

**შპს „ARTLINE WINGS“**

**ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

*2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის*

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....3-5

#### *ფინანსური ანგარიშგება*

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 6

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ..... 8

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება ..... 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....10-34

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ARTLINE WINGS“-ს ხელმძღვანელობას

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ARTLINE WINGS“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოფიდიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ 21-ე განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია და დამფუძნებელი აქტიურად ჩართულები არიან რამდენიმე სასამართლო დავაში. აღნიშნული სასამართლო დავების დასრულების შედეგის შეფასება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის რთულია. როგორც 21-ე შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოფიდიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ARTLINE WINGS“-ს ხელმძღვანელობას

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ARTLINE WINGS“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოფიდიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ 21-ე განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია და დამფუძნებელი აქტიურად ჩართულები არიან რამდენიმე სასამართლო დავაში. აღნიშნული სასამართლო დავების დასრულების შედეგის შეფასება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის რთულია. როგორც 21-ე შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით

განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

### **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება

განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

### **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება

შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

▪ ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

▪ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

▪ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

17 ივლისი 2023

შპს „ინოქსი“ (ს/კ 404539674)

ირაკლი ჭილაძე  
გარიგების პარტნიორი



აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი - SARAS-A-509177

შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

17 ივლისი 2023

შპს „ინოქსი“ (ს/კ 404539674)

ირაკლი ჭილაძე  
გარიგების პარტნიორი

*აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994*

*აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი- SARAS-A-509177*

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                          | შენიშვნა | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021        | 1-იან-2021         |
|------------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                   |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                     | 8        | 8,160,668         | 3,860,828          | 3,436,787          |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 66,971            | 74,888             | 18,945             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>8,227,639</b>  | <b>3,935,716</b>   | <b>3,455,732</b>   |
| მარაგები                                 | 5        | 5,198,006         | 6,346,423          | 4,443,534          |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 6        | 2,668,069         | 2,663,620          | 2,199,599          |
| საგადასახადო აქტივები                    |          | -                 | -                  | 16,042             |
| სხვა აქტივები                            | 7        | 208,924           | 108,365            | 126,809            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | 4        | 362,725           | 536,313            | 60,918             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>8,437,724</b>  | <b>9,654,721</b>   | <b>6,846,902</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>16,665,363</b> | <b>13,590,437</b>  | <b>10,302,634</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |          |                   |                    |                    |
| მიღებული სესხები                         | 9        | 9,484,057         | 8,999,510          | -                  |
| საიჯარო ვალდებულებები                    | 10       | 1,295,447         | 1,702,566          | 1,789,165          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |          | <b>10,779,504</b> | <b>10,702,076</b>  | <b>1,789,165</b>   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 11       | 3,218,265         | 2,093,978          | 2,862,143          |
| საგადასახადო ვალდებულებები               | 12       | 149,459           | 74,885             | -                  |
| მიღებული ავანსები                        |          | 374,790           | 139,757            | 23,442             |
| მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი       |          | 1,300,110         | 1,236,640          | 6,294,782          |
| საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი  | 10       | 545,283           | 810,343            | 513,040            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>5,587,907</b>  | <b>4,355,603</b>   | <b>9,693,407</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>16,367,411</b> | <b>15,057,679</b>  | <b>11,482,572</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                   |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                       | 13       | 1,302,887         | 1,302,887          | 1,302,887          |
| აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)            |          | (1,004,935)       | (2,770,129)        | (2,482,825)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                      |          | <b>297,952</b>    | <b>(1,467,242)</b> | <b>(1,179,938)</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>16,665,363</b> | <b>13,590,437</b>  | <b>10,302,634</b>  |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი

თამარი მაჩიტაძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი უშვერიძე

10 - 34 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                          | შენიშვნა | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021        | 1-იან-2021         |
|------------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                   |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                     | 8        | 8,160,668         | 3,860,828          | 3,436,787          |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 66,971            | 74,888             | 18,945             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>8,227,639</b>  | <b>3,935,716</b>   | <b>3,455,732</b>   |
| მარაგები                                 | 5        | 5,198,006         | 6,346,423          | 4,443,534          |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 6        | 2,668,069         | 2,663,620          | 2,199,599          |
| საგადასახადო აქტივები                    |          | -                 | -                  | 16,042             |
| სხვა აქტივები                            | 7        | 208,924           | 108,365            | 126,809            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | 4        | 362,725           | 536,313            | 60,918             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>8,437,724</b>  | <b>9,654,721</b>   | <b>6,846,902</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>16,665,363</b> | <b>13,590,437</b>  | <b>10,302,634</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |          |                   |                    |                    |
| მიღებული სესხები                         | 9        | 9,484,057         | 8,999,510          | -                  |
| საიჯარო ვალდებულებები                    | 10       | 1,295,447         | 1,702,566          | 1,789,165          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |          | <b>10,779,504</b> | <b>10,702,076</b>  | <b>1,789,165</b>   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 11       | 3,218,265         | 2,093,978          | 2,862,143          |
| საგადასახადო ვალდებულებები               | 12       | 149,459           | 74,885             | -                  |
| მიღებული ავანსები                        |          | 374,790           | 139,757            | 23,442             |
| მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი       |          | 1,300,110         | 1,236,640          | 6,294,782          |
| საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი  | 10       | 545,283           | 810,343            | 513,040            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>5,587,907</b>  | <b>4,355,603</b>   | <b>9,693,407</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>16,367,411</b> | <b>15,057,679</b>  | <b>11,482,572</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                   |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                       | 13       | 1,302,887         | 1,302,887          | 1,302,887          |
| აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)            |          | (1,004,935)       | (2,770,129)        | (2,482,825)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                      |          | <b>297,952</b>    | <b>(1,467,242)</b> | <b>(1,179,938)</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>16,665,363</b> | <b>13,590,437</b>  | <b>10,302,634</b>  |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარი მაჩიტაძე

გიორგი უშვერიძე

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                              | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                     | 14       | 18,953,593       | 14,171,499       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება        | 15       | (13,991,371)     | (11,081,095)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |          | <b>4,962,222</b> | <b>3,090,404</b> |
| მიწოდების ხარჯები                            | 16       | (1,026,088)      | (615,284)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 17       | (3,769,595)      | (2,979,029)      |
| არასაოპერაციო ხარჯები                        | 18       | (423,496)        | (522,402)        |
| არასაოპერაციო შემოსავლები                    | 19       | 182,098          | 199,694          |
| საკუთსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)    |          | 1,878,002        | 1,042,015        |
| სხვა შემოსავალი                              |          | 39,945           | 20,050           |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი | 6        | (69,480)         | (520,580)        |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>           |          | <b>1,773,608</b> | <b>(285,132)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                    |          | (8,414)          | (2,172)          |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                |          | <b>1,765,194</b> | <b>(287,304)</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი

თამარი მაჩიტაძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი უშვერიძე



**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                              | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                     | 14       | 18,953,593       | 14,171,499       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება        | 15       | (13,991,371)     | (11,081,095)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |          | <b>4,962,222</b> | <b>3,090,404</b> |
| მიწოდების ხარჯები                            | 16       | (1,026,088)      | (615,284)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 17       | (3,769,595)      | (2,979,029)      |
| არასაოპერაციო ხარჯები                        | 18       | (423,496)        | (522,402)        |
| არასაოპერაციო შემოსავლები                    | 19       | 182,098          | 199,694          |
| საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)    |          | 1,878,002        | 1,042,015        |
| სხვა შემოსავალი                              |          | 39,945           | 20,050           |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი | 6        | (69,480)         | (520,580)        |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>           |          | <b>1,773,608</b> | <b>(285,132)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                    |          | (8,414)          | (2,172)          |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                |          | <b>1,765,194</b> | <b>(287,304)</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარი მაჩიტაძე

გიორგი უშვერიძე

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

|                                                           | შენიშვნა | 2022               | 2021               |
|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |          |                    |                    |
| წლის მოგება                                               |          | 1,765,194          | (287,304)          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                     |          |                    |                    |
| საპროცენტო ხარჯი                                          |          | 336,340            | 436,937            |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                       | 16       | 723,664            | 663,029            |
| უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება/(ზარალი)            |          | (1,878,002)        | (1,042,015)        |
| <b>საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:</b>   |          |                    |                    |
| ცვლილება მარაგებში                                        | 5        | 1,148,417          | (1,902,889)        |
| ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში                          |          | (105,008)          | (445,577)          |
| ცვლილება მიღებულ ავანსებში                                |          | 235,033            | 116,315            |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                      | 6,11     | 74,574             | 90,927             |
| ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში                           |          | (672,179)          | 210,704            |
| ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში                         | 11       | 1,124,287          | (768,165)          |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |          | <b>2,752,320</b>   | <b>(2,928,038)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>    |          | <b>2,752,320</b>   | <b>(2,928,038)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა | 8        | (5,023,494)        | (278,296)          |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                              |          | 29,338             | 18,715             |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>  |          | <b>(4,994,156)</b> | <b>(259,582)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>            |          |                    |                    |
| სესხების გაცემა/(დაფარვა)                                 |          | 2,979,546          | 4,473,187          |
| საიჯარო ვალდებულებების გადახდა                            |          | (911,298)          | (810,172)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>     |          | <b>2,068,248</b>   | <b>3,663,015</b>   |
| ნაშთი წლის დასაწყისში                                     |          | 536,313            | 60,918             |
| წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში                     |          | (173,588)          | 475,395            |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>             | <b>4</b> | <b>362,725</b>     | <b>536,313</b>     |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი

თამარი მაჩიტაძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი უშვერიძე

10 -34 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

|                                                           | შენიშვნა | 2022               | 2021               |
|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |          |                    |                    |
| წლის მოგება                                               |          | 1,765,194          | (287,304)          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                     |          |                    |                    |
| საპროცენტო ხარჯი                                          |          | 336,340            | 436,937            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 16       | 723,664            | 663,029            |
| უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება/(ზარალი)            |          | (1,878,002)        | (1,042,015)        |
| <b>საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:</b>   |          |                    |                    |
| ცვლილება მარაგებში                                        | 5        | 1,148,417          | (1,902,889)        |
| ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში                          |          | (105,008)          | (445,577)          |
| ცვლილება მიღებულ ავანსებში                                |          | 235,033            | 116,315            |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                      | 6,11     | 74,574             | 90,927             |
| ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში                           |          | (672,179)          | 210,704            |
| ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში                         | 11       | 1,124,287          | (768,165)          |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |          | <b>2,752,320</b>   | <b>(2,928,038)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>    |          | <b>2,752,320</b>   | <b>(2,928,038)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა | 8        | (5,023,494)        | (278,296)          |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                              |          | 29,338             | 18,715             |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>  |          | <b>(4,994,156)</b> | <b>(259,582)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>            |          |                    |                    |
| სესხების გაცემა/(დაფარვა)                                 |          | 2,979,546          | 4,473,187          |
| საიჯარო ვალდებულებების გადახდა                            |          | (911,298)          | (810,172)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>     |          | <b>2,068,248</b>   | <b>3,663,015</b>   |
| ნაშთი წლის დასაწყისში                                     |          | 536,313            | 60,918             |
| წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში                     |          | (173,588)          | 475,395            |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>             | <b>4</b> | <b>362,725</b>     | <b>536,313</b>     |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარი მაჩიტაძე

გიორგი უშვერიძე

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

|                                                                 | საწესდები<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/(ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი    |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>                   | <b>1,302,887</b>      | <b>(2,482,825)</b>               | <b>(1,179,938)</b> |
| ცვლილება საწესდებო კაპიტალში<br>პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი) | -                     | -                                | -                  |
|                                                                 | -                     | (287,304)                        | (287,304)          |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                | <b>1,302,887</b>      | <b>(2,770,129)</b>               | <b>(1,467,242)</b> |
| ცვლილება საწესდებო კაპიტალში<br>პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი) | -                     | -                                | -                  |
|                                                                 | -                     | 1,765,194                        | 1,765,194          |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                | <b>1,302,887</b>      | <b>(1,004,935)</b>               | <b>297,952</b>     |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი

თამარი მაჩიტაძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი უშვერიძე



**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

|                                                  | საწესდები<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/(ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი    |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>1,302,887</b>      | <b>(2,482,825)</b>               | <b>(1,179,938)</b> |
| ცვლილება საწესდებო კაპიტალში                     | -                     | -                                | -                  |
| პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)                  | -                     | (287,304)                        | (287,304)          |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,302,887</b>      | <b>(2,770,129)</b>               | <b>(1,467,242)</b> |
| ცვლილება საწესდებო კაპიტალში                     | -                     | -                                | -                  |
| პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)                  | -                     | 1,765,194                        | <b>1,765,194</b>   |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,302,887</b>      | <b>(1,004,935)</b>               | <b>297,952</b>     |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 17 ივლისს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარი მაჩიტაძე

გიორგი უშვერიძე

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### შინაარსი

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                  | 11 |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა..... | 11 |
| 3. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                        | 23 |
| 4. მარაგები .....                                                           | 23 |
| 5. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან .....                           | 24 |
| 6. სხვა აქტივები .....                                                      | 26 |
| 7. ძირითადი საშუალებები .....                                               | 27 |
| 8. მიღებული სესხები .....                                                   | 28 |
| 9. საიჯარო ვალდებულებები .....                                              | 29 |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                     | 29 |
| 11. საგადასახადო ვალდებულებები .....                                        | 30 |
| 12. საწესდებო კაპიტალი.....                                                 | 30 |
| 13. შემოსავალი რეალიზაციიდან .....                                          | 30 |
| 14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....                              | 30 |
| 15. მიწოდების ხარჯები.....                                                  | 31 |
| 16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                 | 31 |
| 17. არასაოპერაციო ხარჯები .....                                             | 32 |
| 18. არასაოპერაციო შემოსავლები .....                                         | 32 |
| 19. მოგების გადასახადი .....                                                | 32 |
| 20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები .....                                     | 32 |
| 21. პირობითი ვალდებულებები.....                                             | 33 |
| 22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                | 34 |
| 23. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ .....                              | 34 |

## **შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

---

### **1 ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „ARTLINE WINGS“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2010 წლის 22 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ს/კ 445392557. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.ბათუმი, ზღვისპირა პარკი.

კომპანიის 100% წილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მესაკუთრე არის ბ-ნი შოთა აფხაზავა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გათბობა-გაგრილების სისტემის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ქვეყნის მასშტაბით 6 საცალო მაღაზიასა თბილისსა და რეგიონებში, კერძოდ: თბილისში, თელავში, ქუთაისში, ზუგდიდსა და ბათუმში.

2022 წლის 28 დეკემბერს კომპანიამ შეიძინა შპს „თოკო-2008“ ს/კ 202452309 100% წილი. აღნიშნული ტრანზაქცია მენეჯმენტის მიერ შეფასებულია, როგორც აქტივის ან აქტივების ჯგუფის შეძენა (ფასს-3). დეტალები განხილულია შენიშვნა 2-ში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 77 თანამშრომელს (2021: 57 თანამშრომელი).

### **2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა**

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებას. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია არსებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) მიხედვით.

#### **სააღრიცხვო პოლიტიკა**

##### **საწარმოთა გაერთიანება**

საწარმომ უნდა განსაზღვროს, სამეურნეო ოპერაცია ან სხვა მოვლენა, არის თუ არა საწარმოთა გაერთიანება წინამდებარე სტანდარტის განმარტებით, რომელიც მოითხოვს, რომ შეძენილი აქტივები და აღებული ვალდებულებები ქმნიდეს საწარმოს. თუ შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს საწარმოს, ანგარიშვალდებულმა საწარმომ სამეურნეო ოპერაცია ან სხვა მოვლენა უნდა ასახოს, როგორც აქტივის შეძენა. ქვემოთ მოცემულ პუნქტებში მოცემულია მითითებები საწარმოთა გაერთიანების იდენტიფიცირებისა და საწარმოს განმარტების შესახებ.

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საწარმო შედეგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებიც გამოიყენება იმ რესურსებთან მიმართებაში, რომელთაც შეუძლიათ პროდუქციის შექმნაში მონაწილეობის მიღება. საწარმოს სამი ელემენტი განიმარტება შემდეგნაირად:

ა) *რესურსები*: ნებისმიერი ეკონომიკური რესურსი, რომელიც ქმნის პროდუქციას, ან გააჩნია პროდუქციის შექმნაში მონაწილეობის მიღების უნარი, როდესაც მასზე ჩატარდება ერთი ან მეტი პროცესი;

ბ) *პროცესი*: ნებისმიერი სისტემა, სტანდარტი, პროტოკოლი, კონვენცია ან წესი, რომელიც რესურსის ან რესურსების მიმართ გამოყენებისას, ქმნის პროდუქციას, ან გააჩნია პროდუქციის შექმნაში მონაწილეობის მიღების უნარი.

გ) *პროდუქცია*: შედეგი, რომელიც მიიღება რესურსებისა და ამ რესურსების მიმართ ისეთი პროცესების გამოყენების შედეგად, რომლებიც უზრუნველყოფს მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებას, საინვესტიციო შემოსავლის მიღებას (როგორცაა დივიდენდები ან პროცენტები) ან სხვა სახის შემოსავლის მიღებას ჩვეულებრივი საქმიანობიდან.

მენეჯმენტის შეფასებით 2022 წლის 28 დეკემბერს შეძენილი შვილობილი კომპანია არ აკმაყოფილებს საწარმოს განმარტებას და ტრანზაქცია აღირიცხება, როგორც აქტივის ან აქტივების ჯგუფის შეძენა.

### შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე.

როდესაც მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების პროცესში სხვა მხარე მონაწილეობს, საწარმომ უნდა განსაზღვროს, რას წარმოადგენს მისი დაპირება: არის თუ არა ეს შესასრულებელი ვალდებულება, რომლის თანახმად მან თვითონ უნდა უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდება (ე.ი. მოცემული საწარმო გამოდის პრინციპალის როლში), თუ მას სხვა მხარისთვის ევალება ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზება (ე.ი. მოცემული საწარმო გამოდის აგენტის როლში).

საწარმო არის პრინციპალი, თუ თვითონ აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის გადაცემიდან 30-90 დღეა.

## **შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება.

შემოსავლის აღიარება მზა პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი კორექტირდება მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხით (მაგალითად, სავაჭრო ადგილის გადასახადი - კომპანიის პროდუქციისთვის თაროებზე ადგილის გამოყოფისთვის მომხმარებლისთვის გადახდილი თანხები) და მოცულობის გამო შეთავაზებული ფასდაკლებების მიხედვით.

### **ცვალებადი ანაზღაურება**

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება ცვალებად თანხასაც შეიცავს, კომპანია გამოითვლის ანაზღაურების თანხას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს.

### **დაბრუნების უფლება**

მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს გარკვეულ ვადაში. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი არ დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს.

### **სახელშეკრულებო ნაშთები**

#### **სახელშეკრულებო აქტივები**

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

#### **სავაჭრო დებიტორული დავალიანება**

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, თუ ანაზღაურების თანხა უპირობოდ არის მისაღები მომხმარებლისგან (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე კომპანია გადასცემს მას შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას (ანუ კონტროლს შესაბამის საქონელსა თუ მომსახურებაზე მომხმარებელს გადასცემს).

### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

|                                       | აშშ დოლარი | ევრო |
|---------------------------------------|------------|------|
| გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს | 2.70       | 2.88 |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს | 3.09       | 3.50 |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 1 იანვარს    | 3.27       | 4.03 |

### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

### ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

### შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

### ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

10 -34 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## **შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

### **ფინანსურ ვალდებულებები**

#### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

#### **შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

#### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის

## **შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

*(ქართულ ლარში)*

ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

### ***აღიარების შეწყვეტა***

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### ***ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა***

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

### ***ფინანსური ხარჯები***

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ 10 -34 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

წმინდა ზარალის პოზიციაში.

კვალიფიციური აქტივის შეძენაზე, მშენებლობასა ან წარმოებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით კაპიტალიზდება შესაბამის განსაკუთრებულ აქტივზე.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ძირითადი საშუალებების ცვეთი განაკვეთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

| აქტივის ჯგუფი            | ცვეთის განაკვეთი |
|--------------------------|------------------|
| სატრანსპორტო საშუალებები | 10-13%           |
| კომპიუტერული ტექნიკა     | 14%              |
| მანქანა-დანადგარები      | 10%              |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 14%              |

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10% განაკვეთით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

### იჯარა

#### **განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას**

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

#### **კომპანია, როგორც მოიჯარე**

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

#### **აქტივის გამოყენების უფლება**

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ბ) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; გ) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;

## **შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

*(ქართულ ლარში)*

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყებიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

### **საიჯარო ვალდებულება**

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებულ ფიქსირებულ გადახდებს) მიღებული საიჯარო წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ამასთანავე, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

### **მარაგები**

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდი ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

### **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

#### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

#### სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

|                                        | 31-დეკ-2022    | 31-დეკ-2021    | 01-იან-2021   |
|----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                    | 6,766          | 7,957          | 3,481         |
| ვალუტა რეზიდენტ ბანკში                 | 355,959        | 528,356        | 57,436        |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>362,725</b> | <b>536,313</b> | <b>60,918</b> |

|                                        | 31-დეკ-2022    | 31-დეკ-2021    | 01-იან-2021   |
|----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| ქართული ლარი (GEL)                     | 312,107        | 534,097        | 52,016        |
| აშშ დოლარი (USD)                       | 37,173         | 2,077          | 458           |
| ევრო (EUR)                             | 13,446         | 138            | 8,443         |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>362,725</b> | <b>536,313</b> | <b>60,918</b> |

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ეკვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

### 4 მარაგები

|                     | 31-დეკ-2022      | 31-დეკ-2021      | 01-იან-2021      |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| მზა პროდუქცია       | 5,198,006        | 6,346,423        | 4,443,534        |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>5,198,006</b> | <b>6,346,423</b> | <b>4,443,534</b> |

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**5 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან**

|                                                     | 31-დეკ-2022      | 31-დეკ-2021      | 01-იან-2021      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან            | 5,130,493        | 5,059,320        | 4,074,720        |
| გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი             | (2,462,424)      | (2,395,700)      | (1,875,120)      |
| <b>სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან</b> | <b>2,668,069</b> | <b>2,663,620</b> | <b>2,199,599</b> |

კომპანიამ მიზანშეწინილად მიიჩნია საექვო მოთხოვნების რეზერვის შექმნა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

| ვადაგადაცილების დღეები                       | < 30   | 31-60 | 61-90  | 91-120  | 121-150 | 151-180 | 181-210 | 211-240 | 241-270 | 271-300 | 301-330     | სულ         |
|----------------------------------------------|--------|-------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-------------|-------------|
| ვადაგადაცილების პროცენტულობა                 | 0%     | 1%    | 2%     | 5%      | 10%     | 20%     | 25%     | 30%     | 35%     | 40%     | 50%         | -           |
| მოთხოვნები                                   | 24,805 | 8,674 | 14,934 | 161,668 | 9,673   | 12,431  | 2,251   | 230     | 6,056   | 12,207  | 4,869,393   | 5,122,322   |
| საექვო ვალების რეზერვი                       | -      | (87)  | (299)  | (8,083) | (967)   | (2,486) | (563)   | (69)    | (2,119) | (4,883) | (2,434,697) | (2,454,253) |
| სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 24,805 | 8,588 | 14,635 | 153,585 | 8,705   | 9,945   | 1,688   | 161     | 3,936   | 7,324   | 2,434,697   | 2,668,069   |

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

| ვადაგადაცილების დღეები                       | < 30   | 31-60  | 61-90  | 91-120  | 121-150 | 151-180 | 181-210  | 211-240  | 241-270  | 271-300  | 301-330     | სულ         |
|----------------------------------------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|----------|----------|----------|----------|-------------|-------------|
| ვადაგადაცილების პროცენტულობა                 | 0%     | 1%     | 2%     | 5%      | 10%     | 20%     | 25%      | 30%      | 35%      | 40%      | 50%         | -           |
| მოთხოვნები                                   | 39,080 | 28,724 | 27,328 | 22,628  | 24,084  | 30,523  | 132,816  | 41,984   | 111,925  | 53,294   | 4,536,008   | 5,048,393   |
| საექვო ვალების რეზერვი                       | -      | (287)  | (547)  | (1,131) | (2,408) | (6,105) | (33,204) | (12,595) | (39,174) | (21,318) | (2,268,004) | (2,384,773) |
| სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 39,080 | 28,436 | 26,781 | 21,497  | 21,675  | 24,419  | 99,612   | 29,389   | 72,751   | 31,976   | 2,268,004   | 2,663,620   |

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**ცვლილება საექვო ვალების რეზერვში**

|                                                    | 31-დეკ-2022      | 31-დეკ-2021      |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ბალანსი ნაშთი 1 იანვრისთვის                        | 2,395,700        | 1,864,193        |
| პლიუს: მიმდინარე პერიოდის საექვო ვალები            | 69,480           | 520,580          |
| მინუს: მიმდინარე პერიოდში ჩამოწერილი უიმედო ვალები | -                | -                |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბრისთვის</b>                      | <b>2,454,253</b> | <b>2,384,773</b> |

**6 სხვა აქტივები**

|                                                     | 31-დეკ-2022    | 31-დეკ-2021    | 01-იან-2021    |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| გადახდილი ავანსები                                  | 208,924        | 108,365        | 126,809        |
| <b>სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან</b> | <b>208,924</b> | <b>108,365</b> | <b>126,809</b> |

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**7 ძირითადი საშუალებები**

|                                     | მიწა             | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა* | საიჯარო აქტივის<br>გამოყენების<br>უფლება** | სულ              |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს</b>    | <b>301,887</b>   | <b>123,333</b>              | <b>97,171</b>           | <b>5,883</b>            | <b>95,566</b>              | <b>655,648</b>               | <b>2,347,803</b>                           | <b>3,627,290</b> |
| დამატება                            | -                | 85,395                      | 21,036                  | 30,075                  | 82,784                     | -                            | 882,233                                    | 1,101,523        |
| გასვლა                              | -                | (18,715)                    | -                       | -                       | -                          | -                            | -                                          | (18,715)         |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>301,887</b>   | <b>190,013</b>              | <b>118,207</b>          | <b>35,959</b>           | <b>178,350</b>             | <b>655,648</b>               | <b>3,230,036</b>                           | <b>4,710,099</b> |
| დამატება                            | -                | 70,927                      | 27,696                  | 1,040                   | 50,475                     | 1,015,582                    | 97,276                                     | 1,262,996        |
| გასვლა                              | -                | (29,338)                    | -                       | -                       | -                          | -                            | -                                          | (29,338)         |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>301,887</b>   | <b>231,603</b>              | <b>145,903</b>          | <b>36,998</b>           | <b>228,824</b>             | <b>1,671,229</b>             | <b>3,327,313</b>                           | <b>5,943,757</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>              |                  |                             |                         |                         |                            |                              |                                            |                  |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს</b>    | <b>-</b>         | <b>(12,007)</b>             | <b>(5,123)</b>          | <b>(5,883)</b>          | <b>(3,900)</b>             | <b>-</b>                     | <b>(163,590)</b>                           | <b>(190,503)</b> |
| დამატება                            | -                | (22,282)                    | (14,379)                | (256)                   | (19,898)                   | -                            | (602,873)                                  | (659,689)        |
| გასვლა                              | -                | 921                         | -                       | -                       | -                          | -                            | -                                          | 921              |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>-</b>         | <b>(33,369)</b>             | <b>(19,502)</b>         | <b>(6,139)</b>          | <b>(23,798)</b>            | <b>-</b>                     | <b>(766,463)</b>                           | <b>(849,271)</b> |
| დამატება                            | 3,760,500        | (19,260)                    | (17,534)                | (2,060)                 | (28,882)                   | -                            | (626,581)                                  | 3,066,183        |
| გასვლა                              | -                | -                           | -                       | -                       | -                          | -                            | -                                          | -                |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>3,760,500</b> | <b>(52,629)</b>             | <b>(37,036)</b>         | <b>(8,199)</b>          | <b>(52,679)</b>            | <b>-</b>                     | <b>(1,393,044)</b>                         | <b>2,216,912</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>           |                  |                             |                         |                         |                            |                              |                                            |                  |
| <b>2021 წლის 1 იანვარს</b>          | <b>301,887</b>   | <b>111,325</b>              | <b>92,048</b>           | <b>-</b>                | <b>91,666</b>              | <b>655,648</b>               | <b>2,184,214</b>                           | <b>3,436,787</b> |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერს</b>       | <b>301,887</b>   | <b>156,644</b>              | <b>98,705</b>           | <b>29,819</b>           | <b>154,552</b>             | <b>655,648</b>               | <b>2,463,573</b>                           | <b>3,860,828</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერს</b>       | <b>4,062,387</b> | <b>178,974</b>              | <b>108,867</b>          | <b>28,799</b>           | <b>176,145</b>             | <b>1,671,229</b>             | <b>1,934,268</b>                           | <b>8,160,668</b> |

\* დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს სასტუმროს შენობას ქ. ბათუმში ;

\*\* საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შენობებს.

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**8 მიღებული სესხები**

|                             | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021       | 1-იან-2021       |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| გადასახდელი ძირი            | 10,539,859        | 9,983,234         | 6,035,497        |
| გადასახდელი პროცენტი        | 244,308           | 252,917           | 259,285          |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b> | <b>10,784,167</b> | <b>10,236,150</b> | <b>6,294,782</b> |

**31-დეკ-2022**

| გრძელვადიანი<br>ნაწილი   | პერიოდი               | საპროცენტო განაკვეთი | კურსი      | თანხა ლარში      |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------|------------------|
| სს ტერა ბანკი            | 09/08/2021-10/5/2024  | 5,40%                | ევრო       | 465,055          |
| სს ტერა ბანკი            | 28/12/2022-28/02/2032 | 6,50%                | ევრო       | 2,831,539        |
| სს ტერა ბანკი            | 16/05/2022-16/05/2026 | 8,00%                | აშშ დოლარი | 118,569          |
| სხვა იურიდიული<br>პირები | 29/11/2019-29/11/2029 | 0,00%                | აშშ დოლარი | 5,824,585        |
| <b>სულ</b>               |                       |                      |            | <b>9,239,748</b> |
| მიმდინარე ნაწილი         | პერიოდი               | საპროცენტო განაკვეთი | კურსი      | თანხა ლარში      |
| სს ტერა ბანკი            | 09/08/2021-10/5/2024  | 5,40%                | ევრო       | 1,074,185        |
| სს ტერა ბანკი            | 28/12/2022-28/02/2032 | 6,50%                | ევრო       | 225,925          |
| <b>სულ</b>               |                       |                      |            | <b>1,300,110</b> |

**31-დეკ-2021**

| გრძელვადიანი<br>ნაწილი   | პერიოდი               | საპროცენტო განაკვეთი | კურსი      | თანხა ლარში      |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------|------------------|
| სს ტერა ბანკი            | 09/08/2021-10/5/2024  | 5,40%                | ევრო       | 1,869,918        |
| სხვა იურიდიული<br>პირები | 29/11/2019-29/11/2029 | 0,00%                | აშშ დოლარი | 6,876,672        |
| <b>სულ</b>               |                       |                      |            | <b>8,746,590</b> |
| მიმდინარე ნაწილი         | პერიოდი               | საპროცენტო განაკვეთი | კურსი      | თანხა ლარში      |
| სს ტერა ბანკი            | 09/08/2021-10/5/2024  | 5,40%                | ევრო       | 1,236,640        |
| <b>სულ</b>               |                       |                      |            | <b>1,236,640</b> |

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 9 საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას საკუთარი საქმიანობის ფარგლებში გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები შენობებზე და მაღაზიებზე. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას და ცვალებად საიჯარო გადახდებს.

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| <b>2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>         | <b>2,302,205</b> |
| შემოსვლები                                      | 882,233          |
| შემოსვლები/ზარალი იჯარის მოდიფიკაციისგან        | (66,954)         |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე         | 205,597          |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები | (810,172)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>      | <b>2,512,909</b> |
| შემოსვლები                                      | 69,083           |
| შემოსვლები იჯარის მოდიფიკაციისგან               | -                |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე         | 170,036          |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები | (911,298)        |
| საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა         | -                |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>      | <b>1,840,730</b> |

### 10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                | 31-დეკ-2022      | 31-დეკ-2021      | 01-იან-2021      |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ | 290,815          | 2,036,218        | 2,834,759        |
| ვალდებულებები უცხოური მომწოდებლების მიმართ     | 2,812,477        | -                | -                |
| სხვა ვალდებულებები                             | 114,973          | 57,760           | 27,383           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>       | <b>3,218,265</b> | <b>2,093,978</b> | <b>2,862,143</b> |

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**11 საგადასახადო ვალდებულებები**

|                                   | 31-დეკ-2022    | 31-დეკ-2021   | 01-იან-2021 |
|-----------------------------------|----------------|---------------|-------------|
| დამატებული ღირებულების გადასახადი | 149,459        | 74,885        | -           |
| <b>სულ საგადასახადო აქტივები</b>  | <b>149,459</b> | <b>74,885</b> | <b>-</b>    |

**12 საწესდებო კაპიტალი**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,302,887 ლარს (2021: 1,302,887 ლარი).

**13 შემოსავალი რეალიზაციიდან**

|                                      | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან | 19,379,358        | 14,381,644        |
| საქონლის დაბრუნება/ფასდათმობა        | (425,765)         | (210,146)         |
| <b>სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან</b>  | <b>18,953,593</b> | <b>14,171,499</b> |

**14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**

| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება        | 2022              | 2021              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება        | 13,991,371        | 11,081,095        |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>13,991,371</b> | <b>11,081,095</b> |

**შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**15 მიწოდების ხარჯები**

| მიწოდების ხარჯები             | 2022             | 2021           |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| მარკეტინგული ხარჯი            | 436,873          | 293,225        |
| საშუამავლო მომსახურების ხარჯი | 350,131          | 176,916        |
| სერვისის მომსახურების ხარჯი   | 112,111          | 55,973         |
| საწვავის ხარჯი                | 92,483           | 63,822         |
| მიწოდების სხვა ხარჯები        | 34,490           | 25,348         |
| <b>სულ მიწოდების ხარჯები</b>  | <b>1,026,088</b> | <b>615,284</b> |

**16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                              | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                           | 2,439,055        | 1,958,769        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 723,664          | 663,029          |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯი                | 131,810          | 18,972           |
| სხვა საგადასახადო ხარჯები                    | 103,276          | 31,715           |
| საბანკო ხარჯი                                | 85,888           | 63,152           |
| კომუნალური ხარჯები                           | 63,005           | 49,109           |
| სამეურნეო-სარემონტო ხარჯები                  | 61,496           | 83,671           |
| საკომუნიკაციო ხარჯები                        | 43,662           | 40,216           |
| მივლინების ხარჯები                           | 42,165           | 19,039           |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 38,923           | 25,923           |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 17,461           | 6,891            |
| დაცვის ხარჯი                                 | 8,851            | 7,263            |
| საოფისე ხარჯი                                | 5,362            | 4,633            |
| საკანცელარიო ხარჯი                           | 4,976            | 6,647            |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>3,769,595</b> | <b>2,979,029</b> |

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 17 არასაოპერაციო ხარჯები

| არასაოპერაციო ხარჯები            | 2022           | 2021           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| საპროცენტო ხარჯები               | 336,340        | 436,937        |
| დარიცხული ჯარიმა                 | 7,544          | 10,199         |
| უსასყიდლო რეალიზაციის ჩამოწერა   | 16,124         | 23,057         |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები       | 63,488         | 52,209         |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯები</b> | <b>423,496</b> | <b>522,402</b> |

### 18 არასაოპერაციო შემოსავლები

| არასაოპერაციო შემოსავლები        | 2022           | 2021           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| საპროცენტო შემოსავლები           | -              | -              |
| მარაგების ზედმეტობა              | 8,385          | 7,427          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები   | 173,713        | 192,222        |
| <b>არასაოპერაციო შემოსავლები</b> | <b>182,098</b> | <b>199,694</b> |

### 19 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2022 საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიას მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს 8,414 ლარს (2021: 2,172 ლარს).

### 20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელი გასული.

10 -34 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## **შპს „ARTLINE WINGS“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

---

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### **მიმდინარე სასამართლო დავები**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს რამდენიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო დავა:

#### **მოსარჩელო კომპანია:**

- 1) სამართალწარმოება #1 - შპს „საგა იმპექსის“ (მოპასუხე) გადახდისუუნარიანობის საქმეში კომპანია აღიარებულია, როგორც მე-6 რიგის კრედიტორი. კომპანიის მიერ მოთხოვნილი დავალიანება შეადგენს 3,221,045 ლარს, რომელიც რეაბილიტაციის გეგმით მისაღებია 2031-2032 წლებში.

მოთხოვნილი დავალიანების თანხა დაზუსტდა საერთო მოცულობით 2,430,357 ლარამდე, თუმცა საქმე გამოთხოვილი იქნა 2023 წლის 10 აპრილს.

- 2) სამართალწარმოება #2 - შპს „საგა იმპექსის“ (მოპასუხე) ლიზინგის მიმდინარე დავალიანების ანაზღაურება, თავდები პირების მიერ. სასარჩელო თანხა შეადგენს 1,000,000 აშშ დოლარს.

ამ სამართალწარმოების ფარგლებში მოპასუხემ მხარემ წარადგინა შემხვედრი სარჩელი, რომლის დავის საგანი არის ლიზინგის გენერალური ხელშეკრულების შეწყვეტის უკანონოდ აღიარება და თავდების ვალდებულების შეწყვეტილად აღიარება.

#### **მოპასუხე კომპანია:**

- 3) სამართალწარმოება #3 –

- კომპანიის მიერ ლიზინგით მიღებული საგნების უკან დაბრუნება შპს „საგა იმპექსი“-თვის. სასარჩელო თანხა შეადგენს 1,173,281 ლარს.

- ARISTON-ის ბრენდის კომპანიაში „გადატანით“ მიყენებული ზიანის ანაზღაურება. სასარჩელო თანხა შეადგენს 692,756 ლარს.

## **21 პირობითი ვალდებულებები**

კომპანიას გაფორმებული აქვს საბანკო გარანტიის ხელშეკრულებები სს „ტერაბანკთან“, ჯამური თანხით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით : 850,000 აშშ დოლარი (2021: 750,000 აშშ დოლარი).

## შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 22 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

| ტრანზაქციები:                            | 2022               | 2021               |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ხელფასის ხარჯი                           | 67,869             | 67,500             |
| გაყიდვები                                | 6,940              | -                  |
| შესყიდვები                               | 80,838             | -                  |
| <b>ნაშთები :</b>                         | <b>31-დეკ-2022</b> | <b>31-დეკ-2021</b> |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 3,455,025          | 3,440,069          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 5,273              | 950                |
| მიღებული სესხები                         | 5,824,585          | 6,876,672          |

### 25 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2023 წლის 27 იანვარს კომპანიამ აიღო თიბისი ბანკისგან შემდეგი სესხები, კერძოდ:

1. 600,000 ევრო 3 წლის ვადით და;
2. 1,325,000 ევრო 10 წლის ვადით.

2023 წლის 7 ივნისს კომპანიამ განახორციელა რეორგანიზაცია, კერძოდ მოხდა 100% შვილობილი კომპანიის შპს „თოკო-2008“ შერწყმა.

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.



Info@innox.ge



34 I.Abashidze str.

## სტრატეგია და გუნდის მესიჯი

შპს Artline Wings-ი ბაზარზე წარმოდგენილია გათბობა-გაგრილების კომპანია - „ცელსიუსის“ სახელით. ცელსიუსის შექმნა მოხდა გლობალური პანდემიის კრიზისის პიკში 2020 წელს, მიუხედავად ამისა, უმოკლეს დროში მოხდა კომპანიის წარმატებული პოზიციონირება ბაზარზე და ბიზნესი მზარდი დინამიკით გამოირჩევა, რაც უპირობოდ 3 მნიშვნელოვანი ფაქტორით არის განპირობებული:

- ❖ დამფუძნებლის ინვესტიციების ეფექტური გამოყენება და კომპანიის განვითარება
- ❖ მსოფლიო ლიდერი კომპანიის არისტონის ექსკლუზიური დილერობა
- ❖ გამოცდილი პროფესიონალი გუნდი

დღეს, **2023 წლის დასაწყისთვის, კომპანიის სტრატეგიული განვითარება მიმართულია:**

- ❖ გათბობა-გაგრილების სფეროში ბაზრის ლიდერობისკენ
- ❖ ხარისხიანი, ენერგოეფექტური და უსაფრთხო პროდუქციის შეთავაზება სამომხმარებლო ბაზრისთვის
- ❖ გაყიდვების შემდგომი მაღალი დონის სერვისის უზრუნველყოფა
- ❖ კომპანიისთვის მყარი აქტივების შექმნა და შემოსავლების სტაბილურობის უზრუნველყოფა.

## 2022 წლის მიზნები და ამოცანები

- ❖ გათბობის სეგმენტში ასორტიმენტის გაზრდა იმპორტის საშუალებით
- ❖ რეალიზაციის გეგმა - 19 მლნ ლარის შესრულება
- ❖ საკრედიტო პორტფელის განახლება
- ❖ ბიზნეს-პროცესების დასტაბილურება და პროცესების სისტემატიზაცია
- ❖ ბრენდის ცნობადობის ამაღლება და ბაზრის წილის გაზრდა
- ❖ ცელსიუსის გუნდის მაღალი მოტივაცია და შედეგზე ორიენტირებულობა

## ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

- ❖ შემოსავალი რეალიზაციიდან - 18 953 539
- ❖ გაყიდვის თითღირებულება - 13 991 371
- ❖ საერთო მოგება - 4 962 222
- ❖ მარჟა ბრუნვიდან - 26,18%
- ❖ საოპერაციო ხარჯები - 4 795 683

❖ **საკრედიტო პორტფელი ტერა ბანკში წლის ბოლოს:**

- სესხი 11/2022 - 2 593 123.40 ლარი
- საბანკო გარანტია LC - 750 000 EUR (არისტონი)
- საბანკო გარანტია LC - 100 000 USD (KAS)
- 12/2022-ში დაემატა სესხის 1 060 000 ევროს 10 წლიანი სესხი ახალი კომპანიის შესყიდვისთვის

❖ **ინვესტიცია სხვა საწარმოში - 3 760 500 ლ**

❖ **საცალო მაღაზიების რაოდენობა - 6**

❖ **დილერების და კორპორატიული კლიენტების რაოდენობა - 200-მდე**

❖ **თანამშრომელთა რაოდენობა - 85**

❖ **დაქირავებულ ხელოსანთა/მემონტაჟეთა რაოდენობა - 45**

## ცელსიუსის SWOT ანალიტიკა

### ძლიერი მხარეები

- ❖ არისტონის ექსკლუზივი ჩვენი კომპანიის ძლიერ მხარეა, რადგან მომხმარებლებში სარგებლობს მაღალი ნდობით და ასოცირდება ხარისხთან, რაც დაადასტურა 2022 წლის აპრილში ჩატარებულმა სოციოლოგიურმა კვლევამ;
- ❖ არისტონის ოფიციალური წარმომადგენლობა სასერვისო მომსახურების მიმართულებით ასევე განაპირობებს მაღალ რეპუტაციას.

### სუსტი მხარეები

- ❖ ფასების ხშირი რყევები
- ❖ მოსალოდნელზე დაბალი მარჟა -26,5%
- ❖ საკონდენსაციო ქვაბების დიდი ნაშთი
- ❖ პროდუქციის დეფიციტი და ასორტიმენტის სიმცირე (განსაკუთრებით გაგრილების სეგმენტში)
- ❖ დაბალი ცნობადობა
- ❖ ხელოსნების/შუამავლების კონტინგენტის სიმცირე

### საფრთხეები

- ❖ 2022 წელს დიდ საფრთხე კომერციულ საქმიანობაში იყო არაპროპორციული ნაშთი, კერძოდ 2021 წლის ბოლოს შესყიდული იყო 600 000 ევროს კონდენსაციური ქვაბები. შესყიდვა განპირობებული იყო 2 ფაქტორით: 1) არისტონის სავალდებულო გეგმის შესრულების აუცილებლობით, 2) ახალი რეგულაციებით - მხოლოდ კონდენსაციურ ქვაბებს გააჩნდა შესაბამისი სერტიფიკატი. კონდენსაციური ქვაბები არის ძვირადღირებული და სპეციფიკური

პროდუქტი, მისი რეალიზაცია შეადგენდა თვეში 8-15 ცალს. კომპანიამ სცადა ამ დიდი ნაშთის ექსპორტზე რეალიზაცია, თუმცა უშედეგოდ. შესაბამისად, გადაწყდა ფულის მასის გაცოცხლებისთვის მომხდარიყო ფასის დაწევა და პროდუქციის საცალო რეალიზაცია. კონდენსაციური ქვაბები გაუთანასწორდა ჩვეულებრივი ქვაბის ფასს და დაახლოებით 7-8% მარჟით მოხდა რეალიზაცია, რამაც დიდი გავლენა მოახდინა საერთო მარჟაზე, თუმცა ამავდროულად მოხდა ფულის გაცოცხლება და სრულად ამოყიდვა.

- ❖ არისტონის სავალდებულო მაღალი გეგმა (3 მლნ ევრო) - 2022 წელს პირველად, 2020-2021 წლებისგან განსხვავებით, არისტონის შესყიდვის სავალდებულო გეგმა შესრულდა 81%-ით, მაშინ როდესაც გასულ წლებში აუცილებელი იყო დამატებითი ფულადი სახსრები დამფუძნებლისგან გეგმის შესასრულებად.

### გარე ფაქტორები

- ❖ 2020-2021 წლები კომპანიამ პანდემიის რთულ პირობებში მუდმივი შეზღუდვების პირობებში იმუშავა. 2022-ში დიდი საფრთხე პოლიტიკურმა ფაქტორებმა შექმნა, თუმცა არსებითი გავლენა ვაჭრობაზე არ მოუხდენია და მდგომარეობა სტაბილურია.
- ❖ პოლიტიკური დამაბულობის ფონზე დიდ საფრთხეს წარმოადგენდა სავალუტო რისკები, თუმცა მოლოდინი აქაც არ გამართლდა და ვალუტის კურსი მნიშვნელოვნად შემცირდა.
- ❖ ფასების ზრდა - მსოფლიოში ნედლეულის ზრდამ გამოიწვია პროდუქციის ფასების მატება.
- ❖ დიდი საფრთხე იყო ვაჭრობის კლება მომატებული ფასების პრიბებში, თუმცა სავალუტო კლებამ დააბალანსა მდგომარეობა.

### უპირატესობები

- ❖ **ცნობილი ბრენდის პროდუქციით ვაჭრობა** - არისტონის ცნობადობა მოსახლეობაში კვლევების მიხედვით ყველაზე მაღალია გათბობის სეგმენტში, რაც განაპირობებს ნაკლებად ცნობილი ახალი ბრენდის - ცელსიუსის მაღალ გაყიდვებს არისტონის ხარჯზე.
- ❖ **ცელსიუსი ახალი კომპანიაა ბაზარზე**, რომელიც კარგად პოზიციონირებს მედიაში, სიახლეები, ხარისხიანი პროდუქცია, კარგი ვიზუალი და გამართული კომუნიკაცია იზიდავს მომხმარებელს.

## კომერციული საქმიანობის მიმოხილვა

- ❖ კომპანია „ცელსიუსი“-ს ბრენდის სახელით ოპერირებს 2020 წლის 1 ნოემბრიდან, როგორც საცალო, ისე საბითუმო და კორპორაციულ კლიენტებზე ყიდის ცენტრალური გათბობა-გაგრილების სისტემას გაზის და ელექტრო წყალგამაცხელებლებს და მის სათადარიგო ნაწილებს. ასევე უწევს რეალიზებული პროდუქტებს საგარანტიო მომსახურებას, დამატებით ხდება სამონტაჟო მომსახურების გაწევა.
- ❖ 2022 წელს დაგეგმილი რეალიზაციის 99% შესრულდა, რაც გუნდის გამართული მუშაობის, მომხმარებლებთან აქტიური კომუნიკაციის, ხარისხიანი პროდუქციის და შემოსავლებისა და ხარჯების გონივრული გადანაწილების შედეგია.
- ❖ კომერციული დეპარტამენტი ყველაზე მსხვილი სტრუქტურული ერთეულია კომპანიაში და მოიცავს მოთხოვნა-მიწოდების სრულ ჯაჭვს. დეპარტამენტში მუშაობს 65 ადამიანი. მათი დიდი უმრავლესობა გამოცდილი და მაღალკვალიფიციური სპეციალისტია.
- ❖ **რეალიზაცია - 18 953 539**
- ❖ **B2C - საცალო რეალიზაციის წილი ბრუნვაში შეადგენს - 56%**
- ❖ **B2B - საბითუმო და კორპორატიული შემოსავლების წილი ბრუნვაში შეადგენს - 44%**

## საბითუმო გაყიდვები

საბითუმო გაყიდვებს აქვთ რამდენიმე მიმართულება: რეგიონები, თბილისი, DIY ქსელები და ინტერნეტ-მაღაზიები. სამსახური ძირითადად კონცენტრირებული იყო ბაზრის წილის მაქსიმალურად ათვისებაზე, ახალი რეალიზატორების მოძიებაზე და არსებულ დილერებთან თანამშრომლობის გამყარებაზე. ხელშემწყობი ფაქტორი აღმოჩნდა ახალი სახელმწიფო რეგულაციები, წლის განმავლობაში მრავალმა ცნობილმა ბრენდმა ვერ მოიპოვა EC შესაბამისობის სერტიფიკატი, რის გამოც პროდუქცია ვერ შემოიტანეს დილერებმა, განსაკუთრებით Ariston-ის მთავარმა კონკურენტმა - BOSCH-მა.

- ❖ 2022 წელს საბითუმო სამსახურს ჰქონდა ბრუნვის 20%-იანი ზრდა წინა წელთან შედარებით.
- ❖ საბითუმო რეალიზაციის წილი ბრუნვაში შეადგენს 37,21%-ს
- ❖ საშუალო მარჟა - 21%

- ❖ დილერების რაოდენობა - 150-მდე
- ❖ დებიტორული დავალიანების და პროდუქციის მკაცრი კონტროლის ხარჯზე ფულადი ნაკადების ჩამორჩენა რეალიზაციასთან არის მინიმალური (7-9%), კონსიგნაციის ვადა - მაქსიმუმ 2 თვე, DIY ქსელებთან ვმუშაობთ ასევე Sellout პირობით.
- ❖ ტრენინგები - კომპანია ყოველ 3 თვეში ატრებს დილერების ტრენინგებს პროდუქციის დეტალური ცოდნის გაღრმავების მიზნით, მომსახურების გაუმჯობესების დადგენილი ფასების რეგულაციისა და გაყიდვის გეგმების შესრულების მიზნით.
- ❖ კორპორაციული გაყიდვების წილი ბრუნვაში - 6,77 % 2022 წელს შესრულდა დაახლ 610 ათასი ევროს ღირებულების პროდუქციის მიწოდება შემდეგ კომპანიებზე: შპს ბკ კონსტრაქშენი (M3), შპს ანაგი, ალიანსი (შპს გრანდ კონცეპტი), შპს ოპტიმა \_ მურცხულავას (M2) პროექტზე, Baltic Business Development.

## საცალო ქსელი

2022 წელს ცელსიუსი ბაზარზე წარმოდგენილია 6 საცალო მაღაზიით თბილისსა და რეგიონებში. ქ. თბილისში ორი მაღაზია, მის. აკ. ბელიაშვილის 136 და აკ. წერეთლის 117, ქ. თელავში ვარდოშვილის ქუჩა 16, ქ. ქუთაისი ი. ჭავჭავაძი 62, ქ. ბათუმი ალ.პუშკინის 112, ქ. ზუგდიდი თაბუკაშვილის 7. ბელიაშვილის მაღაზიის რეალიზაციამ 2022 წელს შეადგინა 1 560 983.71 ლარი საშუალო მარჟა 31,83%; წერეთლის მაღაზიის რეალიზაციამ შეადგინა 2022 წელს 1 708 822.65 ლარი, საშუალო მარჟა 31,25%; თელავის მაღაზიის რეალიზაცია 2022 წელს იყო 333 971.99 ლარი, საშუალო მარჟა 25,62%; ქუთაისის მაღაზიის რეალიზაცია 2022 წელს იყო 423 985.31 ლარი საშუალო მარჟა 25,70%, ზუგდიდის მაღაზიის რეალიზაცია 2022 წელს იყო 629 680.33 ლარი საშუალო მარჟა 28,40%; ბათუმის მაღაზიის რეალიზაციამ 2022 წელს შეადგინა 1 088 893.45 ლარი საშუალო მარჟა 32,54%; Online გაყიდვებმა 2022 წელს შეადგინა 296 358.04 ლარი საშუალო მარჟა 30,85%; სერვისის გაყიდვებმა 2022 წელს შეადგინა 326 251.96 ლარი საშუალო მარჟა 28,92%.

საცალო ქსელის შემადგენლობაში შედის ასევე საცალო პროექტების განყოფილება, საცალო პროექტების განყოფილების რეალიზაციამ 2022 წელს შეადგინა 4 030 139.82 ლარი საშუალო მარჟა 30,03%

- ❖ სამსახური ორიენტირებულია საცალო პროექტების მოძიებასა და პროდუქციის რეალიზაციაზე. ასევე მას ევალება კვალიფიციური კონტრაქტორი ხელოსნებით სამონტაჟო მომსახურების გაწევა, კლიენტებთან კომუნიკაცია და მომსახურების მონიტორინგი.
- ❖ ამ სამსახურის მუშაობის ხარისხი და ეფექტურობა განუზომლად მაღალია ცელსიუსისთვის.

## შესყიდვები

- ❖ 2022 წლის სარეალიზაციო პროდუქციის შესყიდვა შეადგენს 13 221 379 ლარს
- ❖ იმპორტის წილი შესყიდვებში - 75% (9 878 066 ლარი)
- ❖ ადგილობრივი შესყიდვების წილი - 25% (3 343 312 ლარი)

### იმპორტი

2022 წლის მანძილზე ცელსიუსი ახდენდა შემდეგი ბრენდების იმპორტირებას:

- ❖ ARISTON - ყველაზე მსხვილი იმპორტი და ბრუნვა (65%). 2022 წლის სავალდებულო შესყიდვის მიმდინარე წლის გეგმა - 3 (სამი) მილიონი ევრო. შესყიდვის გეგმა 81%-ით შესრულდა.
- ❖ WARMHAUS - თურქული პანელური რადიატორები და საშრობები. მომწოდებელმა გაგვიხსნა საკრედიტო ლიმიტი ევზიმ ბანკის საშუალებით და გვაქვს 2 თვიანი კონსიგნაცია 100 000 \$-ზე.
- ❖ FARAL - იტალიური სექციური რადიატორები, შეძენა ხდება მხოლოდ საპროექტო მიზნებისთვის. სექციურ რადიატორებზე მოთხოვნას ივსება ადგილობრივი მომწოდებლებით.
- ❖ KAS - PPR თურქული მილები და ფიტინგები. მიზანი - ადგილობრივი შესყიდვების ჩანაცვლების მცდელობა, თუმცა მომწოდებელმა სხვა კონკურენტ დილერთან გააფორმა ხელშეკრულება და სხვა მომწოდებლის ძიებაში ვართ. აღნიშნული პროდუქცია განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია საბითუმო ვაჭრობისთვის.
- ❖ TIEMME - იტალიური რადიატორის სარქველები, კოლექტორები ANKALIP - თურქული ქვების საკვამურები, მნიშვნელოვნად გაგვეზარდა ბრუნვა ქვების რეალიზაციის ხარჯზე.

### ადგილობრივი შესყიდვები

- ❖ ადგილობრივი შეყიდვის ხორციელდება შემდეგი კომპანიებისგან: შპს ტექნოჰაუსი (BEKO, VOX-ის კონდიციონერები), შპს თერმოსთრიმი (სექციური რადიატორები), შპს თერმორუმი (Vesbo -ს მილები), შპს თერმო ცენტრი, შპს ბაუმერ თრეიდიზი (Vanward -გაზის წყალგამაცხელებლები), შპს ტ-5 (აკოგი- კონვექტორები), შპს ქებული კლიმატი, შპს ემ ტექნიკსი (Midea-ს კონდიციონერები) და სხვ. მომწოდებლების უმრავლესობასთან გვაქვს 50-100 ათასი ლარის ლიმიტი, 1 თვიანი კონსიგნაცია, ან სელაუტი.
- ❖ ადგილობრივი მომწოდებლების რიცხვი შეადგენს 20-მდე შპს-ს.

**ტრანსპორტირება - საერთო შესყიდვების 4,5 %**

- ❖ იმპორტის შეუფერხებლად აქტიურად ვთანამშრომლობთ შემდეგ 3 კომპანიასთან: სილქ როუდ ლაინი, TLC, SHERER LOGISTICS და სხვ. ყველა სატრანსპორტო კომპანიასთან გვაქვს 1 თვიანი კონსიგნაციის ვადა. 2022 წლის ბიუჯეტმა შეადგინა დაახლ. 405 000 ლარი;



**პროდუქციის თვითღირებულების (ფასების) ზრდის დინამიკა** - 2022 წელი გამოირჩეოდა ფასების რყევებით. მთელი წლის განმავლობაში ნედლეულის ფასი განაგრძობდა მატებას, თუმცა წლის ბოლო კვარტალში ფასები დასტაბილურდა ფოლადზე. ამავდროულად ვალუტის კურსის დაწვეის გამო შესაძლებელი გახდა კონკურენტული ფასების შენარჩუნება.

## ტექნიკური სერვისი და ნაწილების რეალიზაცია

- ❖ სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია ბრუნვაში შეადგენს 1,7%-ს.
- ❖ სასერვისო მომსახურების ხარისხი ჩვენს კომპანიაში უკონკურენტოა, რაც განპირობებულია მაღალკვალიფიციური კადრებით და არისტონის საგარანტიო მომსახურებით.
- ❖ 2022 წელს გაწეულია 5878 საგანარტიო მომსახურება;
- ❖ ახალი გარანტია გაიცა 4400 ქვაბზე.
- ❖ ცელსიუსი უწევს კორპორატიულ სასერვისო მომსახურებას კინოთეატრების ქსელს - „კავკას“, წლიური ბიუჯეტით 24 000 ლარი. კომპანია კმაყოფილია მიღებული მომსახურების ხარისხით.
- ❖ უარყოფითი ფაქტორები: ბაზარზე არსებული არაორიგინალი ნაწილები დიდ კონკურიენციას უწევს ორიგინალ ნაწილებს.
- ❖ სერვისის ნაწილების რეალიზაციის წილი ბრუნვაში - 1,76%

## ცელსიუსის ქოლ-ცენტრი

საგარანტიო მომსახურების მონიტორინგი - გამოძახების საშუალო დრო 48 სთ .  
უწყუავეშირი მომხმარებლებთან

- ❖ სამსახური პასუხისმგებელია მომხმარებლებთან სატელეფონო კომუნიკაციაზე. ქოლ-ცენტრი იღებს მომხმარებელთა ზარებს, გადაამისამართებს შეკვეთას შესაბამის შემსრულებელთან და ამოწმებს გაწეული მომსახურების ხარისხს მომხმარებელთან კომუნიკაციის გზით.
- ❖ საანგარიშო პერიოდში შემოსული ზარების რაოდენობა: **10 883**
- ❖ კმაყოფილების შეფასება: ქოლ-ცენტრის მიერ მომხმარებელთა კმაყოფილების შეფასების მიზნით გამოიკითხა 1743 სერვისის მიმღები. 1741-მა კმაყოფილება გამოთქვა, ხოლო უკმაყოფილო იყო 2 მომხმარებელი, ორივე მომხმარებელთან აქტიური კომუნიკაციის შემდეგ მოგვარდა მათი პრობლემებიც;

## ლოგისტიკა (საწყობი და დისტრიბუცია)

ცელსიუსის ცენტრალური სასაწყობო ფართობი შეადგენს 2500 კვ. მ. რომელიც სრულადაა ათვისებული, თუმცა საჭიროებს ოპტიმიზაციას (სპეციალურ სტელაჟებს). ყოველკვარტალურად ჩატარდა სასაქონლო ინვენტარიზაცია, რომლის დროსაც პროდუქციის მიღების და გაცემის კონტროლის სუსტი მხარეები გამოვლინდა, შესაბამისად ცენტრალურ საწყობში დაინერგა პროდუქციის აღრიცხვის ავტომატიზირებული სისტემა. ავტომატიზაციის დანერგვამ უნდა აღმოფხვრას ადამიანური ფაქტორით გამოწვეული ცდომილებები. დატვირთულ სეზონზე საწყობმა და დისტრიბუციამ ზედმიწევნით ოპერტიულად და გამართულად იმუშავა, არც ერთხელ ადგილი არ ჰქონია მიწოდების დაგვიანებას.

- ❖ სასაწყობო მარაგები საშუალოდ ყოველთვე - 5,7 მლნ ლარი
- ❖ შემოსვლა - 13,3 მლნ ლარის პროდუქცია
- ❖ გასვლა - 14,04 მლნ ლარის პროდუქცია
- ❖ ლიკვიდური სასაქონლო მარაგები - 92%
- ❖ არალიკვიდური სასაქონლო მარაგები - 8% (დაყადაღებული ლიზინგის ქონება)

## მარკეტინგი და საზოგადოებასთან ურთიერთობა

2022 წელს მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯების წილი ბრუნვაში შეადგენს **2,25%**

- ❖ ბაზრის კვლევა - 2022 წლის აპრილის თვეში ჩატარდა 2021 წლის შემაჯამებელი ბაზრის კვლევა. შედეგები იყო ძალიან პოზიტიური, თუმცა ცნობადობის ნაწილში მაინც ძალიან დაბალი მაჩვენებელი იყო, შესაბამისად დაიგეგმა აქტივობები ცნობადობის გაზრდის მიზნით:
- ❖ დამონტაჟდა არისტონის ლაითბოქსები თბილისის მაღაზიებში, დაიბრუნდა დილერების რამდენიმე ლოკაცია, რამაც მაქსიმალურად ხელი შეუწყო გაყიდვებს.
- ❖ კორპორატიული მიმართულებით სხვადასხვა შეთავაზებები გაკეთდა საშენებლო კომპანიებთან
- ❖ პარტნიორი კომპანიების წარმომადგენლები და ცელსიუსის თანამშრომლები იყვნენ არისტონის ქარხანაში, სადაც საკუთარი თვალთ ნახეს პროდუქციის წარმოების პროცესი, რმაც გაზარდა არისტონის ცნობადობა და ხარისხის მიმართ ნდობა.
- ❖ 2022 წელს ძალიან გააქტიურდა საიტიდან და ფეისბუქ გვერდიდან **ონლაინ გაყიდვები** (წლიური ბრუნვა - 365 000 ლ, ბრუნვის 1,927%). გვაქვს ძალიან კარგი უკუკავშირი მომხმარებლებისგან.
- ❖ ვებ-გვერდი - მარტში დაიწყო მუშაობა ჩვენმა ვებ-გვერდმა - [www.CELSIUSI.ge](http://www.CELSIUSI.ge). საიტზე

მოცემულია ყველა პრიორიტეტული ინფორმაცია, თუმცა მუშაობა ჯერ კიდევ მიმდინარეობს მის დახვეწაზე. სამწუხაროდ, ჩვენი ვებ-გვერდი ვერ პასუხობს SEO-ს გაძლიერებისთვის საჭირო მოთხოვნებს დიჯიტალ მიმართულებით, საჭიროა მისი გაძლიერება/შეცვლა.

## კომპანიის სტრუქტურა და საკადრო პოლიტიკა

- ❖ კომპანიის სტრუქტურა არის ფუნქციონალურ-იერარქიული, რომლის სათავეში დგას კომპანიის დირექტორი და აღჭურვილია წარმომადგენლობითი და ხელმძღვანელობითი უფლებამოსილებით. კომპანიაში არის 2 დეპარტამენტი და შესაბამისი სამსახურები.
- ❖ უფლებამოსილება დელეგირებულია ფუნქციონალური პრინციპით: კომერციული, მარკეტინგისა და ფინანსურ-ადმინისტრაციული მიმართულებებით.
- ❖ 2022 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულია 85 ადამიანი, 28 ქალი და 57 მამაკაცი;
- ❖ სახელფასო ფონდი შეადგენს ბრუნვის 8,98%, მათ შორის ადმინისტრაციის - 2,77%, ხოლო კომერციული სამსახურების სახელფასო ფონდი - 6,21%
- ❖ კომპანიაში მოქმედებს გაყიდვის გეგმაზე მიბმული **საბონუსე სისტემა**, რომელიც ბრუნვის 3,65% შეადგენს და განისაზღვრება ყოვეთვიურად გაყიდვის გეგმის მინიმუმ 85%-ით შესრულებაზე.
- ❖ საბონუსე სისტემა საშუალებას იძლევა მეტი სტიმული მისცეს გაყიდვის პროცესს, თუმცა საბონუსე სისტემაზე მიბმულია სრულად ყველა თანამშრომელი, როგორც უშუალოდ გამყიდველები, ასევე გაყიდვების მხარდამჭერი/დამხმარე სამსახურები.
- ❖ 2022 წლის მონაცემებით თანამშრომელთა შრომითი ანაზღაურების საშუალოდ 65% შეადგენს ხელფასი, ხოლო - 35%-ს - ბონუსები. კომპანიას შემუშავებული აქვს თანამშრომელთა სამუშაოს აღწერილობები, დასწრების კონტროლის მექანიზმები, თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევის სტრუქტურა და შრომის უსაფრთხოების კონტროლის მექანიზმები. 2022 წელს სამსახურიდან წავიდა 16 თანამშრომელი, სამსახურში აყვანილია 26 თანამშრომელი.

## ბაზრის კვლევა

2022 წლის დასაწყისში ცელსიუსმა ჩაატარა პროფესიონალური ბაზრის კვლევა, რომლის მიზანი იყო:

- ❖ გათბობა-გაგრილების სისტემების რითეილერი კომპანიებისა და ბრენდების
- ❖ ცნობადობა და სამომხმარებლო წილები;
- ❖ გათბობის ქვაბების შეძენის პროცესის შესწავლა და მომხმარებლის პროფილის დადგენა;

- ❖ გათბობა-გაგრილების პროდუქციის იმპორტის და ექსპორტის მაჩვენებლის დადგენა.
- ❖ კვლევის არეალი: თბილისი, ბათუმი, ქუთაისი;
- ❖ გამოკითხულია - 900 ადამიანი

### ძირითადი მიგნებები | ცნობადობა და სამომხმარებლო წილები

- ❖ გათბობის ქვების ბაზრის მოცულობა - 57 000 ქვაბი;
- ❖ ძირითადი კონკურენტები: ქებული, საგა, თერმოცენტრი, სიბელი
- ❖ კონკურენტი ბრენდები: BOSCH, IMERGAS, SIME, BAYMAK, MIDEA

## გათბობის ქვაბების იმპორტი და რეექსპორტი | 2015-2021 წლები



### ცელსიუსის კონკურენტი\* ბრენდების შეფასება | 1

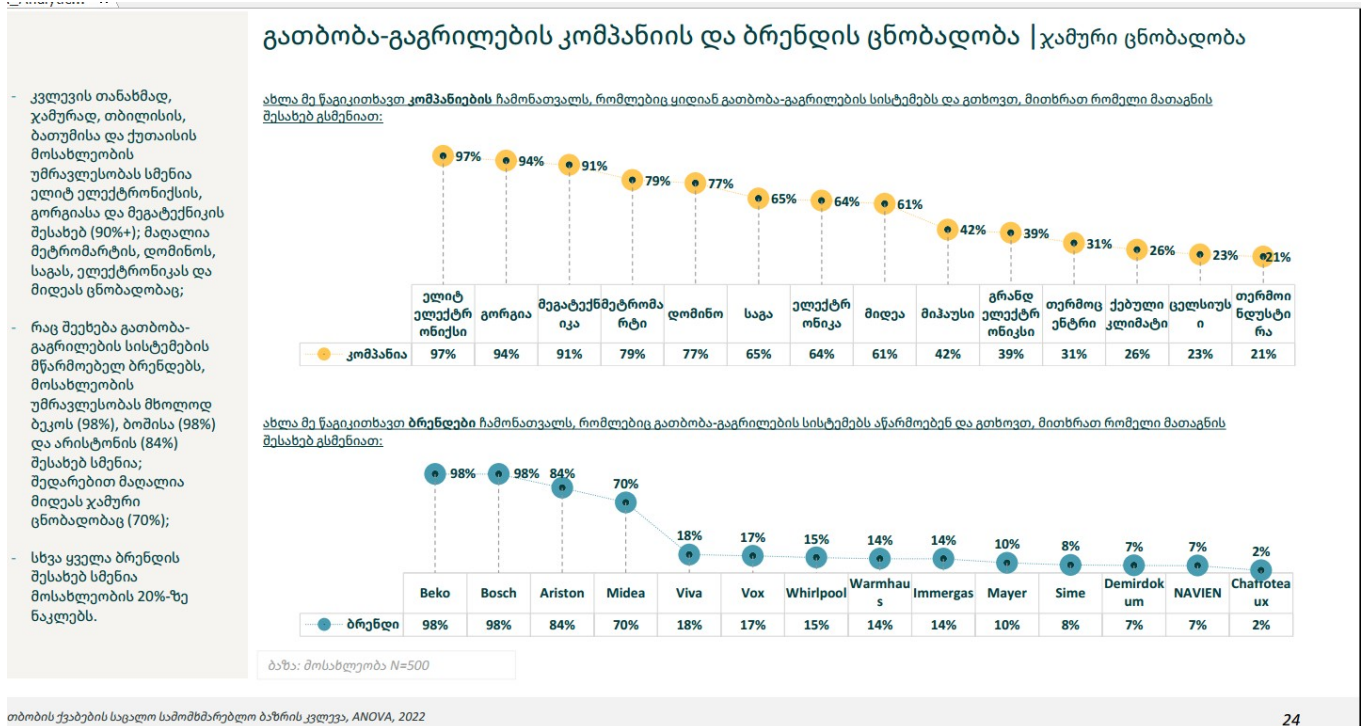
|                        | ქებული კლიმატი                                                                                                                                              | საგა                                                                                                                                                                  | თერმოცენტრი                                                                    | სიბელი                                                                                            |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ბრუნვა (2020)**</b> | 27 670 764                                                                                                                                                  | 15 045 000                                                                                                                                                            | 29 419 587                                                                     | 6 818 229                                                                                         |
| <b>ასორტიმენტი</b>     | გათბობის ქვაბი , ელექტრო ქვაბი, კონდენციონერი, ელექტრო გამათბობელი, გაზის წყალგამაცხელებელი, რადიატორი, საშრობი, გაზის აქსესუარები , თბომცველები.           | გათბობის ქვაბი, კონდენციონერი, რადიატორი, საშრობი, გაზის წყალგამაცხელებელი, ელექტრო წყალგამაცხელებელი, გაზის გამათბობელი, ელექტრო გამათბობელი, მზის წყალგამაცხელებელი | გათბობის ქვაბი, რადიატორი, საშრობი, კონდენციონერი, ელექტრო წყლისგამაცხელებელი. | გათბობის ქვაბი, რადიატორი, საშრობი, გაზის აქსესუარები, სხვა აქსესუარები.                          |
| <b>ბრენდები</b>        | Bosch, Ferroli, Daxon, Gassero, Haier, Aquila, Elkoterm, Termodinamik, Alice, Taiga, Rubino, Mastas, DG Vision, Hammam, Karizzma, Tam-Kera, Fujiyama, Vigo. | Ariston, Viva, CHAFFOTEAUX, Demirdokum, Hisense, Midea, Faral, Atlantic, A2.                                                                                          | Rima, Daikin, Squirrel, Airfel, Berussa, Shinco, Ecoon.                        | Baymak, Baxi, Lambert, Isoclima, Decorall, Rovall, Sole Rad, General Fittings, Firat, Aquafilter. |
| <b>დაფარვა</b>         | თბილისი, ახალციხე, ბათუმი, გორი, ზუგდიდი, თელავი, რუსთავი, სენაკი, ფოთი, ქუთაისი.                                                                           | თბილისი, ბათუმი, თელავი, ქუთაისი.                                                                                                                                     | თბილისი, ბათუმი                                                                | თბილისი                                                                                           |
| <b>ფილიალები</b>       | 12                                                                                                                                                          | 7                                                                                                                                                                     | 4                                                                              | 2                                                                                                 |

\*კონკურენტი კომპანიების ანალიზისთვის შეირჩა ის კომპანიები, რომლებიც ბაზარზე ძირითადად პოზიციონირებენ გათბობა-გაგრილების სისტემების და მათი აქსესუარების გაყიდვით;

\*\* კონკურენტი კომპანიების 2020 წლის ბრუნვის მონაცემი წარმოდგენილია reportal.ge-ზე არსებული ფინანსური ანგარიშგებიდან;

გათბობის სისტემებისა და სხვა გამათბობლების რითეილერი კომპანიებიდან ყველაზე მაღალი TOM და სპონტანური ცნობადობა გორგიას და ელიტ ელექტრონიკს აქვს - ორივე კომპანიას პირველი ასახელებს მოსახლეობის 13%, ხოლო სპონტანურად იხსენებს 19%. ცელსიუსი, როგორც გათბობის სისტემებისა და სხვა გამათბობლების რითეილ კომპანია მოსახლეობის მხოლოდ 1%-ს გაახსენდა;

- ❖ მოსახლეობის 10-10% გათბობის სისტემების ბრენდის ხსენებისას პირველი ბოშს და არისტონს ასახელებს. ორივე ბრენდი ლიდერობს სპონტანური ცნობადობის თვალსაზრისითაც - ბოში 18%, არისტონი 15%;

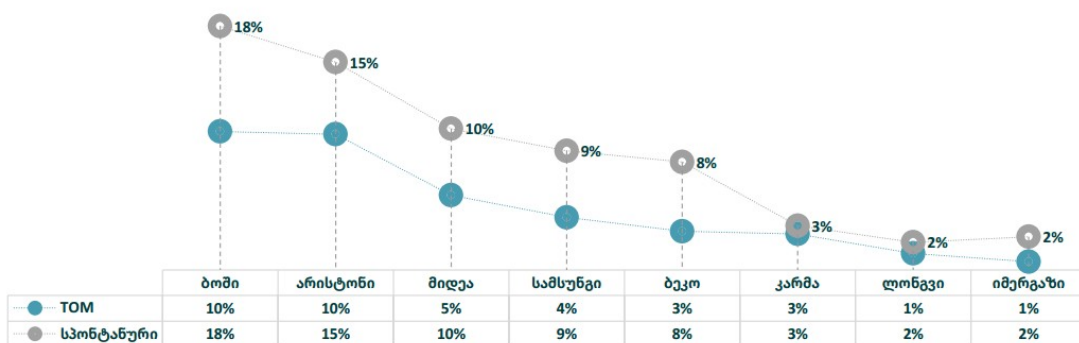


- ❖ კვლევის თანახმად, მომხმარებელთა თითქმის ორმა მესამედმა გათბობის ქვაბი ბრენდულ მაღაზიაში შეიძინა (64%), ერთმა მესამედმა კი ბაზრობაზე / არაბრენდულ მაღაზიაში (34%);
- ❖ მაღაზიის არჩევისას მნიშვნელოვანი ფაქტორებია ხელოსნის (61%) ან ახლობლის რჩევა (48%); დამატებით, ბაზრობის / არაბრენდული მაღაზიის არჩევის მოტივატორი უფრო ხელმისაწვდომი ფასებია (40%), ხოლო ბრენდული მაღაზიის არჩევას ხარისხიანი პროდუქცია (35%), და მაღაზიის სანდოობა (17%) განაპირობებს;
- ❖ გათბობის ქვაბი ონლაინ მაღაზიაში კვლევაში მონაწილე გათბობის ქვაბის მყიდველთა მხოლოდ 2%-ს აქვს შეძენილი;
- ❖ გათბობის ქვაბის ცელსიუსში შეძენის მთავარ ბარიერს კომპანიის ცნობადობა წარმოადგენს: კვლევაში მონაწილე გათბობის ქვაბების მომხმარებლები, რომლებმაც გათბობის ქვაბი ბოლო 1 წელში შეიძინეს აღნიშნავენ, რომ არ სმენიათ ცელსიუსის შესახებ (64%) ან არ გაახსენდათ მაღაზიის შერჩევის პროცესში (18%). ათიდან 1 მომხმარებლისთვის ცელსიუსში გათბობის ქვაბის ყიდვის ბარიერი მაღალი ფასი იყო (9%);

- ❖ ჯამურად, ყველა ქალაქში გამოკითხული გათბობის ქვების მომხმარებლების კმაყოფილება გათბობის ქვების ყიდვისას მაღაზიაში მიღებული და ასევე შეძენის შემდგომ მომსახურებით მაღალია (9+ ყველა პარამეტრის მიხედვით, როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული მაღაზიების შემთხვევაში);
- ❖ არისტონის ბრენდის გათბობის ქვების შეძენის მთავარი ბარიერები მაღალი ფასია (31%); გამოკითხულთა 13% აღნიშნავს, რომ არისტონი არ გახსენებია გათბობის ქვების შერჩევის პროცესში, 12% კი არ სმენია ბრენდის შესახებ;
- ❖ კვლევაში მონაწილე 10-დან მხოლოდ 1 გათბობის ქვების მომხმარებელს სმენია იმის შესახებ, რომ არისტონის ბრენდის ოფიციალური წარმომადგენელი კომპანია ცელსიუსია (12%), დაახლოებით ამდენივეს ჰქონდა ინფორმაცია, რომ ცელსიუსში მოქმედებს აქცია „შეცვალე ძველი ახლით“ (11%);

### გათბობის სისტემების ბრენდების ცნობადობა | TOM და სპონტანური ცნობადობა

საქართველოში არსებული რომელი გათბობის სისტემებისა და სხვა გამათბობლების ბრენდების შესახებ გსმენიათ?



კვლევის შედეგად აღინიშნა, რომ ჯამურად თბილისის, ბათუმისა და ქუთაისის მოსახლეობაში გათბობის სისტემებისა და სხვა გამათბობლების მწარმოებელი ბრენდების სპონტანური ცნობადობა დაბალია - სამივე ქალაქის მოსახლეობის ნახევარს გაუჭირდა სპონტანურად დაესახელებინა გათბობის სისტემების ან სხვა გამათბობლების მწარმოებელი ერთი ბრენდი მაინც (51%);

მოსახლეობის 10-10% გათბობის სისტემების ბრენდის ხსენებისას პირველი ასახელებს ბოშს და არისტონს, აღნიშნული ბრენდების სპონტანური ცნობადობა 18% და 15%-ია, შესაბამისად.

- ❖ რაც შეეხება გარანტიას არისტონის ბრენდზე, კვლევის მონაწილეთა 22% აღნიშნავს, რომ ჰქონდა ინფორმაცია არისტონის ბრენდზე 5 წლიანი გარანტიის არსებობის შესახებ.

აღნიშნულმა კვლევებმა მოგვცა საშუალება განგვესაზღვრა ცელსიუსის კომერციული და მარკეტინგული მიზნები და დაიგეგმა შესაბამისი სტრატეგია, რომელმაც გააუმჯობესა ცელსიუსი ცნობადობა და ბაზრის წილი 15%-მდე გაზარდა.

## პროდუქტები და მომსახურება

პროდუქციის სეგმენტური პროდუქციის წილები ბრუნვაში

| საქონლის დასახელება                 | ბრუნვა       | რაოდ.    | წილი<br>ბრუნვაში |
|-------------------------------------|--------------|----------|------------------|
| ცენტრალური გათბობის ქვაბი           | 11 789 457 ლ | 6766     | <b>62,59%</b>    |
| პანელური რადიატორი                  | 1 088 496 ლ  | 5648     | 5,78%            |
| წყლის ელ. გამაცხელებელი             | 1 337 533 ლ  | 3836     | 7,10%            |
| ფიტინგები და სათადარიგო<br>ნაწილები | 909 366 ლ    | 171965,5 | 4,83%            |
| სექციური რადიატორი                  | 805 056 ლ    | 22300    | 4,27%            |
| კონდიციონერი                        | 641 326 ლ    | 805      | 3,40%            |
| კონვექტორი                          | 496 684 ლ    | 993      | 2,64%            |
| მილი კოაქსალური                     | 407 741 ლ    | 6206     | 2,16%            |
| გაზის წყლის გამაცხელებელი           | 344 916 ლ    | 754      | 1,83%            |
| წყლის გამაცხელებელი გაზზე SGA       | 206 540 ლ    | 129      | 1,10%            |
| საშრობი                             | 190 043 ლ    | 1264     | 1,01%            |
| მილი სხვადასხვა (მეტრი)             | 320 627 ლ    | 119167   | 1,70%            |
| კოლექტორი                           | 143 104 ლ    | 3266     | 0,76%            |
| ტუმბო                               | 125 313 ლ    | 438      | 0,67%            |
| ბოილერი                             | 28 914 ლ     | 18       | 0,15%            |

დირექტორი თამარი მაჩიტაძე

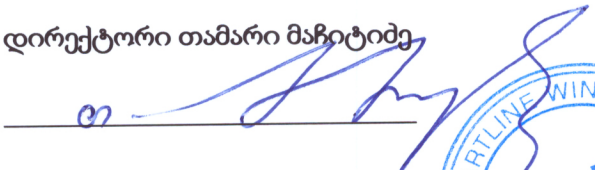
თარიღი 17.07.2023

## პროდუქტები და მომსახურება

პროდუქციის სეგმენტური პროდუქციის წილები ბრუნვაში

| საქონლის დასახელება                 | ბრუნვა       | რაოდ.    | წილი<br>ბრუნვაში |
|-------------------------------------|--------------|----------|------------------|
| ცენტრალური გათბობის ქვაბი           | 11 789 457 ლ | 6766     | <b>62,59%</b>    |
| პანელური რადიატორი                  | 1 088 496 ლ  | 5648     | 5,78%            |
| წყლის ელ. გამაცხელებელი             | 1 337 533 ლ  | 3836     | 7,10%            |
| ფიტინგები და სათადარიგო<br>ნაწილები | 909 366 ლ    | 171965,5 | 4,83%            |
| სექციური რადიატორი                  | 805 056 ლ    | 22300    | 4,27%            |
| კონდიციონერი                        | 641 326 ლ    | 805      | 3,40%            |
| კონვექტორი                          | 496 684 ლ    | 993      | 2,64%            |
| მილი კოაქსალური                     | 407 741 ლ    | 6206     | 2,16%            |
| გაზის წყლის გამაცხელებელი           | 344 916 ლ    | 754      | 1,83%            |
| წყლის გამაცხელებელი გაზზე SGA       | 206 540 ლ    | 129      | 1,10%            |
| საშრობი                             | 190 043 ლ    | 1264     | 1,01%            |
| მილი სხვადასხვა (მეტრი)             | 320 627 ლ    | 119167   | 1,70%            |
| კოლექტორი                           | 143 104 ლ    | 3266     | 0,76%            |
| ტუმბო                               | 125 313 ლ    | 438      | 0,67%            |
| ბოილერი                             | 28 914 ლ     | 18       | 0,15%            |

დირექტორი თამარი მაჩიტაძე



თარიღი 17.07.2023

