

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესთმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2022

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 1-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 5

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 6

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 8-34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუფის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც დეტალურად აღწერს წინა წლებში განხორციელებული კორექტირების მიზეზებს.

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტებულია შპს თი-ემ-სი-ს მიერ, რომელმაც 2022 წლის 21 სექტემბრის გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ვვარაუდობთ, რომ მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში.

ჩვენ ჩავატარებთ გარკვეულ პროცედურებს, რომლებიც საჭირო იქნება კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობის დასადგენად და მოსაზრება მასთან დაკავშირებით გაიცემა ცალკე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების 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 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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.

5 აპრილი, 2023

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

85, Z. Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შპს ვონდერნეტ ექსტრეს ინვესტიმენტ გრუფის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვონდერნეტ ექსტრეს ინვესტიმენტ გრუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“-ს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება გაავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც დეტალურად აღწერს წინა წლებში განხორციელებული კორექტირების მიზეზებს.

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტებულია შპს თი-ემ-სი-ს მიერ, რომელმაც 2022 წლის 21 სექტემბერს გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ვვარაუდობთ, რომ მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენ ჩავატარებთ გარკვეულ პროცედურებს, რომლებიც საჭირო იქნება კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობის დასადგენად და მოსაზრება მასთან დაკავშირებით გაიცემა ცალკე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების 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 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

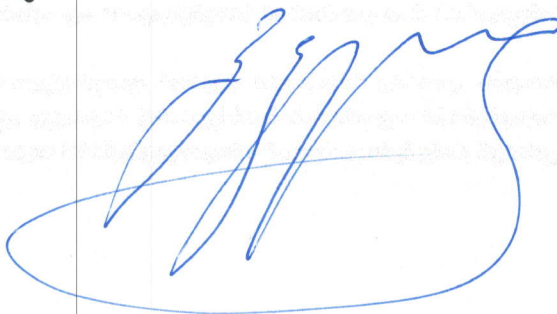
კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

5 აპრილი, 2023

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს ფონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021 კორექტირებული
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	45,291,386	46,665,567
აქტივის გამოყენების უფლება	13	8,673,604	8,979,729
დეპოზიტი სესხების უზრუნველსაყოფად	14	7,629,238	9,268,080
არამატერიალური აქტივები		16,930	11,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,611,158	64,924,838
მარაგები	15	617,412	71,026
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	1,829,349	363,902
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	9,863,769	2,886,520
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,310,530	3,321,448
სულ აქტივები		73,921,688	68,246,286
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		27,047,816	27,047,816
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		9,226,745	(4,736,740)
სულ საკუთარი კაპიტალი		36,274,561	22,311,076
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	13	9,403,202	9,504,030
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	18	17,303,223	30,010,406
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		26,706,425	39,514,436
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	313,183	239,762
მიღებული ავანსები	20	5,355,294	3,139,500
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	13	100,827	93,563
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	18	4,613,043	1,583,051
გადასახდელი პროცენტები	18	33,892	903,399
საგადასახადო ვალდებულებები		488,134	452,076
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		36,329	9,423
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,940,702	6,420,774
სულ ვალდებულებები		37,647,127	45,935,210
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		73,921,688	68,246,286

მამუკა მურჯიკნელი

გენერალური დირექტორი

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუპი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021 კორექტირებული
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	45,291,386	46,665,567
აქტივის გამოყენების უფლება	13	8,673,604	8,979,729
დეპოზიტი სესხების უზრუნველსაყოფად	14	7,629,238	9,268,080
არამატერიალური აქტივები		16,930	11,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,611,158	64,924,838
მარაგები	15	617,412	71,026
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	1,829,349	363,902
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	9,863,769	2,886,520
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,310,530	3,321,448
სულ აქტივები		73,921,688	68,246,286
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		27,047,816	27,047,816
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		9,226,745	(4,736,740)
სულ საკუთარი კაპიტალი		36,274,561	22,311,076
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	13	9,403,202	9,504,030
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	18	17,303,223	30,010,406
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		26,706,425	39,514,436
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	313,183	239,762
მიღებული ავანსები	20	5,355,294	3,139,500
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	13	100,827	93,563
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	18	4,613,043	1,583,051
გადასახდელი პროცენტები	18	33,892	903,399
საგადასახადო ვალდებულებები		488,134	452,076
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		36,329	9,423
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,940,702	6,420,774
სულ ვალდებულებები		37,647,127	45,935,210
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		73,921,688	68,246,286

მამუკა მურჯიკნელი

გენერალური დირექტორი

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021 კორექტირებული
შემოსავალი	6	31,717,157	7,681,619
თვითღირებულება	7	(12,399,548)	(5,390,417)
საერთო მოგება		19,317,609	2,291,202
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,124,398)	(4,436,636)
ფინანსური ხარჯები	9	(2,362,660)	(1,616,615)
შემოსავალი გადასახდელი პროცენტების პატიებიდან	10	1,332,628	-
საკუროსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	11	2,493,500	1,908,251
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯები)		306,806	962,889
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		13,963,485	(890,909)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		13,963,485	(890,909)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		13,963,485	(890,909)

მამუკა მურჯიკნელი

გენერალური დირექტორი

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესთმენტ გრუპი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021 კორექტირებული
შემოსავალი	6	31,717,157	7,681,619
თვითღირებულება	7	(12,399,548)	(5,390,417)
საერთო მოგება		19,317,609	2,291,202
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,124,398)	(4,436,636)
ფინანსური ხარჯები	9	(2,362,660)	(1,616,615)
შემოსავალი გადასახდელი პროცენტების პატიებიდან	10	1,332,628	-
საკუთრო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	11	2,493,500	1,908,251
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯები)		306,806	962,889
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		13,963,485	(890,909)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		13,963,485	(890,909)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		13,963,485	(890,909)

მამუკა მურჯიკნელი

გენერალური დირექტორი

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კორექტირებული	27,047,816	(3,845,831)	23,201,985
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	(890,909)	(890,909)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კორექტირებული	27,047,816	(4,736,740)	22,311,076
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	13,963,485	13,963,485
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,047,816	9,226,745	36,274,561

მამუკა მურჯიკნელი

გენერალური დირექტორი

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესთმენტ გრუპი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კორექტირებული	27,047,816	(3,845,831)	23,201,985
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	(890,909)	(890,909)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კორექტირებული	27,047,816	(4,736,740)	22,311,076
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	13,963,485	13,963,485
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,047,816	9,226,745	36,274,561

მამუკა მურჯიშვილი

გენერალური დირექტორი

შპს ფონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		13,908,965	(890,909)
კორექტირებები			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7-8	2,777,649	1,861,526
ფინანსური შემოსავალი		(152,585)	(185,362)
ფინანსური ხარჯი	9	2,362,660	1,598,591
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	11	(2,493,500)	(1,908,251)
ცვლილება საოპერაციო კაპიტალში		(628,326)	(12,461,991)
ცვლილებები მარაგებში		(546,386)	6,628,678
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში		(956,648)	(836,263)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში		(1,492,952)	2,299,137
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში		87,236	(683,180)
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში		28,572	(23,284,239)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		36,058	274,376
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		2,215,794	3,139,500
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		15,829,383	(11,986,396)
გადახდილი პროცენტი		(974,927)	(479,333)
გადახდილი შესავლის გადასახადი		-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		152,585	185,362
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		15,007,041	(12,280,367)
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	12	(1,094,068)	(12,601,736)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(9,031)	(12,472)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	12	287	157
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,102,812)	(12,614,051)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(4,851,877)	(2,019,494)
შემოსავალი დარიცხული პროცენტის გაუქმებიდან	10	(1,332,628)	-
სესხებიდან მიღებული თანხა		-	27,677,621
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		(6,184,505)	25,658,127
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	17	2,886,520	2,312,054
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(742,475)	(189,243)
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)		7,719,724	763,709
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	17	9,863,769	2,886,520

მამუკა მურჯიკნელი

გენერალური დირექტორი

შპს ვონდერნეტ ექსტრეს ინვესტმენტ გრუფი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		13,908,965	(890,909)
კორექტირებები			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7-8	2,777,649	1,861,526
ფინანსური შემოსავალი		(152,585)	(185,362)
ფინანსური ხარჯი	9	2,362,660	1,598,591
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	11	(2,493,500)	(1,908,251)
ცვლილება საოპერაციო კაპიტალში		(628,326)	(12,461,991)
ცვლილებები მარაგებში		(546,386)	6,628,678
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში		(956,648)	(836,263)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში		(1,492,952)	2,299,137
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში		87,236	(683,180)
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში		28,572	(23,284,239)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		36,058	274,376
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		2,215,794	3,139,500
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		15,829,383	(11,986,396)
გადახდილი პროცენტი		(974,927)	(479,333)
გადახდილი შესავლის გადასახადი		-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		152,585	185,362
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		15,007,041	(12,280,367)
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	12	(1,094,068)	(12,601,736)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(9,031)	(12,472)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	12	287	157
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,102,812)	(12,614,051)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(4,851,877)	(2,019,494)
შემოსავალი დარიცხული პროცენტის გაუქმებიდან	10	(1,332,628)	-
სესხებიდან მიღებული თანხა		-	27,677,621
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		(6,184,505)	25,658,127
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	17	2,886,520	2,312,054
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(742,475)	(189,243)
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)		7,719,724	763,709
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	17	9,863,769	2,886,520

მამუკა მურჯიგნელი

გენერალური დირექტორი

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი-თბილისის რაიონი, ბესიკის ქუჩა, № 4, ხოლო საქმიანობის ადგილია ბათუმის ნავსადგური.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ქ. ბათუმის ნავსადგურის ტერიტორიაზე მინერალური სასუქების გადატვირთვისა და შენახვის მომსახურება.

კომპანია ახალი დაფუძნებულია (2017 წლის აგვისტო). მან 2021 წელს დაასრულა იჯარით აღებულ ბათუმის ნავსადგურის ტერიტორიაზე სატრანზიტო ტერმინალისა და საწყობის მშენებლობა და დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად

- 55% - შპს „ადია“ (საქართველო);
- 15% - შპს „ქოვალენტ“ (საქართველო);
- 30% - კორპორაცია „ტრამო“ (აშშ).

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

(a) მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

(b) მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(i) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელიღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსები	
	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.91	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.22	3.81

(ii) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც: • მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(iii) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სხვა შემოსავლები

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს.

სატრანსპორტო და ლოგისტიკური მომსახურება - როგორც ლოჯისტიკური მომსახურების მიმწოდებელი კომპანიის ვალდებულებაა სატრანსპორტო კომპანიებთან არსებული კონტაქტები, გამოიყენონ რათა ეფექტურად და ეკონომიურად გადავიტანოთ მომხმარებლების ტვირთი. შემოსავალი აღიარდება, მაშინ როცა კომპანიის მიერ ვალდებულებების შესრულება ხდება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, რომელიც ზოგადად წარმოადგენს ტრანზიტის პერიოდს. სატრანზიტო პერიოდი შეიძლება განსხვავდებოდეს ტრანსპორტის მეთოდის მიხედვით, როგორც წესი, რამდენიმე დღე გზისა და სარკინიგზო გზით ან რამდენიმე კვირა ოკეანის გადაზიდვის შემთხვევაში. სატრანზიტო პერიოდის და მისი ნაწილის დასრულება ანგარიშგების თარიღისთვის შეიძლება მოითხოვოს მენეჯმენტის გადაწყვეტილება, რომელიც გავლენას მოახდენს აღიარებული შემოსავლის დროზე. როდესაც მომხმარებლის ტვირთი მიაღწევს დანიშნულების ადგილს, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულია. კომპანიის მომსახურების ფასი არის ფიქსირებული თანხა და, როგორც წესი, უნდა გადაიხადონ 30 დღის განმავლობაში, მაგრამ შეიძლება განსხვავდებოდეს მოწოდებული სერვისის ხასიათისა და სხვა ფაქტორების მიხედვით.

შემოსავალი სასაწყობო მომსახურებიდან

შემოსავალი სასაწყობო მომსახურებიდან ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ კონკრეტულ საფასურს წარმოადგენს და აღიარდება საბაზისო მომსახურებების დასრულებისას შესასრულებელი მოვალეობების დაკმაყოფილებისთანავე.

საკონტრაქტო ნაშთები

I. საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილ საფასურზე. თუ კომპანია კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის.

II. სავაჭრო მოთხოვნები

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

III. საკონტრაქტო ვალდებულებები

საკონტრაქტო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

Other income

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

(iv) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელ ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებულ ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს..

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(v) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობების გარდა, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობა ფასდება თვითღირებულებით.

შენობა-ნაგებობები, გარდა მიმდინარე მშენებლობებისა, ექვემდებარება საკმარისი პერიოდულობით გადაფასებას, რათა უზრუნველყოფილი იყოს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებისაგან, რომელიც განისაზღვრებოდა რეალური ღირებულებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გადაფასებისას მიღებული საბალანსო ღირებულების ზრდა მიეკუთვნება სხვა სრულ შემოსავალს და საკუთარ კაპიტალში ზრდის გადაფასების ნამეტს. ყველა დანარჩენი შემცირებები აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. საკუთარ კაპიტალში ასახული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადაიტანება მაშინ, როდესაც რეალიზდება გადაფასების რეზერვი, აქტივის ხმარებიდან ამოღების ან გასხვისების შედეგად.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები

გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, სანამ არ გადააჭარბებს გადაფასების ნამეტს კაპიტალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასებაში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება/ზარალში.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების მუხლებს ცვეთა ერიცხებათ მათი დამონტაჟების და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან. შიდა მშენებლობის აქტივებთან დაკავშირებით, აქტივის გამოსაყენებლად მზად ყოფნის დღიდან (მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება). სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადანაწილებით მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

შენობა-ნაგებობები	10-30 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სხვა	5-10 წელი

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

(vi) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს

I. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივებს იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკა 3.2 ნაწილში - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

II. საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს. საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის.

III. მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12 ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

(vii) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

I. თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“(SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული ან შეფასებული ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს.

II. შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებ ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნი ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტი გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

III. აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- 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 აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

IV. გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს ამორტიზებული

ღირებულებით შეფასებულ ყველა ფინანსურ აქტივზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო

შპს ფონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

თარიღისთვის.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მამინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ფინანსური ვალდებულებები

I. თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

II. შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები;
- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები).

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

III. აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად ძირითად საშუალებებს, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო უწყისის თითოეული თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები. მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად -არასაბაზრო მონაცემები.

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

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს განსაზღვრავს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

(viii) მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

(ix) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

გაუფასურების მაჩვენებლების შეფასებისას, კომპანია იყენებს საბაზრო შედარების მეთოდს, რომელიც ეფუძნება შეფასების საგნის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან სავაჭრო რეესტრშია შესული, ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შესაბამისი ცვლილებების განხორციელებით.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის კატეგორიებში, რომლებიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას, გარდა ადრე გადაფასებული ქონებისა, როდესაც გადაფასება სხვა სრულ შემოსავალში იყო გადატანილი. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

(x) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

(xi) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ანკონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებში

4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტსა და ინტერპრეტაციას, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ კიდევ არ არის სავალდებულო, არ არის გამოყენებული.

(b) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შევა შემდგომ ანგარიშგებაში.

შემდეგი ცვლილებები ამოქმედდება 2022 წლის 1 იანვრიდან:

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავლები განზრახ გამოყენებამდე - ცვლილებები ბასს 16-ში;
- წამგებიანი კონტრაქტები – ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება – ბასს16-ში ცვლილებები;
- IFRS სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლებში;
- მითითება ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე – ცვლილებები ფასს3-ში;
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად – ცვლილებები ბასს12-ში;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება – ცვლილებები ბასს1-სა და IFRS-ის პრაქტიკის 2-ში.

კომპანია არ ელოდება, რომ IASC-ის მიერ გამოცემული სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში, ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

a. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9-ის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

კომპანია განიხილავს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ იყენებს კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელს, რომელიც დებიტორების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს ერგება. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

დისკონტირების განაკვეთები, რომელიც გამოყენებულია იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრა
კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ნაგულისხმევია იჯარაში, მარტივად ვერ განისაზღვრება.

5. შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა

კომპანიამ გაასწორა შემდეგი შეცდომა:

- კომპანიას აქვს იჯარის ხელშეკრულებები მიწაზე, რომელიც გადათვლილი არის IFRS 16-ის მიხედვით საიჯარო ვადის მიხედვით, თუმცა კომპანიამ მოლოდინი აქვს, რომ რამდენიმე წლით გაახანგრძლივებს იჯარის ვადას. კომპანიამ თავიდან გადაითვალა საიჯარო ვალდებულებები და აქტივის გამოყენების უფლება მოსალოდნელი საიჯარო ვადის მიხედვით. ამ მიზეზით, წინა პერიოდი კორექტირებულია.

ბასს 8-ის შესაბამისად, კომპანიამ შეცდომები და პოლიტიკის ცვლილება ასახა რეტროსპექტულად. შედეგად მიღებული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2021	კორექტირება	რეკლასი	კორექტირებული 12/31/2021
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	47,790,647	(1,125,080)	-	46,665,567
აქტივის გამოყენების უფლება	4,440,967	4,538,762	-	8,979,729
დეპოზიტი სესხების უზრუნველსაყოფად	-	-	9,268,080	9,268,080
არამატერიალური აქტივები	11,462	-	-	11,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები	52,243,076	3,413,682	9,268,080	64,924,838
მარაგები	71,026	-	-	71,026
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,631,982	-	(9,268,080)	363,902
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,886,520	-	-	2,886,520
სულ მოკლევადიანი აქტივები	12,589,528	-	(9,268,080)	3,321,448
სულ აქტივები	64,832,604	3,413,682	-	68,246,286
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	27,047,816	-	-	27,047,816
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	(4,347,164)	(389,576)	-	(4,736,740)

შპს ფონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

სულ საკუთარი კაპიტალი	22,700,652	(389,576)	-	22,311,076
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5,182,286	4,321,744	-	9,504,030
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	30,010,406	-	-	30,010,406
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	35,192,692	4,321,744	-	39,514,436
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,379,262	-	(3,139,500)	239,762
მიღებული ავანსები	-	-	3,139,500	3,139,500
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	551,795	(458,232)	-	93,563
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,583,051	-	-	1,583,051
გადასახდელი პროცენტები	-	-	903,399	903,399
საგადასახადო ვალდებულებები	452,076	-	-	452,076
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	973,076	(60,254)	(903,399)	9,423
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,939,260	(518,486)	-	6,420,774
სულ ვალდებულებები	42,131,952	3,803,258	-	45,935,210
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	64,832,604	3,413,682	-	68,246,286
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
	12/31/2020	კორექტირება	რეკლასი	კორექტირებული 12/31/2020
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	36,504,563	(886,187)		35,618,376
აქტივის გამოყენების უფლება	4,177,724	5,108,134		9,285,858
დეპოზიტი სესხების უზრუნველსაყოფად	-	-	10,641,629	10,641,629
არამატერიალური აქტივები	-	-		-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	40,682,287	4,221,947	10,641,629	55,545,863
მარაგები	6,699,704	-		6,699,704
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,328,575	-	(10,641,629)	2,686,946
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,312,054	-		2,312,054
სულ მოკლევადიანი აქტივები	22,340,333	-	(10,641,629)	11,698,704
სულ აქტივები	63,022,620	4,221,947	-	67,244,567
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	27,047,816	-		27,047,816
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	(3,944,275)			(3,845,829)
		98,446		
სულ საკუთარი კაპიტალი	23,103,541	98,446	-	23,201,987
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5,016,151	4,581,443		9,597,593
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7,081,892	-		7,081,892
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,098,043	4,581,442	-	16,679,485

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	939,096	-		939,096
მიღებული ავანსები	-			-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	544,765	(457,942)		86,823
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	781,817	-		781,817
გადასახდელი პროცენტები	-		411,704	411,704
საგადასახადო ვალდებულებები	177,700	-		177,700
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	25,377,658	-	(411,704)	24,965,955
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	27,821,036	(457,942)	-	27,363,095
სულ ვალდებულებები	39,919,079	4,123,501	-	44,042,580
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	63,022,620	4,221,947	-	67,244,567

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2021	კორექტირება	რეკლასი	კორექტირებული 2021
შემოსავალი	7,681,619	-	-	7,681,619
თვითღირებულება	-	136,069	(5,526,486)	(5,390,417)
საერთო მოგება	7,681,619	136,069	(5,526,486)	2,291,202
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(4,436,636)	(4,436,636)
ფინანსური ხარჯები	-	(137,140)	(1,479,475)	(1,616,615)
შემოსავალი გადასახდელი პროცენტების პატიებიდან	-	-	-	-
საკუროსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(374,654)	2,282,905	1,908,251
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯები)	(1,479,475)	-	2,442,364	962,889
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(2,476,436)	-	2,476,436	-
პერსონალის შენახვის ხარჯები	(3,313,857)	-	3,313,857	-
სხვა საერთო ხარჯები	(4,142,156)	-	4,142,156	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(2,028,185)	-	2,028,185	-
სხვა შემოსავლები	5,243,306	-	(5,243,306)	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(515,184)	(375,725)	-	(890,909)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)	(515,184)	(375,725)	-	(890,909)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	(515,184)	(375,725)	-	(890,909)

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

6. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი	31,717,157	7,681,619
მთლიანი შემოსავალი	31,717,157	7,681,619

კომპანიის შემოსავალი გენერირდება შენახვისა და გადაზიდვის სერვისებიდან. ამ სერვისებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მთლიანად და არა ცალკე.

7. თვითღირებულება

	2022	2021
ტვირთის მომსახურების ხარჯები	4,435,441	1,412,679
პირდაპირი ცვეთა	2,641,275	1,817,852
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	2,789,476	1,138,055
მომსახურების ხარჯი	1,154,908	287,401
ტერმინალის დაზღვევის ხარჯი	670,219	270,998
სხვა ხარჯები	708,229	463,432
სულ თვითღირებულება	12,399,548	5,390,417

ტვირთის მომსახურების ხარჯები მოიცავს ტვირთის ტრანსპორტირებისთვის გადახდილ თანხებს.

8. ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	3,489,032	1,972,960
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,932,235	949,251
ქონების გადასახადის ხარჯი	468,665	424,541
საგადასახადო ხარჯი	258,696	164,364
მივლინების ხარჯი	156,165	49,788
საიჯარო ხარჯი*	153,994	76,753
ცვეთა და ამორტიზაცია	136,377	74,264
დაცვის ხარჯი	133,454	93,869
დაზღვევის ხარჯი	52,907	8,634
საკონსულტაციო ხარჯი	62,549	144,238
აკრედიტივის საკომისიო	-	313,785
სხვა ხარჯები	280,324	164,189
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7,124,398	4,436,636

წარმომადგენლობითი ხარჯები მოიცავს საერთაშორისო კონფერენციის ორგანიზების ხარჯებს.

*საიჯარო ხარჯი მოიცავს ადმინისტრაციული შენობის ქირის ხარჯს, რომელიც მოკლევადიანი იჯარაა.

9. ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	1,646,013	893,228
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	716,647	586,247
სულ ფინანსური ხარჯები	2,362,660	1,479,475

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

10. შემოსავალი საპროცენტო ვალდებულებების პატიებიდან

	2022	2021
შემოსავალი საპროცენტო ვალდებულებების პატიებიდან	1,332,628	-
სულ შემოსავალი	1,332,628	-

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპს აქვს მიღებული სესხები მფლობელებისა და დაკავშირებული მხარეებისგან. 2022 წლის ბოლო მდგომარებით დარიცხული პროცენტი მფლობელების სესხებზე სშეადგენდა– 773,601 ლარს და დაკავშირებულ მხარეების სესხებზე - 559,027 ლარს. 2022 წლის ბოლოს კრედიტორებმა კომპანიას გადასახდელი პროცენტები სრულად აპატიეს.

11. საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

	2022	2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,186	67,067
დეპოზიტი	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	10,187	-
სავაჭრო ვალდებულებები	29,143	34,986
სესხები	5,033,310	2,209,322
საიჯარო ვალდებულებები	-	-
სხვა ვალდებულებები	1,666	1,672,292
სულ მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	5,075,492	3,983,667
ფული და ფულის ექვივალენტები	(743,663)	(256,308)
დეპოზიტი	(1,638,842)	(1,373,549)
სავაჭრო მოთხოვნები	(37,692)	(23,907)
სავაჭრო ვალდებულებები	(15,327)	(18,832)
სესხები	(31)	(239,628)
საიჯარო ვალდებულებები	(146,437)	(163,193)
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(2,581,992)	(2,075,415)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	2,493,500	1,908,251

12. ძირითადი საშუალებები

2019 წლის 15 აგვისტოს კომპანიას საქართველოს ბანკთან გააფორმა სასესხო ხაზის ხელშეკრულება, 50,000,000 დოლარზე. ან ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ ფლობილი და მომავალი ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება უზრუნველყოფილია ბანკის სასარგებლოდ.

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	ტერმინალის არჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<u>თვითღირებულება:</u>						
2020 წლის 31 დეკემბერს	35,554,884	18,056	593	52,996	32,385	35,658,914
დამატებები	11,088,094	(19,635)	132,364	1,194,706	206,207	12,601,736
შიდა გადაცემები	(46,642,978)	26,597,830	12,462,760	7,582,388	-	0
გასვლები	-	-	-	-	(157)	(157)
გადაფასება/(გაუფასურება)	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	26,596,251	12,595,717	8,830,090	238,435	48,260,493
დამატებები	356,152	70,005	477,696	6,444	183,771	1,094,068
შიდა გადაცემები	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-	(353)	(353)
გადაფასება/(გაუფასურება)	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	356,152	26,666,256	13,073,413	8,836,534	421,853	49,354,208
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>						
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	2,525	10	28,264	9,736	40,535
ცვეთის ხარჯი	-	642,087	568,301	312,328	31,675	1,554,391
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	644,612	568,311	340,592	41,411	1,594,926
ცვეთის ხარჯი	-	1,015,312	866,223	527,627	58,800	2,467,962
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(66)	(66)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	1,659,924	1,434,534	868,219	100,145	4,062,822
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>						
2020 წლის 31 დეკემბერს	35,554,884	15,531	583	24,732	22,649	35,618,376
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	25,951,639	12,027,406	8,489,498	197,024	46,665,567
2022 წლის 31 დეკემბერს	356,152	25,006,332	11,638,879	7,968,315	321,708	45,291,386

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	9,285,858
იჯარის მოდიფიკაცია 2021	-
ცვეთის ხარჯი 2021	(306,127)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	8,979,731
იჯარის მოდიფიკაცია 2022	-
ცვეთის ხარჯი 2022	(306,127)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	8,673,604

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	9,403,202	9,504,030
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	100,827	93,563
სულ საიჯარო ვალდებულებები	9,504,029	9,597,593

14. დეპოზიტები

	31.12.2022	31.12.2021
დეპოზიტი სესხების უზრუნველსაყოფად	7,629,238	9,268,080
სულ დეპოზიტები	7,629,238	9,268,080

კომპანიას ბანკში სადეპოზიტო ანგარიშზე აქვს 2,645,000 ევრო, რომელიც სრულად უზრუნველყოფილია და მისი გამოყენება შეზღუდულია. დეპოზიტზე დარიცხულმა სარგებელმა 2022 წელს შეადგინა 152,585 ლარი (2021: 185,362). ამ ტანხის გამოყენება შეზღუდულია სესხების ვადის ბოლომდე.

15. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
სამშენებლო მასალები	539,377	16,064
ტერმინალის ინვენტარი	52,656	45,725
ოფისის ინვენტარი	4,387	1,828
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20,992	7,409
სულ მარაგები	617,412	71,026

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	516,441	319,657
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	766,835	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	72	-
საგადასახადო აქტივი	546,001	44,245
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,829,349	363,902

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული	-	151
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	61,784	27,600
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	9,801,985	2,858,769
სულ ფული და სულის ეკვივალენტები	9,863,769	2,886,520

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებზე კომერციულ ბანკებში. მიმდინარე ანგარიშებს სარგებელი არ ერიცხება..

18. სასესხო ვალდებულებები

2019 წლის 15 აგვისტოს კომპანიას საქართველოს ბანკთან გააფორმა სასესხო ხაზის ხელშეკრულება, 50,000,000 დოლარზე. ან ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ ფლობილი და მომავალი ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება უზრუნველყოფილია ბანკის სასარგებლოდ.

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:		
სესხები ბანკებისგან	8,857,882	20,328,582
სესხები საწარმოებისგან	8,445,341	9,681,824
სულ გრძელვადიანი სესხები	17,303,223	30,010,406

	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:		
სესხები ბანკებისგან	4,613,043	1,583,051
სესხები საწარმოებისგან	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	4,613,043	1,583,051

შპს ვონდერნეტ ექსტრეს ინვესტიციები გრუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

გრძელვადიანი სესხების დეტალური ცხრილი იხილეთ ქვემოთ:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	პროცენტი	ძირის გადახდა	პროცენტის გადახდა	ვალუტა	ძირი - USD	ძირი – GEL	გადასახდელი პროცენტი – GEL
გლობალ ლოჯისტიკისი	12/27/2019	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	525,412	1,419,663	-
ვორლდვაიდ ლოჯისტიკისი	12/27/2019	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	525,412	1,419,663	-
შპს ადია	3/2/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	82,500	222,915	-
შპს ადია	4/19/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	173,250	468,122	-
შპს ადია	9/22/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	412,500	1,114,575	-
მარუფ ასკაროვი	1/15/2020	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	286,589	774,363	-
მარუფ ასკაროვი	3/2/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	22,500	60,795	-
მარუფ ასკაროვი	4/19/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	47,250	127,670	-
მარუფ ასკაროვი	9/22/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	112,500	303,975	-
კორპორაცია ტრამო	2/10/2020	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	573,176	1,548,722	-
კორპორაცია ტრამო	3/4/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	45,000	121,590	-
კორპორაცია ტრამო	4/19/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	94,500	255,339	-
კორპორაცია ტრამო	9/22/2021	12/31/2027	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	USD	225,000	607,950	-
საქართველოს ბანკი	15/08/2019	15/08/2025	5%	ყოვეთვიურა დ	ყოვეთვიურა დ	EUR	907,566	2,729,783	-
საქართველოს ბანკი	15/08/2019	15/08/2025	6%	ყოვეთვიურა დ	ყოვეთვიურა დ	EUR	2,055,435	6,128,098	-
სულ გრძელვადიანი სესხები							6,088,589	17,303,223	-

მოკლევადიანი სესხების დეტალური ცხრილი იხილეთ ქვემოთ:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	პროცენტი	ძირის გადახდა	პროცენტის გადახდა	ვალუტა	ძირი - USD	ძირი – GEL	გადასახდელი პროცენტი – GEL
საქართველოს ბანკი	15/08/2019	15/08/2025	5%	ყოვეთვიურა დ	ყოვეთვიურა დ	EUR	614,049	1,659,162	9,235
საქართველოს ბანკი	15/08/2019	15/08/2025	6%	ყოვეთვიურა დ	ყოვეთვიურა დ	EUR	1,093,220	2,953,881	24,657
სულ მოკლევადიანი სესხები							1,707,269	4,613,043	33,892

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ლარში

19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2022	31.12.2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	211,798	210,606
არარეზიდენტი მომწოდებლები	38,842	29,156
გადასახდელი ხელფასები	62,543	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	313,183	239,762

20. მიღებული ავანსები

	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული ავანსები	5,355,294	3,139,500
სულ მიღებული ავანსები	5,355,294	3,139,500

მიღებული ავანსები მოიცავს ძირითადი კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებს.

21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მფლობელები	მენეჯმენტი
2022		
შემოსავალი*	29,227,702	-
საპროცენტო ხარჯი	422,969	-
ხელფასის ხარჯი	-	1,878,889
გადახდილი ხელფასი	-	(1,878,889)
 სავაჭრო მოთხოვნები	106,341	
მიღებული ავანსები	5,362,057	-
სესხები	8,445,341	-
გადასახდელი	-	-
პროცენტები		

*კორპორაცია ტრამოსგან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა - 29,227,702 ლარი (9,929,837 დოლარი).

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

	მფლობელები	მენეჯმენტი
2021		
შემოსავალი	7,659,123	-
საპროცენტო ხარჯი	261,188	-
ხელფასის ხარჯი	-	689,902
გადახდილი ხელფასი	-	(689,902)
სავაჭრო ვალდებულებები	2,703,533	-
სესხენი	3,159,357	-
გადასახდელი პროცენტები	436,988	-

22. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

23. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითაა მათი საბალანსო ღირებულებით.

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება მხოლოდ სავალუტო რისკს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან. აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი
 - სავალუტო რისკი

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
დეპოზიტი სესხების	7,629,238	9,268,080
უზრუნველყოფისთვის		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,312,908	44,245
ფული და ფულის		
ექვივალენტები	9,863,769	2,886,520
სულ ფინანსური აქტივები	18,805,915	12,198,845
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	9,504,029	9,597,593
სესხები	21,950,158	31,593,457
სავაჭრო და სხვა		
ვალდებულებები	313,183	239,762
სხვა მოკლევადიან		
ვალდებულებები	524,463	-
სულ ფინანსური		
ვალდებულებები	32,291,833	41,430,812

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
დეპოზიტი სესხების	7,629,238	9,268,080
უზრუნველყოფისთვის		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,312,908	44,245
ფული და ფულის		
ექვივალენტები	9,863,769	2,886,520

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

სულ ფინანსური აქტივები	18,805,915	12,198,845
-------------------------------	-------------------	-------------------

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში, კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

2022

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
დეპოზიტი სესხების უზრუნველყოფისთვის	-	7,629,238	-	7,629,238
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,312,908	-	-	1,312,908
ფული და ფულის ექვივალენტები	9,863,769	-	-	9,863,769
	11,176,677	7,629,238	-	18,805,915
საიჯარო ვალდებულებები	100,827	487,899	8,915,303	9,504,029
სესხები	4,646,935	17,303,223	-	21,950,158
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	313,183	-	-	313,183
სხვა მოკლევადიან ვალდებულებები	524,463	-	-	524,463
	5,585,408	17,791,122	8,915,303	32,291,833
ლიკვიდურობის პოზიცია	5,591,269	(10,161,884)	(8,915,303)	(13,485,918)

2021

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
დეპოზიტი სესხების უზრუნველყოფისთვის	-	9,268,080	-	9,268,080
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	44,245	-	-	44,245
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,886,520	-	-	2,886,520
	2,930,765	9,268,080	-	12,198,845
საიჯარო ვალდებულებები	93,563	452,750	9,051,280	9,597,593
სესხები	2,486,450	-	-	2,486,450
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	239,762	-	-	239,762
სხვა მოკლევადიან ვალდებულებები	461,499	-	-	461,499
	3,281,274	452,750	9,051,280	12,785,304
ლიკვიდურობის პოზიცია	(350,509)	8,815,330	(9,051,280)	(586,459)

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

31.12.2022	USD	EUR	GEL	Total
ფინანსური აქტივები:				
დეპოზიტი სესხების	-	7,629,238	-	7,629,238
უზრუნველყოფისთვის	-	-	1,312,908	1,312,908
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,645,544	156,411	61,784	9,863,738
ფული და ფულის ექვივალენტები	9,645,544	7,785,649	1,374,692	18,805,884
ფინანსური ვალდებულებები:				
საიჯარო ვალდებულებები	9,504,029	-	-	9,504,029
სესხები	8,445,341	13,470,925	-	21,916,266
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	313,183	313,183
სხვა მოკლევადიან ვალდებულებები	-	-	524,463	524,463
	17,949,370	13,470,925	837,646	32,257,941
წმინდა გაცვლითი პოზიცია	(8,303,826)	(5,685,276)	537,046	(13,452,057)

31.12.2021	USD	EUR	GEL	Total
------------	-----	-----	-----	-------

შპს ფონდერნეტ ექსპრეს ინვესტიმენტ გრუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ლარში

ფინანსური აქტივები:

დეპოზიტი სესხების	-	9,268,080	-	9,268,080
უზრუნველყოფისთვის				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	44,245	44,245
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,672,519	186,248	27,752	2,886,520
	2,672,519	9,454,328	71,997	12,198,845

ფინანსური ვალდებულებები:

საიჯარო ვალდებულებები	9,597,593	-	-	9,597,593
სესხები	9,681,824	21,911,633	-	31,593,457
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,156	-	210,606	239,762
სხვა მოკლევადიან ვალდებულებები	-	-	973,076	973,076
	19,308,573	21,911,633	1,183,682	42,403,888

წმინდა გაცვლითი პოზიცია	(16,636,054)	(12,457,305)	(1,111,685)	(30,205,043)
--------------------------------	---------------------	---------------------	--------------------	---------------------

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას ბალანსის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, თუ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

12/31/2022	გავლენა მოგება ზარალზე
დოლარის გამყარება 10%-ით	830,383
დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(830,383)
ევროს გამყარება 10%-ით	568,528
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(568,528)

12/31/2021	გავლენა მოგება ზარალზე
დოლარის გამყარება 10%-ით	1,663,605
დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(1,663,605)
ევროს გამყარება 10%-ით	1,245,730
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(1,245,730)

24. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წელს კომპანიამ გადაიხადა 5,899,985 ლარის სესხები.



შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუპი

მმართველობითი ანგარიში _ 2022 წელი

სარჩევი

შესავალი

	გვერდი
სტრატეგიული განვითარების გეგმა	4
ფინანსური მიმოხილვა და რისკების მართვა	4
საკადრო პოლიტიკები	6
ჯანდაცვის, უსაფრთხოების და დაცვის დეპარტამენტი	7
ობიექტის მართვა	7
ანტიკორუფციული პოლიტიკა	7

მმართველობითი ანგარიში

შესავალი

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუპი (შემდეგში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და საქმიანობას ეწევა საქართველოში. კომპანია რეგისტრირებულია თბილისში ბესიკის ქ. #4, მაგრამ საქმიანობის ადგილს წარმოადგენს ქალაქ ბათუმის საზღვაო პორტის ტერიტორია.

სტრატეგიული ადგილმდებარეობის მქონე ტერმინალი ერთერთი ყველაზე ინოვაციურია საქართველოში მშრალი და ნაყარი ტვირთების მიღება-განთავსება-გადაზიდვისათვის. კომპანია პრიორიტეტული რეჟიმით სარგებლობს ბათუმის საზღვაო პორტის მფლობელობასა და მართვაში არსებული მე-7 ნავსადგომის გამოყენებისას. მისი ჯამური სიგრძე გახლავთ 263 მეტრი. ამჟამად, ხსენებული ტერმინალი მოიაზრება საერთაშორისო ვაჭრობის ევროპულ კარიბჭედ და იდეალური ადგილმდებარეობა გააჩნია იმისათვის, რომ ცენტრალური აზიის ვაჭრობის ცენტრად იქცეს სამომავლოდ.

კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის შეთავაზებული მთავარი მომსახურება გახლავთ მშრალი, ნაყარი ტვირთების მიღება-განთავსება და გადაზიდვა.

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2017 წლის 16 აგვისტო. 2021 წელს დასრულდა საწყობებისა და სატრანზიტო ტერმინალის მშენებლობა ბათუმის პორტის გრძელვადიანი ლიზინგით აღებულ ტერიტორიაზე და დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

შპს ადია (საქართველო) – 55%

შპს კოვალენტი (საქართველო) – 15%

სს ტრამმო (აშშ) – 30%

კომპანიის საწყობებსა და სატრანზიტო ტერმინალს უკავია 1,5 ჰა ფართობი. ტერიტორიაზე განთავსებულია სამი საწყობი, სადაც შესაძლებელია განთავსდეს 80 ათას ტონამდე ტვირთი.

ტერმინალს გააჩნია კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში წამყვან კარიბჭედ ჩამოყალიბების ამბიცია, რომლის გასამყარებლად მუშაობს გაფართოვების პროექტის მიმართულებით. ამ გეგმის ფარგლებში მოიაზრება დამატებითი სასაწყობო მეურნეობების მშენებლობა თანამედროვე აპარატურა-დანადგარებითა და მოწინავე სტრუქტურით. ტერმინალში საშუალოდან გრძელვადიან პერიოდში დაგეგმილია მრავალ-მოდულური მომსახურების დანერგვა, რითაც მოხდება ცენტრალური აზიის ქვეყნების დაფარვა. შედეგად, ტერმინალი გარდაიქმნება პოტენციურ ჰაბად, რომელიც ცენტრალურ აზიასა და მსოფლიოს მრავალ ქვეყანას დააკავშირებს მშრალი, ნაყარი ტვირთებისა და მინერალური სასუქის გადაზიდვების ნაწილში.

ტერმინალი აღჭურვილია თანამედროვე მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით და პასუხობს უსაფრთხოების სტანდარტების მკაცრ მოთხოვნებს.

სტრატეგიული განვითარების გეგმა

უკანასკნელ წლებში შუა აზიაში წარმოებულ მინერალურ სასუქებზე მსოფლიოში მზარდმა მოთხოვნამ განაპირობა სატერმინალო ბიზნესის განვითარების აუცილებლობა შავი ზღვის პორტებში. ამ მიზნით საფუძველი ჩაეყარა ქალაქ ბათუმში სასაწყობო ტერმინალის მშენებლობას. 2022 წლის დასაწყისში კომპანიის მენეჯმენტის მიზანი იყო წლიურად გადაზიდული ტვირთის მოცულობა ყოფილიყო 600 ათასი ტონა. მენეჯმენტის მიზანია გადაზიდული ტვირთების მოცულობა გაიზარდოს მის მაქსიმალურ მაჩვენებლამდე 1,5 მლნ ტონა წელში.

ფინანსური მიმოხილვა და რისკების მართვა

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

ლარი	2022	2021
სერვისიდან მიღებული შემოსავალი	31,717,157	7,681,619
სერვისის თვითღირებულება	(12,399,548)	(5,390,417)
სერვისიდან მიღებული მოგება	19,317,609	2,291,202
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,124,398)	(4,436,636)
ფინანსური ხარჯები	(2,362,660)	(1,616,615)
შემოსავალი საპროცენტო ვალდებულებების გაუქმებიდან	1,332,628	-
გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯები	2,493,500	1,908,251
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	306,806	962,889
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	13,963,485	(890,909)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	13,963,485	(890,909)

საოპერაციო ხარჯები:

ლარი	2022	2021
ხელფასები და გასამრჯელოები	3,489,032	1,972,960
ქონების გადასახადი	468,665	424,541
გადასახადები	258,696	164,364
სამივლინებო ხარჯები	156,165	49,788
საიჯარო ხარჯები	153,994	76,753
ცვეთა და ამორტიზაცია	136,377	74,264
დაცვის ხარჯები	133,454	93,869
დაზღვევის ხარჯები	52,907	8,634
საკონსულტაციო ხარჯები	62,549	144,238
ბანკის საკომისიო ხარჯები	-	313,785
სხვა საერთო ხარჯები	2,212,559	1,113,440
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,124,398	4,436,636

რისკების მართვა

საკრედიტო რისკი – საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობა მომხმარებლების მიმართ კომპანიის მოთხოვნებისგან. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს. საანგარიშგებო თარიღისათვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება იყო შემდეგი:

ლარი	2022	2021
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	516,441	319,657
სავაჭრო მოთხოვნები	766,835	-
ანგარიშვალდებული თანამშრომლები	72	-
საგადასახადო აქტივი	546,001	44,245
ჯამური მოთხოვნები	1,829,349	363,902

სავაჭრო მოთხოვნები – კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. გეოგრაფიულად საკრედიტო რისკი განაწილებულია საქართველოსა და უცხოეთზე.

ლიკვიდურობის რისკი – ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა აქტივის მიწოდება.

ამ მიზნით, კომპანია აკეთებს მოკლევადიან პროგნოზებს ფულადი ნაკადებისათვის, სავარაუდო ფინანსური საჭიროებების საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრება საოპერაციო საქმიანობების ხასიათით. როგორც წესი, ეს საჭიროებები განიხილება ყოველწლიურ და ყოველთვიურ საფუძველზე. ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების

დასაკმაყოფილებლად 30-დღიანი პერიოდისათვის, ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად, ბუნებრივი კატასტროფები.

სესხები და კრედიტები _ კომპანიას გააჩნია დაფინანსების ორი წყარო _ სს საქართველოს ბანკი და დამფუძნებელი კომპანიები. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია ზემოაღნიშნული წყაროებიდან მიღებული კრედიტები, რომელთა ადმინისტრირებას ახორციელებს წარმატებით.

სავალუტო რისკი _ კომპანიის სავალუტო რისკი შეიძლება შეფასდეს ორი მიმართულებით: სავაჭრო მოთხოვნები და სესხები და კრედიტები. სესხები და კრედიტები ნომინირებულია როგორც აშშ დოლარში, ასევე ევროში. საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ვალდებულებები აჭარბებს უცხოურ ვალუტაში ნომინირებულ სავაჭრო მოთხოვნებს. მაშასადამე, კომპანია მგრძნობიარეა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის მიმართ და შესაბამისად, ეს რისკი მნიშვნელოვნად მოქმედებს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაზე.

მგრძნობელობის ანალიზი _ 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/შესუსტება, ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილის შესაბამისად, უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი, 2022		
აშშ დოლარი და ევრო (10%-იანი ცვლილება)	1,399	-1,399
31 დეკემბერი, 2021		
აშშ დოლარი და ევრო (10%-იანი ცვლილება)	2,909	-2,909

საკადრო პოლიტიკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია მშრალი და ნაყარი ტვირთების გადაზიდვასთან. შესაბამისად, კომპანიას წარდგენილი აქვს უსაფრთხოების დაცვისა და ეკოლოგიაზე ზრუნვის მაღალი მოთხოვნები. ხაზგასმით უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანია არამარტო შესაბამისობაშია აღნიშნულ მოთხოვნებთან, არამედ, დასაქმებულ თანამშრომლებს სთავაზობს მაქსიმალურად უსაფრთხო და კომფორტულ გარემოს. ტერმინალი და სასაწყობე შენობები აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით, რომელიც განაპირობებს მაქსიმალურად უზრუნველყოფილ უსაფრთხოების გარანტიებს. კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლები პერიოდულად გადიან სასწავლო კურსებს, რაც ამაღლებს მათ პროფესიონალურ

გამოცდილებას და პარალელურად ზრდის ტერმინალის უსაფრთხოდ ფუნქციონირების ხარისხს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 98 თანამშრომელი, რომელთაგან დასაქმებულ ქალთა რაოდენობაა 3. კომპანიის თანამშრომლები მუშაობენ სრული განაკვეთით და კომპანიის მხრიდან სხვადასხვა სარგებლისა და მხარდაჭერის პაკეტით სარგებლობენ (გარდა საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულისა), კერძოდ:

- თანამშრომლები სარგებლობენ ჯანმრთელობის დაზღვევით;
- საკომუნიკაციო მომსახურებით;
- საჭიროებიდან და გონივრულობიდან გამომდინარე, კომპანიამ შეიძლება დააფინანსოს სასწავლო კურსები, სემინარები და ტრენინგები

ჯანდაცვის, უსაფრთხოების და დაცვის დეპარტამენტი

ტერმინალის უსაფრთხოების სისტემა ეფეტურად და გამართულად მუშაობს 24/7 რეჟიმში ვიდეო მონიტორინგის სისტემასთან ერთად. მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის უსაფრთხოების სამსახური.

ობიექტის მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ატარებს ობიექტისა და საინჟინრო მოწყობილობების ტექნიკურ ზედამხედველობასთან დაკავშირებულ სამუშაოებს. ყველა ელექტროსისტემა და აღჭურვილობა ექვემდებარება პერიოდულ ტესტირებასა და შემოწმებას, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ისინი შეესაბამებოდეს მოთხოვნილ სტანდარტებს, შესაბამის ტექნიკურ მახასიათებლებსა და მოთხოვნებს. წელიწადში ორჯერ, სახანძრო მოწყობილობების გამართულად მუშაობის შემოწმებასთან ერთად, ტერმინალში ტარდება პერსონალის ევაკუაციის სრულმასშტაბიანი ტრენინგები. ტერმინალი ყოველწლიურად მოწმდება საქართველოს სახელმწიფო სახანძრო უსაფრთხოების ინსპექციის მიერ. ჯანდაცვის, უსაფრთხოებისა და დაცვის დეპარტამენტი მუდმივად აუმჯობესებს უსაფრთხოების ზომებს, მარეგულირებელი უწყებების მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით. მოძრავი მანქანა-დანადგარები, ლენტური კონვეირი, ფრონტალური და გემის დამტვირთველი და სხვა დანადგარები გადიან რეგულარულ უსაფრთხო ფუნქციონირების სერტიფიკაციას. მოქმედი სტანდარტების შესაბამისად, ტერმინალი აღჭურვილია პირველადი ცეცხლმაქრი მოწყობილობებით. ტექნიკური დეპარტამენტის გეგმის მიხედვით ყოველწლიურად ხდება მომატებული საფრთხის შემცველი აღჭურვილობის შემოწმება, სერტიფიცირება და მაღალ დონეზე მომსახურება. კომპანია რეგულარულად ახორციელებს თანამშრომლების განმეორებით სამედიცინო შემოწმებას.

ანტიკორუფციული პოლიტიკა

კომპანია არატოლერანტულია კორუფციული ქმედებების მიმართ. კომპანიის ინტერესებიდან გამომდინარე, დაუშვებელია ნებისმიერი ფორმის მქონე და ნებისმიერი სახით და ოდენობით გამოხატული კორუფციული ქმედება. კომპანიის ხელმძღვანელობა მკაცრად განიხილავს ნებისმიერი სახის ქმედებას ან ოპერაციას, რომელიც შესაძლოა მიჩნეულ იქნას როგორც საზიანო კომპანიის საქმიანობისა და იმიჯისათვის.

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუპის მმართველობითი ანგარიში დამტკიცდა და გამოშვებულ იქნა 2023 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი

მამუკა მურჯიკნელი

ანტიკორუფციული პოლიტიკა

კომპანია არატოლერანტულია კორუფციული ქმედებების მიმართ. კომპანიის ინტერესებიდან გამომდინარე, დაუშვებელია ნებისმიერი ფორმის მქონე და ნებისმიერი სახით და ოდენობით გამოხატული კორუფციული ქმედება. კომპანიის ხელმძღვანელობა მკაცრად განიხილავს ნებისმიერი სახის ქმედებას ან ოპერაციას, რომელიც შესაძლოა მიჩნეულ იქნას როგორც საზიანო კომპანიის საქმიანობისა და იმიჯისათვის.

შპს ვონდერნეტ ექსფრეს ინვესტმენტ გრუფის მმართველობითი ანგარიში დამტკიცდა და გამოშვებულ იქნა 2023 წლის 27 სექტემბერს:



დირექტორი

მამუკა მურჯიკნელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუპი“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს“

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გარიგების პარტნიორი

გიორგი კვინიკაძე

27 სექტემბერი 2023

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ვონდერნეტ ექსტრეს ინვესტმენტ გრუპი“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს“

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

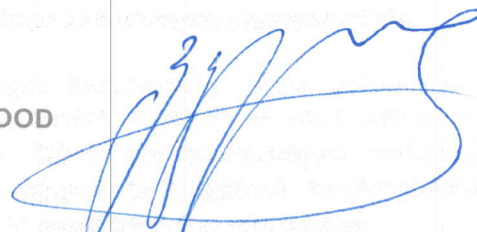
ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გარიგების პარტნიორი

გიორგი კვინიკაძე

27 სექტემბერი 2023

RSM Georgia



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING