.

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.

7. დაკავშირებული 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 სხალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდისათვის 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.

8. 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

2023 წ.
(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

2024

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 მოწადინებულია 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 მისამართია: 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 „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);

2. 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.

3. 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);

4. 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.

5. აგვისტომდე, შემდეგი პერიოდიდან გია ალიხანაშვილი. შემდგომ შპს „სენა ავტო სერვისი“, შეერწყა შპს „McCann Erickson“-ს.

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

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

8. შპს გაა თრეიდინგი ს/ნ 405571590 დაფუძნდა 2022 წელს 20 ოქტომბერს (100% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). დირექტორი გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791) 2022 წლიდან დღემდე.

9. შპს უნივერსალ მაკენ ჯორჯია, ს/ნ: 205013518 -ს შეეცვალა სახელი და გახდა შპს მაიპროპერტის.ჯი . დირექტორი გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791)

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 მაიპროპერტის.ჯი	ს/ნ 205013518	100%	29/08/2003	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს ეი დი ეს ეს პრინტი	ს/ნ 205258709	80%	07/07/2008	პოლიგრაფიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შ.პს სენა მოტორსი	ს/ნ 205222926	100%	21/09/2007	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა
შ.პ.ს ქედი სტუდიო	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
შპს სტარვიზია	ს/ნ 245584611	100%	16/02/2007	სატელევიზიო საქმიანობა
შპს გაა თრეიდიנגი	ს/ნ 405571590	100%	20/10/2022	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა

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 მიმართულება: ფართების, სატრანსპორტო საშუალებების იჯარით გაცემა, გაქირავება, სარეკლამო საქმიანობა, სატელეკომპანიო მაუწყებლობა, ფართოპროფილიანი ბეჭდვა და პოლიგრაფიული მომსახურება, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ყიდვა გაყიდვა, სატრანსპორტო საშუალებების სერვისის მომსახურება, ტექსოპარკით მომსახურება.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	% 2022 წ. 2021 წ-სთან შედარებით	31.12.2023	% 2022 წ. 2023 წ-სთან შედარებით	31.12.2022
აქტივების ჯამური ღირებულება	7%	20,568,524	10%	18,749,877
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	-3%	248	3%	240
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-21%	25,177,278	54%	16,361,036
მიმდინარე აქტივები	9%	14,935,376	20%	12,470,756
გრძელვადიანი აქტივები	2%	5,633,149	-10%	6,279,121
მიმდინარე ვალდებულებები	23%	3,868,837	-4%	4,030,885
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-3%	4,242,933	7%	3,967,516
სულ კაპიტალი	5%	12,456,754	16%	10,751,475

ანალიზური მაჩვენებლები

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2023 წლის ბოლოსათვის 2,9. (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 2023 წლის ბოლოსათვის 3,2.(კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0);

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2023 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0,65 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი (Providing funds for working capital ratio) იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.75. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5);

უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0,7 (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 0.3 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

უკუგება გაყიდვებზე -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0,17. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.15.)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენადაა დალაგებული კომპანიის ურთიერთობა კონტრაგენტებთან. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 23.1 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0);

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 4,9. (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

აუდიტორული კომპანია შპს „მ.ნ.-აუდიტი“

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

№ სამ –9/1–2024

25. 09. 2024 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“ 2023 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
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024

შ ი ნ ა ა რ ს ი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3
3	შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი	10-28
3.1	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	10
3.2	მოგების ან ზარალისა და სხვასხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	11
3.3	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	12
3.4	კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	13
3.5	განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	14
4	შპს „გაა ჰოლდინგის“ მმართველობის ანგარიშგება (2023 წლის საქმეიანობის მიმოხილვა)	29

შპს „გაა ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გაა ჰოლდინგის“ (ს/ნ 205109611) და მისი შვილობილი კომპანიების 2023 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: 2023 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, 2023 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 2023 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 გავცნოთ 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.

- მოვიპოვებთ 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 2023 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, 2023 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 2024 წელი



ს/კ 400014792 გარიგების პარტნიორი: იური პაპასკუა რეგისტრირებულია სახელმწიფო
რეესტრში: № SARAS-A-612943; SARAS-F-96645 E-mail: i.papaskua@mail.ru, Tel: 574346427
პროფესიული პასუხისმგებლობა დაზღვეულია 100000 ლ

9
გვერდი

შპს „გაა ჰოლდინგი“
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ-კონსოლიდირებული
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2022	2023
აქტვები		
გრძელვადიანი აქტვები		
ძირითად საშუალებები	5,795,867	5,513,812
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	46,156	90,100
სხვა არამატერიალური აქტვები	301,556	29,236
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	0	0
აქტვის გამყენების უფლება	0	0
სულგრძელვადიანი აქტვები	6,143,579	5,633,149
მიმდნარე აქტვები		
სასაქონლო-მატერიალური ფსეულებები	3,573,714	5,052,156
სავაჭრომოთხოვნები	5,638,880	4,167,996
სხვა მიმდნარე აქტვები	198,673	268,072
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები	3,059,489	5,447,151
სულმიმდნარე აქტვები	12,470,756	14,935,376
სულაქტვები	18,614,335	20,568,524
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
სათავისაწარმო მესაკუთრებზე მისაკუთვნიებელ საკუთარი კაპიტალი		
სააქციოკაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელ მოგება	9,391,057	10,907,782
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები გადფასების რეზერვ	1,234,141	1,408,645
არმაკონტროლებელ წილ	126,278	140,326
სულსაკუთარი კაპიტალი	10,751,476	12,456,754
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	3,967,516	4,233,029
გრძ. საიჯაროვალდებულებები	0	0
გადვალდებული გადასახად	0	9,904
სულგრძელვადიანი ვალდებულებები	3,967,516	4,242,933
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები	3,881,253	3,705,123
მოკლევადიანი სესხები	0	0
მიმდნარე საგადასახადვალდებულებები	-135,543	14,082
გადასახდელ პროცენტები	149,633	149,633
სულმოკლევადიანი ვალდებულებები	3,895,343	3,868,837
სულვალდებულებები	7,862,859	8,111,770
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	18,614,335	20,568,524

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „გაა ჰოლდინგი“

მოგების ან ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება-კონსოლიდირებული
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2022	2023
ამონაგები	16,361,036	25,177,278
რეალურ პროდუქციის		
თვითღირებულება	-12,160,813	-17,705,832
საერთომოგება	4,200,223	7,471,446
სხვა შემოსავალი	583,912	537,133
კომერციული დანახარჯები	-213,087	-165,539
ადმინისტრაციული ხარჯები	-3,007,106	-3,607,455
სხვა ხარჯები	-116,212	-210,363
ფინანსური დანახარჯები	-1,169,482	-1,053,222
ხარჯები	-3,921,975	-4,499,446
მოგება	278,248	2,972,000
მოგება, მისაკუთვნებელი:	278,248	2,972,000
სათავოსაწარმოს მესაკუთრეებზე	265,153	2,936,374
არმაკონტროლებელნილზე	13,096	35,626

შპს „გაა ჰოლდინგის“ დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „გაა ჰოლდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება-კონოსლიდირებული
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2022	2023
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლენტებისაგან მიღებული ფულად სახსრები	21,951,957	26,927,766
მომწოდებელსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულად სახსრები	-18,002,481	-21,503,847
გადახდილი გადასახად	-2,294,272	-2,966,494
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,655,204	2,457,425
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენა	-76,177	0
მიღებული პროცენტები	1,411	100,321
მიღებული დივიდენდები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებულ წმინდა ფულად სახსრები	-74,766	100,321
ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებოკაპიტალის ზრდა	8,900	0
საწესდებოკაპიტალის კლება	0	0
მიღებული სესხები	4,759,924	3,666,088
გადახდილი სესხები	-4,540,019	-3,105,834
გადახდილი პროცენტები	-274,074	-392,359
გადახდილი დივიდენდები	-229,000	-200,500
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებულ წმინდა ფულად სახსრები	-274,269	-32,604
საკუმაროცემა/ზარალი	-373,840	-137,480
ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	932,331	2,387,661
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დასაწყისისათვის	2,127,159	3,059,489
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოსათვის	3,059,489	5,447,151

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს "გაა ჰოლდინგი"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ-კონსოლიდირებული

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება და კაპიტალის სხვა ცვლილებები	არაკონტროლირებადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	6,388,381	660,800	7,049,181
სხვა ცვლილება პერიოდში		890,658	(515,215)	375,443
დივიდენდები		(415,171)		(415,171)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		444,505	(30,607)	413,898
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	-	7,308,373	114,978	7,423,351
სხვა ცვლილება პერიოდში		317,143		317,143
დივიდენდები		-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		2,475,390	(1,796)	2,473,594
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	-	10,100,906	113,182	10,214,088
სხვა ცვლილება პერიოდში		259,140		259,140
დივიდენდები		-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		265,153	13,096	278,249
ნაშთი 2022 წ. 31 დეკემბრ.	-	10,625,198	126,278	10,751,477
სხვა ცვლილება პერიოდში	-	(1,065,145)	-	-
დივიდენდები		(180,000)	(21,578)	
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		2,936,374	35,626	-
ნაშთი 2023 წ. 31 დეკემბრ.	-	12,316,427	140,326	12,456,754

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



განმარტებითი შენიშვნები შპს „გაა ჰოლდინგის“ 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებზე

1. ძირითადი საქმიანო და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „გაა ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების: შპს „უნივერსალ მაკენ ჯორჯია“, შპს „ეიდესეს 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 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ანხორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი ვაჟა-ფშაველას N71, ბიზნეს ცენტრი ვაჟაზე. შპს „გაა ჰოლდინგი“ ფლობს წილებს კომპანიებში შემდეგი პროცენტულობით:

გადაწყვეტილება მიღებულია შპს „ქედი გრუპი“ (რეგისტრირებული ნამალადევის 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 ჯორჯიას“ საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიოს შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611), რომელიც წარმოადგენილია 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 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.

მოწვეული პირი: შპს „გაა ჰოლდინგის“ (რეგისტრირებული: ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2005 წლის 07 დეკემბერს №1760/006, საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) ერთდერთი 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
შპს სტარვიზია	(ს/ნ 245584611)	100%	16/02/2007	სატელევიზიო საქმიანობა

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. შედეგების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესახებ მისობის 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 ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 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/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 ტრანზაქციები

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

2.4. უცხოური ვალუტა

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანზაქციის 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 კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებული 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 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 წარმოიშევა, როდესაც არსებობს ობიექური 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. კ ა პ ი ტ ა ლ

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 საქმიანობასთან. 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. შემოსავლების აღიარება

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი 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 გაწეული ან მომავალ პე-რიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის 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 გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

3. ს ა ვ ა ჭ რ ი და ს ხ ვ ა მ ო თ ხ ო ვ ნ ე ბ ი

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.

სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დვალანება	5,638,880	4,167,996
სხვა მოთხოვნა		-
	5,638,880	4,167,996

4. ფული და ფულს ექვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულ საღრში	448	-
ფულ ბანკში	3,059,041	-
	3,059,489	5,447,151
		5,447,151

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.

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,881,253	3,705,123
	3,881,253	3,705,123

6. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც 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 სხვა სახის ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდიისათვის 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 მოგვეცემა.

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 შემენის 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.

7. და კ ა ვ შ ი რ ე ბ უ ლ ი მ ხ ა რ ე ე ბ ი

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

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდიისათვის 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.

8. და კ ა ვ შ ი რ ე ბ უ ლ მ ხ ა რ ე ე ბ ი

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

შპს გაა ჰოლდინგის დირექტორი

გ. ალიხანაშვილი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„გაა ჰოლდინგი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წ.
(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

2024

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 მოწადინებულია 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 მისამართია: 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 „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 გაა ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791);

2. 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 გაა ალიხანაშვილი.

3. 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 გაა 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);

4. 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 გაა ალიხანაშვილი.

5. აგვისტომდე, შემდეგი პერიოდიდან გაა ალიხანაშვილი. შემდგომ შპს „სენა ავტო სერვისი“, შეერწყა შპს „McCann Erickson“-ს.

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

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

8. შპს გაა თრეიდინგი ს/ნ 405571590 დაფუძნდა 2022 წელს 20 ოქტომბერს (100% - შპს „გაა ჰოლდინგი“ (ს/ნ 205109611). დირექტორი გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791) 2022 წლიდან დღემდე.

9. შპს უნივერსალ მაკენ ჯორჯია, ს/ნ: 205013518 -ს შეეცვალა სახელი და გახდა შპს მაიპროპერტის.ჯი . დირექტორი გია ალიხანაშვილი (პ/ნ 01018001791)

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 მაიპროპერტის.ჯი	ს/ნ 205013518	100%	29/08/2003	სარეკლამო სააგენტოს საქმიანობა
შპს ეი დი ეს ეს პრინტი	ს/ნ 205258709	80%	07/07/2008	პოლიგრაფიული და ფართო ბეჭდვითი მომსახურება
შ.პს სენა მოტორსი	ს/ნ 205222926	100%	21/09/2007	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა
შ.პ.ს ქედი სტუდიო	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
შპს სტარვიზია	ს/ნ 245584611	100%	16/02/2007	სატელევიზიო საქმიანობა
შპს გაა თრეიდინგი	ს/ნ 405571590	100%	20/10/2022	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით ვაჭრობა

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 მაუწყებლობა, ფართოპროფილიანი ბეჭდვა და პოლიგრაფიული მომსახურება, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ყიდვა გაყიდვა, სატრანსპორტო საშუალებების სერვისის მომსახურება, ტაქსოპარკით მომსახურება.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	% 2022 წ. 2021 წ-სთან შედარებით	31.12.2023	% 2022 წ. 2023 წ-სთან შედარებით	31.12.2022
აქტივების ჯამური ღირებულება	7%	20,568,524	10%	18,749,877
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	-3%	248	3%	240
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-21%	25,177,278	54%	16,361,036
მიმდინარე აქტივები	9%	14,935,376	20%	12,470,756
გრძელვადიანი აქტივები	2%	5,633,149	-10%	6,279,121
მიმდინარე ვალდებულებები	23%	3,868,837	-4%	4,030,885
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-3%	4,242,933	7%	3,967,516
სულ კაპიტალი	5%	12,456,754	16%	10,751,475

ანალიზური მაჩვენებლები

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2023 წლის ბოლოსათვის 2,9. (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 2023 წლის ბოლოსათვის 3,2.(კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0);

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2023 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0,65 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი (Providing funds for working capital ratio) იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.75. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5);

უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0,7 (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 0.3 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

უკუგება გაყიდვებზე -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0,17. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.15.)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენადაა დალაგებული კომპანიის ურთიერთობა კონტრაგენტებთან. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 23.1 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0);

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 4,9. (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
გია ალიხანაშვილი

