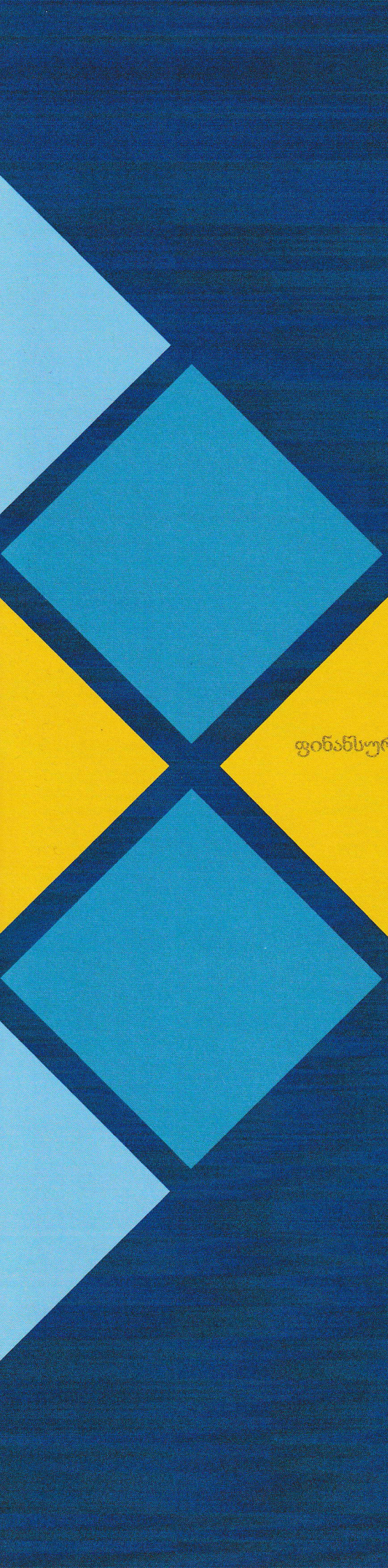




INNOX

We Do Finance

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა3-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება6

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება8

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები10-33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ARTLINE WINGS“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ARTLINE WINGS“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 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 2024 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 22-ე განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2024 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 22-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 წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ARTLINE WINGS“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ARTLINE WINGS“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 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 2024 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 მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ 22-ე განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2024 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 22-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 წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

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

- ▶ თანხედრაშია 2024 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 არსებით 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.

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

- ▶ თანხედრადია 2024 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:

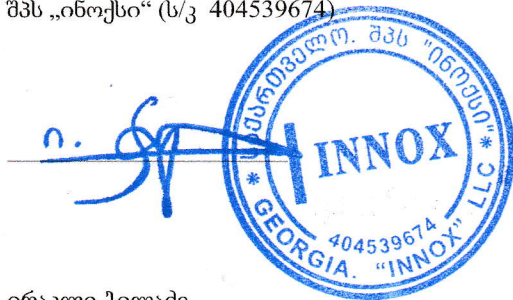
- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი 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 დავეგეგმოთ 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 გამოგვადებს 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 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.

27 აგვისტო 2025

შპს „ინოქსი“ (ს/კ 404539674)



ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი

აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი - SARAS-A-509177

■ 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.

27 აგვისტო 2025

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	13,871,123	11,167,816
არამატერიალური აქტივები		110,750	63,652
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,981,873	11,231,468
მარაგები	5	4,977,510	5,037,466
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	2,636,865	2,562,156
სხვა აქტივები	7	1,069,717	794,549
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	540,792	639,828
სულ მიმდინარე აქტივები		9,224,884	9,033,999
სულ აქტივები		23,206,757	20,265,467
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	18,337,960	14,622,546
საიჯარო ვალდებულებები	10	1,751,489	2,079,073
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,089,449	16,701,619
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,550,982	2,519,080
საგადასახადო ვალდებულებები	12	105,259	1,385
მიღებული ავანსები	13	632,376	325,503
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	9	940,570	894,134
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	10	791,306	728,159
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,020,493	4,468,261
სულ ვალდებულებები		25,109,942	21,169,880
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	1,302,887	1,302,887
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(3,206,072)	(2,207,300)
სულ კაპიტალი		(1,903,185)	(904,413)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		23,206,757	20,265,467

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 10-33 გვერდის ჩათვლით დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ანა კვირკველია

გიორგი უშვერიძე

10 -33 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	13,871,123	11,167,816
არამატერიალური აქტივები		110,750	63,652
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,981,873	11,231,468
მარაგები	5	4,977,510	5,037,466
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	2,636,865	2,562,156
სხვა აქტივები	7	1,069,717	794,549
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	540,792	639,828
სულ მიმდინარე აქტივები		9,224,884	9,033,999
სულ აქტივები		23,206,757	20,265,467
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	18,337,960	14,622,546
საიჯარო ვალდებულებები	10	1,751,489	2,079,073
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,089,449	16,701,619
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,550,982	2,519,080
საგადასახადო ვალდებულებები	12	105,259	1,385
მიღებული ავანსები	13	632,376	325,503
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	9	940,570	894,134
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	10	791,306	728,159
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,020,493	4,468,261
სულ ვალდებულებები		25,109,942	21,169,880
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	1,302,887	1,302,887
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(3,206,072)	(2,207,300)
სულ კაპიტალი		(1,903,185)	(904,413)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		23,206,757	20,265,467

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 10-33 გვერდის ჩათვლით დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ანნა კვირკველია

გიორგი უშვერიძე

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	21,189,008	21,735,543
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(14,782,593)	(15,358,455)
საერთო მოგება		6,406,415	6,377,088
მიწოდების ხარჯები	17	(1,259,997)	(1,349,615)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(5,187,924)	(4,679,296)
არასაოპერაციო ხარჯები	19	(1,724,956)	(1,583,640)
არასაოპერაციო შემოსავლები		265,480	31,749
საკუთრობის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(500,660)	(369,329)
სხვა შემოსავალი	20	948,150	373,199
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		6,290	-
საქვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი	6	50,480	8,737
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(996,722)	(1,191,106)
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	(2,050)	(11,259)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(998,772)	(1,202,365)

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		(998,772)	(1,202,365)
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი	19	1,535,142	1,135,631
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	1,104,262	816,677
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება/(ზარალი)		500,660	369,329
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში	5	59,957	160,540
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(349,878)	(479,712)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		306,872	(49,287)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	12	103,874	(148,074)
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	10	(264,437)	966,502
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	11	31,902	(699,185)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,029,582	870,055
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		2,029,582	870,055
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(3,142,652)	(3,150,248)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	8	37,872	13,627
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,104,780)	(3,136,621)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		3,278,803	9,382,969
სესხების დაფარვა		(1,266,241)	(5,931,100)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	10	(1,036,400)	(908,199)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		976,162	2,543,669
ნაშთი წლის დასაწყისში		639,828	362,725
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(99,036)	277,103
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	540,792	639,828

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდები კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,302,887	(1,004,935)	297,952
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(1,202,365)	(1,202,365)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,302,887	(2,207,300)	(904,413)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(998,772)	(998,772)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,302,887	(3,206,072)	(1,903,185)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
3. IASB-ს მიერ ფამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები.....	21
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
5. მარაგები	22
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23
7. სხვა აქტივები	25
8. ძირითადი საშუალებები	26
9. მიღებული სესხები.....	27
10. საიჯარო ვალდებულებები	28
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
12. საგადასახადო ვალდებულებები	29
13. მიღებული ავანსები	29
14. საწესდებო კაპიტალი.....	29
15. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	29
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	29
17. მიწოდების ხარჯები.....	30
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
19. არასაოპერაციო ხარჯები	31
20. სხვა შემოსავალი	31
21. მოგების გადასახადი	31
22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	31
23. პირობითი ვალდებულებები.....	32
24. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
25. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	33

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მესაკუთრე არის ბ-ნი შოთა აფხაზავა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გათბობა-გაგრილების სისტემის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ქვეყნის მასშტაბით 7 საცალო მაღაზია და წარმომადგენლობა თბილისსა და რეგიონებში, კერძოდ: თბილისში, თელავში, ქუთაისში, ზუგდიდსა და ბათუმში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 100 თანამშრომელს (2023: 88 თანამშრომელი).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მეთოდით და არსებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებით სავაჭრო ფასდათმობები, ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობები და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

შემოსავალში აისახება მხოლოდ საწარმოს მიერ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი ოდენობა. მესამე პირის სახელით მიღებული თანხები, როგორიცაა სახელმწიფოს სახელით ამოღებული გადასახადები (მაგ. დამატებული ღირებულების გადასახადი), შემოსავლის ნაწილად არ აღიარება. იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მოქმედებს აგენტის როლში, შემოსავალში აღიარება ხდება მხოლოდ საკომისიო ან ანაზღაურების იმ ნაწილის, რომელიც საწარმოს ეკუთვნის.

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც:

- გადადის საკუთრების რისკები და სარგებელი მყიდველზე;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს საქონელზე არსებით კონტროლს და მართვას; და

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- შემოსავლის თანხა და დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იზომება და არსებობს დიდი ალბათობა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შევიდეს კომპანიაში.

ჩვეულებრივ, ეს ხდება საქონლის მიწოდებისას, როდესაც მყიდველს გადაეცემა კონტროლი და საქონელთან დაკავშირებული ყველა არსებითი რისკი და სარგებელი. თუ არსებობს მომხმარებლისთვის საქონლის დაბრუნების უფლება, საწარმო აფასებს მოსალოდნელ დაბრუნებებს წარსული გამოცდილებისა და სხვა შესაბამისი ფაქტორების საფუძველზე და შემოსავალს აღიარებს მხოლოდ იმ ნაწილზე, რომლის დაბრუნება არ არის მოსალოდნელი. საწარმო არ ფლობს ცალკე აღრიცხულ „სახელშეკრულებო აქტივებს“. კლიენტებისგან მისაღები თანხები აღირიცხება როგორც სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საქონელი მიწოდებულია და წარმოიშვა გადახდის უფლება.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

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

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 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.81	2.93
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98

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

10 -33 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივი პირველად აღიარდება, შესაბამისად საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

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

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდებიან 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 აღიარდებიან ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 კომპანიას 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

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმომ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების ან აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ ემპირიულ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

(ა) ემიტენტის ან მევალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები;

(ბ) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად, პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება;

(გ) საწარმო, დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

(დ) როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

(ე) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ.

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივების ჯერჯერობით შეუძლებელია. ამგვარ ნიშნებს განეკუთვნება, მაგალითად ქვეყნის ან რეგიონის არახელსაყრელი ეკონომიკური პირობები, ან დარგში მომხდარი არახელსაყრელი ცვლილებები.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები პირველად აღიარდება, შესაბამისად საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტები უნდა შეაფასოს იმგვარად, როგორც განსაზღვრულია ქვემოთ, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას ინსტრუმენტის გაყიდვისას, ან სხვა ფორმით გასვლისას: (ა) სავალო ინსტრუმენტები, უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით) იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს;

(ბ) სესხის მიღების ვალდებულება უნდა შეფასდეს თვითღირებულებით (რომელიც ზოგჯერ წარმოადგენს ნულს), გაუფასურების თანხის გამოკლებით;

(გ) არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებში და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციები უნდა შეფასდეს შემდეგნაირად :

10 -33 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

-
- (i) თუ აქციები საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვა მხრივ არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ინვესტიცია უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში; და
 - (ii) ყველა სხვა ამგვარი ინვესტიცია უნდა შეფასდეს თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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 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 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:

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იმის დადგენა, იჯარა ფინანსურია თუ ჩვეულებრივი, დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე. ქვემოთ ჩამოთვლილია ისეთი სიტუაციის მაგალითები, რომლებიც, როგორც წესი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად განაპირობებს იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად:

(ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ; (ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება; (გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება; (დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და (ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

მოიჯარის ფინანსური ანგარიშგება – ფინანსური იჯარა

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

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.

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

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.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გადახდებით. ამასთანავე, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

მეიჯარის ფინანსური ანგარიშგება – ფინანსური იჯარა

მეიჯარემ ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მის განკარგულებაში არსებული აქტივები უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და წარადგინოს, როგორც მოთხოვნა, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია არის შემდეგი ორი სიდიდის ერთობლიობა: (ა) ფინანსური იჯარისათვის მეიჯარის მიერ მისაღები მინიმალური საიჯარო გადასახდელები; და (ბ) მეიჯარის სასარგებლოდ დარიცხული მთელი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება.

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 მისადაგება 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

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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.

3 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

2025 წლის 27 თებერვალს საერთაშორისო ანგარიშგების სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა IFRS მცირე და საშუალო კომპანიებისთვის (IFRS for SMEs) სტანდარტის მესამე გამოცემა, რომელიც ასახავს სტანდარტის მეორე სრულყოფილ გადახედვას.

მესამე გამოცემაში ძირითადი განახლებები შეეხო შემოსავლის აღრიცხვის (მუხლი 23), სამართლიანი ღირებულების შეფასების (მუხლი 12), ფინანსური ინსტრუმენტების (მუხლი 11), ბიზნეს ერთეულებსა და კონსოლიდაციას (მუხლები 19 და 9) და სხვა პრინციპებს.

ახალი სტანდარტი იქნება სავალდებულო 2027 წლის 1 იანვრიდან წელიწადისთვის, თუმცა შესაძლებელია მისი დაწყებამდე მიღება.

კომპანია გადახედავს და განიხილავს მესამე გამოცემის სტანდარტის შესაძლო ადაპტაციას თავის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ნაღდი ფული სალაროში	3,135	11,779
ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	537,656	628,049
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	540,792	639,828

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ქართული ლარი (GEL)	288,694	372,670
აშშ დოლარი (USD)	251,375	266,721
ევრო (EUR)	723	437
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	540,792	639,828

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

5 მარაგები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მზა პროდუქცია	4,529,684	4,704,370
სხვა მარაგები	447,826	333,096
სულ მარაგები	4,977,510	5,037,466

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,040,072	5,015,843
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,403,207)	(2,453,687)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,636,865	2,562,156

კომპანიამ მიზანშეწინილად მიიჩნია საექვო მოთხოვნების რეზერვის შექმნა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2024 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	183,516	10,037	2,584	497	18,478	3,695	5,973	26,456	83,543	13,264	4,692,028	5,040,072
საექვო ვალების რეზერვი	-	(100)	(52)	(25)	(1,848)	(739)	(1,493)	(7,937)	(29,240)	(5,306)	(2,356,468)	(2,403,207)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	183,516	9,937	2,533	472	16,630	2,956	4,480	18,519	54,303	7,958	2,335,560	2,636,864

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2023 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	12,132	29,436	5,280	6,813	18,592	9,761	45,340	2,315	39,849	80	4,846,236	5,015,843
საექვო ვალების რეზერვი	-	(294)	(106)	(341)	(1,859)	(1,952)	(11,335)	(694)	(13,947)	(32)	(2,423,118)	(2,453,687)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12,132	29,142	5,174	6,473	16,733	7,809	34,005	1,620	25,902	48	2,423,118	2,562,156

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ცვლილება საექვო ვალების რეზერვში

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ბალანსი ნაშთი 1 იანვრისთვის	2,453,687	2,462,424
პლიუს: მიმდინარე პერიოდის საექვო ვალები	(50,480)	(8,737)
მინუს: მიმდინარე პერიოდში ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	-
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	2,403,207	2,453,687

7 სხვა აქტივები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გადახდილი ავანსები	1,069,718	794,549
სულ სხვა აქტივები	1,069,718	794,549

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება**	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	4,062,387	231,603	145,903	36,998	228,824	1,671,229	3,327,313	9,704,257
დამატება	-	84,458	34,808	22,458	148,117	2,156,785	1,347,131	3,793,757
გასვლა	-	4,237	8,292	-	1,097	-	-	13,627
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,062,387	320,298	189,004	59,456	378,038	3,828,014	4,674,444	13,511,641
დამატება	-	65,685	49,135	9,029	59,633	2,854,457	782,833	3,820,770
გასვლა	-	(36,495)	-	-	(1,377)	-	(528,453)	(566,326)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	4,062,387	349,488	238,138	68,485	436,293	6,682,471	4,928,823	16,766,085
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(52,629)	(37,036)	(8,199)	(52,679)	-	(1,393,044)	(1,543,588)
დამატება	-	(39,833)	(22,017)	(3,078)	(40,095)	-	(703,622)	(808,646)
გასვლა	-	3,446	4,376	-	587	-	-	8,409
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(89,016)	(54,677)	(11,278)	(92,188)	-	(2,096,667)	(2,343,825)
დამატება	-	(47,685)	(30,458)	(6,899)	(60,163)	-	(946,155)	(1,091,360)
გასვლა	-	11,769	-	-	-	-	528,453	539,382
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	(124,932)	(85,135)	(18,176)	(152,351)	-	(2,514,368)	(2,894,963)
ნარჩენი ღირებულება								
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,062,387	178,974	108,867	28,799	176,145	1,671,229	1,934,268	8,160,668
2023 წლის 31 დეკემბერს	4,062,387	231,282	134,327	48,178	285,851	3,828,014	2,577,777	11,167,816
2024 წლის 31 დეკემბერს	4,062,387	224,556	153,003	50,309	283,943	6,682,471	2,414,455	13,871,123

*დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს სასტუმროს შენობას ქ. ბათუმში ;

** საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შენობებს.

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9 მიღებული სესხები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გადასახდელი ძირი	17,594,833	14,758,534
გადასახდელი პროცენტი	1,683,697	198,889
სულ მიღებული სესხები	19,278,530	14,957,423

31-დეკ-2024

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	27.01.2023-14.01.2026	6,50%	ევრო	107,310
სს თიბისი ბანკი	27.01.2023-07.02.2033	6,50%	ევრო	3,030,364
სხვა ფიზიკური პირები	29.11.2019-19.12.2028	8%	აშშ დოლარი	13,516,586
სულ				16,654,263

მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	27.01.2023-14.01.2025	6,50%	ევრო	618,852
სს თიბისი ბანკი	27.01.2023-07.02.2033	6,50%	ევრო	321,718
სულ				940,570

31-დეკ-2023

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	27.01.2023-14.01.2026	6,50%	ევრო	737,238
სს თიბისი ბანკი	27.01.2023-07.02.2033	6,50%	ევრო	3,403,214
სხვა ფიზიკური პირები	29.11.2019-19.12.2028	7,40%	აშშ დოლარი	9,723,948
სულ				13,864,400

მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	27.01.2023-14.01.2024	6,50%	ევრო	588,641
სს თიბისი ბანკი	27.01.2023-07.02.2033	6,50%	ევრო	305,494
სულ				894,134

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10 საიჯარო ვალდებულებები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,840,730
შემოსვლები	1,347,131
შემოსვლები/ზარალი იჯარის მოდიფიკაციისგან	333,666
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	193,905
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(908,199)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,807,232
შემოსვლები	782,888
შემოსვლები/ზარალი იჯარის მოდიფიკაციისგან	(231,721)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	220,796
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(1,036,400)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,542,795

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	429,855	676,606
ვალდებულებები უცხოური მომწოდებლების მიმართ	2,018,625	1,689,384
სხვა ვალდებულებები	102,502	153,090
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,550,982	2,519,080

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12 საგადასახადო ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
დამატებული ღირებულების გადასახადი	105,259	1,385
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	105,259	1,385

13 მიღებული ავანსები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ მიღებული ავანსები შეადგენს 632,375 ლარს (2023: 325,503 ლარი) და წარმოადგენს ადგილობრივი მომხმარებლების მიერ პროდუქციის ღირებულების წინასწარ გადახდილ თანხებს.

14 საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,302,887 ლარს (2023: 1,302,887 ლარი).

15 შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2024	2023
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	21,446,663	22,080,615
საქონლის დაბრუნება/ფასდათმობა	(257,655)	(345,071)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	21,189,008	21,735,543

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2024	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14,782,593	15,358,455
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14,782,593	15,258,455

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17 მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები	2024	2023
მარკეტინგული ხარჯი	477,761	643,686
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	473,306	423,185
სერვისის მომსახურების ხარჯი	155,151	149,172
საწვავის ხარჯი	92,319	92,999
მიწოდების სხვა ხარჯები	61,460	40,573
სულ მიწოდების ხარჯები	1,259,997	1,349,615

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	3,252,015	3,136,438
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,104,262	816,677
სამეურნეო-სარემონტო ხარჯები	130,788	138,074
საბანკო ხარჯი	105,828	106,184
კომუნალური ხარჯები	87,141	74,182
საკომუნიკაციო ხარჯები	62,642	54,136
მივლინების ხარჯები	69,050	63,852
დაზღვევის ხარჯი	52,120	44,653
სხვა საგადასახადო ხარჯები	197,644	44,517
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	95,003	44,249
დაცვის ხარჯი	12,429	10,558
საოფისე ხარჯი	5,199	4,856
საკანცელარიო ხარჯი	5,854	5,633
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	7,948	135,286
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,187,924	4,679,296

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19 არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები	2024	2023
საპროცენტო ხარჯები	1,535,142	1,135,631
ზარალი იჯარის მოდიფიკაციისგან	-	169,774
მარაგების ზედმეტობის ჩამოწერა	123,527	143,871
დარიცხული ჯარიმა	17,500	39,583
უსასყიდლო რეალიზაციის ჩამოწერა	-	25,519
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	48,787	69,261
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	1,724,956	1,583,640

20 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი	2024	2023
შემოსავალი მომწოდებლების მიერ ანაზღაურებული სერვისიდან	864,534	288,863
საიჯარო შემოსავალი	51,863	32,779
შემოსავალი სამონტაჟო მომსახურებიდან	24,640	38,779
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7,113	12,779
სულ სხვა შემოსავალი	948,150	373,199

21 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.

2024 საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიას მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს 2.050 ლარს (2023: 11,259 ლარს).

22 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 წელია გასული.

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს რამდენიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო დავა:

მოსარჩელე 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.
- 2) სამართალწარმოება #2 - შპს „საგა იმპექსის“ (მოპასუხე) ლიზინგის მიმდინარე დავალიანების ანაზღაურება, - 2 430 357 ლარის ოდენობით, ამავე მოთხოვნაზე სოლიდარულად თავდები პირის მიმართ მოთხოვნა 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.

- 3) სამართალწარმოება #3 – მოსარჩელე საგა იმპექსი,

- 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.

2024 წლის 18 ივლისს მოსარჩელე კომპანიამ - შპს „საგა იმპექსის“ მიერ წარმოდგენილი იქნა დაზუსტებული სარჩელი, რომლითაც მოსარჩელემ გაზარდა მოთხოვნა და დამატებით მოითხოვა კომპანიის 2020-2024 წლების „საერთო მოგება“. საქმისწარმოება 2024 წლის დასრულებული პერიოდისთვის მიმდინარეობს საქალაქო სასამართლოს პირველ ინსტანციაში.

შპს „ARTLINE WINGS“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23 პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას გაფორმებული აქვს საბანკო გარანტიის ხელშეკრულებები სს „ტერაბანკთან“ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 330,000 ევროდა სს „თიბისი“ ბანკთან შესაბამისად, 420,000 ევრო. (2023: 330,000 ევრო სს „ტერაბანკთან“ და 420,000 ევრო სს „თიბისი“ ბანკთან).

24 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები:	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	83,390	76,060
გაყიდვები	4,258	12,423
საპროცენტო ხარჯი	935,516	599,258
ნაშთები :	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,221,045	3,221,045
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,181	642
მიღებული სესხები	15,011,360	9,733,948

25 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2025 წლის 11 თებერვალს მოხდა ცვლილება კომპანიის მენეჯმენტში, კერძოდ კომპანიის დირექტირად დაინიშნა ანნა კვირკველია.

2025 წლის განმავლობაში კომპანიამ დამფუძნებლისგან აიღო სესხი 1,175,000 აშშ დოლარი.

სასამართლო წარმოება პირველ ინსტანციაში „საგა იმპექსთან“ განახლდა 2025 წლიდან, რომლის ფარგლებშიც საგა იმპექსმა შეამცირა თავისი ზოგიერთი, ასევე მოხსნა მეორე სასარჩელო მოთხოვნაში ლიზინგის საგნების ღირებულების ანაზღაურების მოთხოვნა; სამართალწარმოება დასრულდა, თუმცა, საქმის მოცულობიდან და სირთულიდან გამომდინარე, სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება დაებრუნებინა საქმე მტკიცებულებების განხილვის ეტაპზე.

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

Artline Wings

**მმართველობითი
ანგარიში**

2024

კომპანია „ARTLINE WINGS“-ი შეიქმნა 2010 წელს. მისი მფლობელია ყაზახეთის მოქალაქე შოთა აფხაზავა (100%), რომელიც საქართველოში ცნობილია როგორც ინვესტორი, რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომისა და ბათუმის ჩოგბურთის კლუბის მფლობელი, ტიტულოვანი ავტოსპორტსმენი და ბიზნესმენი.

„ARTLINE WINGS“-ის პირველი ბიზნეს-პროექტია სასტუმროს მშენებლობა ბათუმში, აეროპორტის მიმდებარედ. კომპანიამ შეისყიდა მიწის ნაკვეთი და წამოიწყო მშენებლობა, რომელიც შეჩერდა 2012 წელს.

2020 წელს დამფუძნებელმა გადაწყვიტა ფუნქციონირების განახლება **გათბობა-გაგრილების სისტემების ვაჭრობის მიმართულებით**. ARTLINE WINGS-ის კაპიტალში განხორციელდა ინვესტიციები, კომპანია ცნობილი იტალიური კომპანიის Ariston Thermo SpA-ს ოფიციალური დილერი გახდა საქართველოში, შეიქმნა ბრენდი „ცელსიუსი“, რომელიც დღეისათვის წარმოადგენს ლიდერ კომპანიას თავის სეგმენტში.

2022 წლიდან „ARTLINE WINGS“-მა განაახლა **სასტუმროს მშენებლობა ბათუმში**, რომელიც 2025 წლის ბოლოს უნდა დასრულდეს და დაიწყოს ოპერირება HORECA სექტორში.

2023 წელს „ARTLINE WINGS“-მა შეიძინა მიწის ნაკვეთი თბილისში, ბელიაშვილის ქუჩაზე, სადაც იგეგმება **თანამედროვე ბიზნეს-ცენტრის მშენებლობა**.

აღნიშნული პროექტები სრულად ფინანსდება დამფუძნებლის მიერ, ხოლო ბაზარზე მზარდი დინამიკით ვითარდება „ცელსიუსი“ - გათბობა-გაგრილების სისტემების ქსელი საქართველოში.

კომპანიის მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მართვის სტრუქტურა არის ვერტიკალური; კომპანიის სათავეშია საწარმოს დირექტორი, რომლის ქვეშაც მოქმედებდა 3 დეპარტამენტი შესაბამისი სამსახურებით. ასევე ბათუმში მიმდინარე სასტუმროს სამშენებლო პროექტი წარმოადგენს ცალკე სტრუქტურულ ერთეულს;

პროექტი #1 - ცელსიუსი

კომერციული საქმიანობის მიმოხილვა

კომერციული დეპარტამენტი ყველაზე მსხვილი სტრუქტურული ერთეულია კომპანიაში და მოიცავს მოთხოვნა-მიწოდების სრულ ჯაჭვს, ჯამში 8 სამსახურს. დეპარტამენტში მუშაობს 71 ადამიანი. მათი დიდი უმრავლესობა გამოცდილი და მაღალკვალიფიციური სპეციალისტია.

მიზნები:

- კომპანიის ლიდერობის შენარჩუნება და გაგრილების სეგმენტში
- ბრენდის (ცელსიუსი) ცნობადობის გაზრდა

ბრენდის პოზიციონირება წლის ბოლოს:

- საცალო მაღაზიების რაოდენობა - 8 ; ასევე 1 შოურუმი საწყობში;
- დილერების და კორპორატიული კლიენტების რაოდენობა - 200-მდე
- თანამშრომელთა რაოდენობა - 100-მდე
- დაქირავებულ ხელოსანთა/მემონტაჟეთა რაოდენობა - 45

SWOT ანალიტიკა

ძლიერი მხარეები

- ❖ Ariston, Demirdokum, CHANGHONG-CHiQ, Tieme - ცელსიუსი არის ამ ბრენდების ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში, რომლებიც მომხმარებლებში სარგებლობენ მაღალი ნდობით და ასოცირდება ხარისხთან;
- ❖ საგარანტიო სასერვისო მომსახურების მაღალი რეპუტაცია
- ❖ გამართული მიწოდების სისტემა

სუსტი მხარეები

- ❖ ფასების რყევა

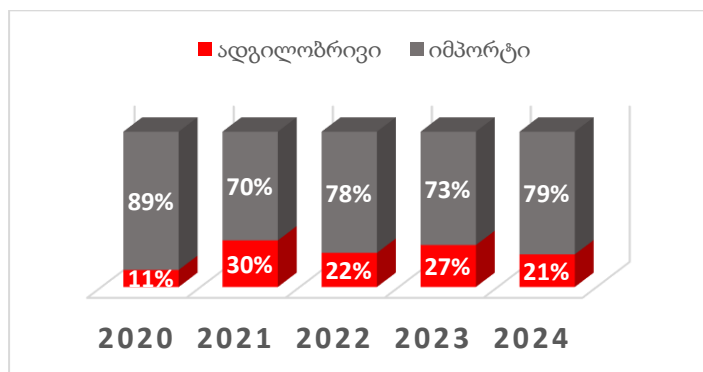
საფრთხეები

- ❖ გარე პოლიტიკურ-ეკონომიკური ფაქტორები
- ❖ ფასების ზრდა - მსოფლიოში ნედლეულის ზრდამ გამოიწვია პროდუქციის ფასების მატება

უპირატესობები

- ❖ **ცნობილი ბრენდების პროდუქციით ვაჭრობა** - გარდა არისტონისა, ცელსიუსს თანამშრომლობს სხვა საერთაშორისო ბრენდებთან, რომელთა ხარისხი ძალიან მაღალია და ქმნის უპირატესობას კონკურენტებთან შედარებით.
- ❖ **ცელსიუსი ახალი კომპანიაა ბაზარზე**, რომელიც კარგად პოზიციონირებს მედიაში; მუდმივი სიახლეები, ხარისხიანი პროდუქცია, კარგი ვიზუალი და გამართული კომუნიკაცია იზიდავს მომხმარებელს.

სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვების სტრუქტურაში იმპორტს უჭირავს დომინანტური ადგილი - წლების ქრონოლოგია :



გაყიდვის შემდგომი მომსახურება (სერვისი)

სერვისის სამსახურის ძირითად ფუნქცია-მოვალეობებში შედის: მომხმარებელთა მომსახურება რეალიზაციის შემდგომ; ახალი ქვების ჩართვა, საგარანტიო მომსახურება, არასაგარანტიო მომსახურება. მიღებული ახალი პროდუქციის გატესტვა, დასკვნის მომზადება და შესაბამისი სამსახურების ინფორმირება. სერვისის სამსახურში დასაქმებულები არიან სერვისის სპეციალისტები, რომლებიც სერტიფიცირებულ, უმაღლესი კლასის სპეციალისტებს წარმოადგენენ და თავად არიან ხელოსანთა და ცელსიუსის გაყიდვების გუნდის ტრენერები;

ქოლ-ცენტრი

ზოგადი სტატისტიკური ინფორმაცია:

- შემოსული ზარების ჯამური წლიური რაოდენობა: 14 103 ზარი;
- აქედან გამოძახებების რაოდენობა: 6180 ზარი;

უკუკავშირი: მიღებული სერვისით კმაყოფილების შეფასება:

ცელსიუსი მუდმივად ატარებს მომხმარებელთა კმაყოფილების სატელეფონო კვლევას; ამ მიზნით განხორციელებული ზარების რაოდენობამ 1200 ზარი შეადგინა, კმაყოფილების დონე შეადგენს 99,9%-ს

ლოგისტიკა

სამსახურის ძირითადი სამუშაო ფუნქცია-მოვალეობაა სასაწყობო ნაშთების მართვა და კონტროლი, პროდუქციის დოკუმენტაციის პროგრამული ნაშთების რეალურთან შედარების პროცესის ორგანიზება/უზრუნველყოფა და დისტრიბუციის უზრუნველყოფა.

2024 წლის მანძილზე ლოგისტიკური საქმიანობა მიმდინარეობდა გამართულად. ტვირთების ტრანსპორტირების ციკლი, პროცესის კონტროლი, ხორციელდებოდა რეგულარულად შეფერხების გარეშე, რაც გაამარტივა ციფრული აღრიცხვის სისტემამ.

კანონის შესაბამისად მიმდინარეობს შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების დაცვის მონიტორინგი და ხარვეზების აღმოჩენის შემთხვევაში მათი დროულად აღმოფხვრის უზრუნველყოფა.

მარკეტინგი და საზოგადოებასთან ურთიერთობა

მარკეტინგის სტრატეგია 2024 წელს მოიცავდა ისეთ აქტივობებს, რაც მიმართული იყო ცელსიუსის ბრენდის ცნობადობის ამაღლებისა და იმიჯის გამყარებისკენ, რომლის წყალობითაც ცნობადობის კუთხით „ცელიუსმა“ გაასწრო ბევრ გამოცდილ და კონკურენტ კომპანიას. მარკეტინგულად კარგად დაგეგმილ სტრატეგიას და მესიჯბოქსს ფეხი აუწყო კომპანიის თითოეულმა თანამშრომელმა და ბაზარზე გავრცელდა სწორედ ის შეტყობინებები პროდუქციაზე, მომსახურების სტანდარტსა და სერვისზე, რაც სტრატეგიის დაგეგმვისას იყო გათვალისწინებული.

ტელე-რადიო მიმართულებები:

- რეიტინგული შოუების შერჩევა (ვიზუალის აწყობა, მონტაჟი); ამინდის სპონსორობა, ტელე-სიუჟეტები; სტუმრობა სხვადასხვა ტელე-რადიო მიმართულებით, ანონსები, სატელევიზიო და რადიო რგოლების ტექსტების შექმნა, დამზადება, დამუშავება და გაშვების კონტროლი.
- საეთერო ბადის დაგეგმარება და ფასების კონტროლი (სახელშეკრულებო პირობების გათვალისწინებით).

აუთდორ ბანერები და აქტივობები:

- განთავსდა სარეკლამო ბანერები ქვეყნის სხვადასხვა ლოკაციაზე და დაიბრუნდა საზოგადოებრივი ტრანსპორტი
- **ტრანსპორტის ბრენდინგი** - კომპანიის იმიჯის ნაწილია შიდა გადაადგილებისთვის არსებული ავტოპარკის შეფუვა კომპანიის საიმიჯო შეფუთვით.
- მარკეტინგის სამსახურის მიერ წლის განმავლობაში ჩატარდა 10-ზე მეტი სხვადასხვა სახის ღონისძიება, მათ შორის სოციალური კამპანიები, რომლებიც აქტიურად გაშუქდა მედიაში;
- 2024 წლის განმავლობაში მარკეტინგულად შეიფუთა დილერებისა და ფილიალების გარე ფასადები, დამზადდა ფილიალებისთვის საჭირო ატრიბუტიკა;

ციფრული მარკეტინგი:

- **ვებ-გვერდი:** კომპანია ბაზარზე ოპერირებს, როგორც მაღალი სეგმენტის კომპანია, რომელსაც სათანადო მრავალფუნქციური საიტი ესაჭიროება, შესაბამისად 2024 წლის შუა პერიოდში ჩაეშვა ახალი საიტი, რომელიც მოქნილი და გამართული ფუნქციონალით გამოირჩევა, რამაც გაზარდა მომართვიანობა ონლაინ-გაყიდვების მიმართულებით.
- **Facebook აქტივობები:** კონტენტის შექმნა, განთავსების დროის და სეგმენტების სწორი გათვლა ბიუჯეტის გათვალისწინებით;
- **Linked-in** პერიოდული საქმიანი სტატიების და პოსტების განსაზღვრა/ჩაშვება.
- **Google-ის** საძიებო სისტემისთვის თემების, ვიზუალის, კონტენტის დამუშავება და სარეკლამო აქტივობების განსაზღვრა; მიმდინარე აქციებსა თუ პიარ კამპანიებზე სტატიების თემის დამუშავება, ტექსტების შექმნა, კორექტირება, ვიზუალურ მხარეზე მუშაობა, ტექნიკური (ბექ-ლინკების ჩაშენება);
- პარტნიორი საიტები და კომპანიები, სადაც 2024 წელს სტატიები განთავსდა არასრული ჩამონათვალი: Palitra.ge; tia.ge. alia.ge, rustavi2.ge; imedinews, busenesstime.ge, marketer.ge, commersant.ge, heretifm.com,

gurianews.ge, primetime.ge, marao.ge, shin.ge, ambebi.ge, interpressnews.ge, Newposts.ge, google.com, mtavari.ge, formula.ge, newpress.ge, cavea.ge, intermedia.ge, allnews.ge, sporall.ge, amindi.ge, PIA.GE, METRONOME.GE, bomondi.ge, ok.ge, mshoblebi.ge, radiocommersant.ge, radiochveneburi.ge etc.

ადმინისტრაციული მართვა და ფინანსები

HR - ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური

ჩატარებული სამუშაოს მოკლე მიმოხილვა

- 2024 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულია 92 თანამშრომელი, 2024 წელს სამსახურიდან გათავისუფლებული ადამიანების რიცხვმა შეადგინა - 25 თანამშრომელი. სამსახურში აყვანილია 19 თანამშრომელი;
- დაინერგა საკადრო აღრიცხვის სისტემა Self-ი, რომელმაც უზრუნველყო კადრების მოძრაობის დეტალური და ავტომატური აღრიცხვა;
- ჩატარდა სერვის+ ტრენინგი, რომლის ფარგლებში გადაეშადა 20 თანამშრომელი ("front" თანამშრომლები). საჭიროებიდან გამომდინარე პერიოდულად ტარდებოდა შიდა ტექნიკური ტრენინგები საცალო და საბითუმო გაყიდვების სამსახურის თანამშრომლებისთვის, ასევე თანამშრომლებს ჩაუტარდათ პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენების სასწავლო ტრენინგები;
- სერვისის თანამშრომელთა სრული გადამზადება და სერტიფიცირება მოხდა მაცივარ-აგენტებთან მუშაობის სფეროში;
- შრომის უსაფრთხოება - დასაქმებულებს წლის მანძილზე პერიოდულად ჩაუტარდათ შრომის უსაფრთხოების კანონმდებლობის შესაბამისად გათვალისწინებული ტრენინგები;
- კომპანიაში ასევე დანერგილია თანამშრომელთა წახალისება და სამოტივაციო აქტივობები, რომელიც დაკავშირებულია დიდ დღესასწაულებთან, ასევე ტარდება სპორტული, კულტურული, სოციალური აქტივობები, რაც ემსახურება გუნდის მოტივაციის, პასუხისმგებლობისა და კორპორაციული კულტურის ამაღლებას;

იურიდიული სამსახური

კომპანია სამეწარმეო ურთიერთობებს კანონთან სრულ შესაბამისობაში ახორციელებს.

2024 წელს გაფორმებული კონტრაქტების სტატისტიკა:

- გაყიდვა - დაახლ 127 ხელშეკრულება
- შესყიდვა- დაახლ 477 ხელშეკრულება
- სხვადასხვა შეთანხმებები და დოკუმენტები/მ.ჩ აქტები- დაახლ 2259 დოკუმენტი.

სასამართლო საქმეები:

სამართალწარმოება #1

- შპს "ARTLINE WINGS"-ი შპს „საგა იმპექსის“ გადახდისუნარიობის საქმეში მე-6 რიგის აღიარებული კრედიტორია; ჯამში მოთხოვნა შეადგენს 3,221,045.2 ლარს. რეაბილიტაციის გეგმით გადასახდელია 2031-2032 წწ. 2024 წლის განმავლობაში აღნიშნულ საქმეში სხდომები არ ჩატარებულა.

სამართალწარმოება #2

- **ინსტანცია**, (გაერთიანებული 4 საქმე, დაზუსტებული სასარჩელო მოთხოვნა)
- **მოსარჩელე**: შპს „საგა იმპექსი“, მოპასუხეები: სოლიდარულად ლელა კალანდია, შოთა აფხაზავა, შპს „ARTLINE WINGS“.
 - #1 სასარჩელო მოთხოვნა - (ARTLINE WINGS-ის 2021-2024 წლების „საერთო მოგების“ გადახდა საგა იმპექსისთვის);
 - #2 სასარჩელო მოთხოვნა - ლიზინგის საგნების დაბრუნების მ/ჩ აქტების ბათილობის და მისი ღირებულების 865047 ლარის დაკისრების მოთხოვნა
- **მოსარჩელე** შპს „ARTLINE WINGS“, მოპასუხე: შპს „საგა იმპექსი“

- სასარჩელო მოთხოვნა: ლიზინგის მიმდინარე დავალიანებისა და დასაბრუნებელი ქონების ღირებულების მოთხოვნა - 2 430 357 ლარი;
- მოსარჩელო შპს “ARTLINE WINGS”, მოპასუხე: თავდები დავით კაკაბაძე,
 - სასარჩელო მოთხოვნა: 1 000 000 აშშ დოლარი;
 - მოსარჩელო დავით კაკაბაძე, მოპასუხე: შპს “ARTLINE WINGS
 - სასარჩელო მოთხოვნა: თავდების ვალდებულების შეწყვეტილად აღიარება

სამეურნეო სამსახური

- საწყობისთვის დამოტყდა ახალი სტელაჟები, შედეგად გაორმაგდა სათავსო ფართი. მოხდა ახალი პალეტების შეძენა პროდუქციის განსათავსებლად.
- სხვადასხვა ფიალიალში განაწილა დიაზინი ან ჩატარდა კოსმეტიკური რემონტი;
- ცელსიუსი სამუშაო სივრცეები სრულად მოყვანილ იქნა შრომის უსაფრთხოება მოთხოვნილ სტანდარტებთან,

IT სამსახური და მონაცემთა ბაზის ადმინისტრირება

სამსახურის ფუნქცია-მოვალეობაა, კომპანია უზრუნველყოს უსაფრთხო, დაცული, შეუფერხებელი, კომფორტული და ტექნიკურად გამართული სამუშაო IT გარემოთი და სოფტვებით. უზრუნველყოს ინფორმაციის დაცულობა, კომპანია მოამარაგოს ყველა საჭირო ინვენტარით და ტექნიკით.

- ტრენინგები: მომზადდა სასწავლო ვიდეო მასალა ცელსიუსის ქსელის კონსულტანტებისთვის;
- ჩატარდა რამდენიმე ტრენინგ კურსი, რომლებშიც გადამზადდნენ მაღაზიის კონსულტანტები;
- დეველოპმენტი - ბაზების ადმინისტრატორის მიერ ხდება პროგრამის დეველოპმენტი საწარმოს მოთხოვნების შესაბამისად, რომლითაც ინერგება ახალი მოდულები, რაც აადვილებს აღრიცხვას, ანალიზსა და საქმისწარმოებას;

ფინანსების მართვა და აღრიცხვა

- კომპანიაში საბუღალტრო და ფინანსური აღრიცხვა მიმდინარეობს IFRS-ის სტანდარტების დაცვით და ყველა ტრანზაქცია უმკაცრესად კონტროლდება.
- საგადასახადო კუთხით მონაცემთა დეკლარირება და ანგარიშწორება მიმდინარეობს კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით, კომპანიას არ აქვს საბიუჯეტო დავალიანებები;
- ფინანსური სამსახური ახორციელებს ფასების, სასაქონლო ნაშთების, რენტაბელობის და გეგმის შესრულების კონტროლს და დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანებების სრულ მართვას.
- ყოველი თვის დასაწყისში ფინანსური სამსახური წარადგენს მენეჯმენტთან კომპანიის ფინანსური შედეგების ანგარიშს, ასევე სხვა დეპარტამენტებთან ერთად აცხადებს ყოველი თვის გაყიდვების გეგმას.

ძირითადი საქმიანობა:

- კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის დებულების და ინსტრუქციების შემუშავება;
- კომპანიის წლიური სამოქმედო გეგმის შესაბამისად ფინანსური ბიუჯეტის დაგეგმვა, მომზადება და მისი მართვა;
- კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი და წლიური/თვიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება;
- კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანალიზი და კონტროლი;
- კომპანიის საქონლის ბრუნვის ანალიზი;
- კომპანიის დებიტორულ და კრედიტორული დავალიანებების მართვა და კონტროლი;
- კომპანიის ყოველი თვის გაყიდვების გეგმის დადგენა.
- ფინანსური ოპერაციების შესაბამისობის მონიტორინგი.
- ბანკებთან და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებთან ურთიერთობა.
- რისკების შეფასება და პრევენცია

რისკების მართვა

კომპანიის ფინანსური მენეჯერის მიერ ხდება კომპანიის ამოცანების და მიზნების ფორმირება, გეგმებისა და ბიუჯეტის ფორმირება და შესრულების მონიტორინგი, რისკების მართვა, პროცესების სტანდარტიზაცია, კომპანიის ლიკვიდურობისა და ეფექტურობაზე ზრუნვა, შიდა აუდიტი.

რისკების მართვისას უპირველესი მნიშვნელობა ენიჭება:

- საპროგნოზო გეგმების შესრულების მონიტორინგს
- საკრედიტო ვალდებულებების შეუფერხებელ დაფარვას
- აღრიცხვის და ანგარიშგების სიზუსტეს და ფულადი ნაკადების მკაცრ მონიტორინგს
- საბიუჯეტო ვალდებულებების შესრულების მონიტორინგს
- მომწოდებლებთან საუკეთესო პირობების მიღებას
- იურიდიული რისკების მართვას

საყურადღებო საკითხები:

ამ ეტაპზე კომპანიას აქვს ერთი მნიშვნელოვანი საყურადღებო საკითხი - სასამართლო დავა შპს „საგა იმპექსთან“. მიუხედავად იმისა, რომ დავები მხოლოდ საწყის ეტაპზეა, და დავების დასრულებამდე 3-5 წელია, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საჭიროა ამ რისკების გადაზღვევა და ბიზნესის სტაბილურობისთვის გარკვეული გარანტიების შექმნა.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას გააჩნია ბიზნესის სტაბილურად მზარდი დინამიკა, საკმაოდ მოცულობითი აქტივები, გამართული მმართველობითი სტრუქტურა, აღრიცხვა-ანალიზის მკაცრი სტანდარტი და მაღალი დონის მენეჯმენტი; აღნიშნული გარემოებები განაპირობებს საწამოს აქტიურ განვითარებას და ახლო მომავალში საწარმოს გადახდისუნარობის რისკი არ არსებობს.

პროექტი #2 - სასტუმრო ბათუმში

სასტუმროს მშენებლობა აქტიურ ფაზაში გადავიდა 2023 წელს, სულ სასტუმროს მშენებლობაზე 2024 წელს დახარჯულია **2 000 438** ლარი, რომელიც ფინანსდება დამფუძნებლის ინვესტიციებით. მშენებლობა მიმდინარეობს შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვითა და მაღალკვალიფიციური ინჟინრების ზედამხედველობის ქვეშ. პროცესი ბინალურ ეტაპზეა, 2025 წლის ბოლოს იგეგმება 4* სასტუმროს გახსნა ;

- მიწის ფართობი: 2186 კვ.მ; შენობის ფართობი: 4500 კვ.მ
- ფუნქციონალი: სასტუმრო, ნომრების რაოდ 34, ლაუნჯ-ბარი და რესტორანი, სპა-ცენტრი, ავტოსადგომი, სამეურნეო და სათადარიგო დანიშნულების ფართები;

პროექტი # 3 - ბიზნეს-ცენტრი:

2022 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთი, რომელზეც უნდა აშენდეს თანამედროვე ბიზნეს-ცენტრი, სადაც განთავსდება „ცელსიუსის“ სათავო ოფისი და ცენტრალური შოურუმი, ხოლო დანარჩენი ფართი გამიზნული იქნება გასაქირავებლად ოფისებისთვის; დაწყებულია პროექტირება; ეს არის გრძელვადიანი ინვესტიცია, რომელიც დასრულდება 2028-2029 წელს და კომპანიას მისცემს დამატებითი შემოსავლების მიღების საშუალებას უძრავი ქონების გაქირავების გზით, ასევე შეამცირებს ცელსიუსის საოპერაციო ხარჯებს და გაზრდის აქტივებს.

- მიწის ფართობი: 2115 კვ.მ
- შენობის ფართობი: 6500 კვ.მ
- შენობის ფუნქციონალი: კომერციული დანიშნულების შოურუმები, ოფისები, საკონფერენციო და შეხვედრების ოთახები, რესტორანი;

ფინანსური მაჩვენებლები 2024

- შემოსავალი საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან- 21 189 008 ლარი
- გაყიდვის თითღირებულება - 14 782 593 ლარი

- საერთო მოგება 6 406 415 ლარი
- მარჟა ბრუნვიდან - 30.2%
- საოპერაციო ხარჯები - 6 447 921 ლარი
- EBITDA – (- 50 128) ლარი
- წმინდა მოგება - (-998 772) ლარი

სასტუმროს მშენებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზირებადი ხარჯები: 2 000 438 ლარი
ბიზნეს-ცენტრის პროექტირებასთან დაკავშირებული კაპიტალიზირებადი ხარჯები: 65 684 ლარი

- აქტივები წლის დასაწყისში - 20 265 467 ლარი
- აქტივები წლის ბოლოს - 23 206 757 ლარი

საკრედიტო პორტფელი 2024 წლის ბოლოს:

- სს ტერა ბანკი: საბანკო გარანტია - 330 000 EUR (არისტონი)
- სს თიბისი ბანკი:
 - სესხი #1 - 1 143 822.08 EUR
 - სესხი#2 - 247 786.11 EUR
 - საბანკო გარანტია - 420 000 EUR (არისტონი)
- სესხი დამფუძნებლისგან - 4 815 656.94 USD

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- 1) 2025 წლის დასაწყისიდან შეიცვალა კომპანიის მენეჯმენტი, შეიცვალა მმართველობითი სტრუქტურა და კორექციას განიცდის ბიზნეს-მოდელი, რომელიც მიმართულია კონკურენციის გაძლიერებისკენ, ხარჯების ოპტიმიზაციისა, საბაზრო მოთხოვნების ადაპტაციისა და რენტაბელობის გაუმჯობესებისკენ.
- 2) სასამართლო წარმოება 1-ლ ინსტანციით „საგა იმპექსთან“ განახლდა 2025 წლიდან, რომლის ფარგლებშიც საგა იმპექსმა შეამცირა თავისი ზოგიერთი, ასევე მოხსნა მეორე სასარჩელო მოთხოვნაში ლიზინგის საგნების ღირებულების ანაზღაურების მოთხოვნა; სამართალწარმოება დასრულდა, თუმცა, საქმის მოცულობიდან და სირთულიდან გამომდინარე, სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება დაებრუნებინა საქმე მტკიცებულებების განხილვის ეტაპზე.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

პატივისცემით,

“ARTLINE WINGS“-ის დირექტორი

ანნა კვირკველია



- საერთო მოგება 6 406 415 ლარი
- მარჟა ბრუნვიდან - 30.2%
- საოპერაციო ხარჯები - 6 447 921 ლარი
- EBITDA – (- 50 128) ლარი
- წმინდა მოგება - (-998 772) ლარი

სასტუმროს მშენებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზირებადი ხარჯები: 2 000 438 ლარი

ბიზნეს-ცენტრის პროექტირებასთან დაკავშირებული კაპიტალიზირებადი ხარჯები: 65 684 ლარი

- აქტივები წლის დასაწყისში - 20 265 467 ლარი
- აქტივები წლის ბოლოს - 23 206 757 ლარი

საკრედიტო პორტფელი 2024 წლის ბოლოს:

- სს ტერა ბანკი: საბანკო გარანტია - 330 000 EUR (არისტონი)
- სს თიბისი ბანკი:
 - სესხი #1 - 1 143 822.08 EUR
 - სესხი#2 - 247 786.11 EUR
 - საბანკო გარანტია - 420 000 EUR (არისტონი)
- სესხი დამფუძნებლისგან - 4 815 656.94 USD

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- 1) 2025 წლის დასაწყისიდან შეიცვალა კომპანიის მენეჯმენტი, შეიცვალა მმართველობითი სტრუქტურა და კორექციას განიცდის ბიზნეს-მოდელი, რომელიც მიმართულია კონკურენციის გაძლიერებისკენ, ხარჯების ოპტიმიზაციისა, საბაზრო მოთხოვნების ადაპტაციისა და რენტაბელობის გაუმჯობესებისკენ.
- 2) სასამართლო წარმოება 1-ლ ინსტანციით „საგა იმპექსთან“ განახლდა 2025 წლიდან, რომლის ფარგლებშიც საგა იმპექსმა შეამცირა თავისი ზოგიერთი, ასევე მოხსნა მეორე სასარჩელო მოთხოვნაში ლიზინგის საგნების ღირებულების ანაზღაურების მოთხოვნა; სამართალწარმოება დასრულდა, თუმცა, საქმის მოცულობიდან და სირთულიდან გამომდინარე, სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება დაებრუნებინა საქმე მტკიცებულებების განხილვის ეტაპზე.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

პატივისცემით,

“ARTLINE WINGS“-ის დირექტორი

ანნა კვირკველია