

სააქციო საზოგადოება  
„საბროკერო კომპანია კაუკასუს  
კაპიტალ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
და  
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა



## შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა .....	Error! Bookmark not defined.
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა .....	Error! Bookmark not defined.
ბალანსის უწყისი.....	7
მოგება-ზარალის უწყისი.....	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი.....	9
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი .....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

წინამდებარე ანგარიშგება გაიხილება მე-4 და მე-6 გვერდებზე არსებული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამორჩეულ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

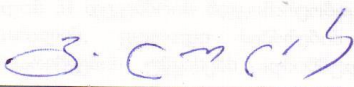
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საჭარმოს დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არ იგაბაუდება, რომ ორგანიზაცია გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

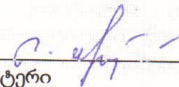
- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე და დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2016 წლის 30 მარტს.

მენეჯმენტის სახელით:



გენერალური დირექტორი  
გიორგი ლოლაძე  
30 მარტი, 2016  
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი  
ლიანა პაპიაშვილი  
30 მარტი, 2016  
თბილისი, საქართველო



## დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სააქციო საზოგადოება „საბროკერო კომპანია კავკასუს კაპიტალ ჯგუფის“ მენეჯმენტს:

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საბროკერო კომპანია კავკასუს კაპიტალ ჯგუფის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბალანსო უწყისს 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

### ზელმდევანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზელმდევანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩატარებულ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო წესებამებოდექს ითავის ნორმებს და აუდიტის იმპეარად დავეგმვასა და ჩატარებას რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენალ თაზხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის

შეფასებას. არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციას შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტისას მოვიპოვეთ აუდიტის დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

#### დასკვნა

ჩვენი აზრით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს სს საბროკერო კომპანია კავკასუს კაპიტალ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შპს აუდიტორული და საკონსულტაციო სამსახური ემჯიაი ჯორჯია

MGI Worldwide-ის წევრი

30 მარტი, 2016

თბილისი, საქართველო

*მიქ გორჯია*

	შენიშვნა	31.12.2014	31.12.2015
<b>აქტივები</b>			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	5	57 400	191 441
მოკლევადიანი ინვესტიციები	6	384 028	369 146
დებიტორული დავალიანება	7	88 817	4 596
<b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>		<b>530 245</b>	<b>565 183</b>
ფიქსირებული აქტივები	8	7 561	6 994
არამატერიალური აქტივები	9	499	425
<b>ჯამურად გრძელვადიან აქტივები</b>		<b>8 060</b>	<b>7 419</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>538 305</b>	<b>572 602</b>
<b>ვალდებულებები</b>			
კრედიტორული დავალიანება	10	1 990	2 550
გადასახდელი გადასახადები	11	3 477	4 020
გადასახდელი პროცენტები		103	103
<b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>		<b>5 570</b>	<b>6 673</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>5 570</b>	<b>6 673</b>
<b>კაპიტალი</b>			
საწესდებო კაპიტალი		308 560	308 560
გაუნაწილებელი მოგება		224 175	257 369
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>532 735</b>	<b>565 929</b>
<b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>		<b>538 305</b>	<b>572 602</b>

გენერალური დირექტორი  
 გიორგი ლოლაძე

30 მარტი, 2016  
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი  
 ლიანა პაპიაშვილი

30 მარტი, 2016  
 თბილისი, საქართველო



	შენიშვნა	12 თვე, 2014 წ.	12 თვე, 2015 წ.
შემოსავლები რეალიზაციიდან	12	61 256	1 496
<b>მთლიანი მოგება</b>		<b>61 256</b>	<b>1 496</b>
საოპერაციო ხარჯები	13	28 111	33 161
ცვეთის ხარჯი		529	3 397
<b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>		<b>28 640</b>	<b>36 558</b>
არასაოპერაციო მოგება	14	128 336	69 612
არასაოპერაციო ზარალი	15	(1 492)	(1 355)
<b>სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b>		<b>126 844</b>	<b>68 257</b>
<b>მოგება დაბეგრამდე</b>		<b>159 460</b>	<b>33 195</b>
მოგების გადასახადი	16	(4 777)	-
<b>წმინდა მოგება</b>		<b>154 683</b>	<b>33 195</b>

გენერალური დირექტორი  
 გიორგი ლოლაძე

30 მარტი, 2016  
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი  
 ლიანა პაპიაშვილი

30 მარტი, 2016  
 თბილისი, საქართველო



სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
**ფულადი ნაკადების მოპრაოზის უწყისი**  
 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
მოგება გადასახადებამდე	159 460	33 195
<i>კორექტირებები:</i>		
მოგების გადასახადი	(4 777)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	529	3 397
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე</b>	<b>155 211</b>	<b>36 592</b>
ცვლილებები მოკლევადიან ინვესტიციებში	5 900	14 882
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებაში	(80 053)	84 221
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	3 740	-
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	(20 751)	633
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	682	470
<b>სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>64 729</b>	<b>136 798</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ ჩამოწერა	(6 098)	(2 831)
არამატერიალური აქტივების შეძენა/ ჩამოწერა	88	75
ცვლილებები გრძელვადიან მოთხოვნებზე საწესდებო კაპიტალის შესავსებად	-	-
<b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>	<b>(6 010)</b>	<b>(2 756)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	103	-
ცვლილებები მოკლევადიან სესხებში	(2 000)	-
<b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>	<b>(1 897)</b>	<b>-</b>
<b>ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება</b>	<b>56 822</b>	<b>134 042</b>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	578	57 400
<b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>	<b>57 400</b>	<b>191 442</b>

გენერალური დირექტორი  
 გიორგი ლოლაძე

30 მარტი, 2016

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი  
 ლიანა პაპიაშვილი

30 მარტი, 2016

თბილისი, საქართველო

	დამფუძნებლების		
	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ნაშთი 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308 560	69 492	378 052
პერიოდის წმინდა მოგება	-	154 683	154 683
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308 560	224 175	532 735
პერიოდის წმინდა მოგება	-	33 195	33 195
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308 560	257 369	565 929

გენერალური დირექტორი  
 გიორგი ლოლაძე

30 მარტი, 2016  
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი  
 ლიანა პაპიაშვილი

30 მარტი, 2016  
 თბილისი, საქართველო

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“ (შემდგომში – „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2006 წლის 13 იანვარს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის რეგიონალური ცენტრის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონში, ჭავჭავაძის გამზირი N74ა. ორგანიზაციის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 308,560 ლარს, ხოლო აქციონერები არიან: გიორგი ლოლაძე (88,49%) და ნიკოლოზ ლოლაძე (11,51%).

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბროკერო საქმიანობა ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე.

### 2. წარდგენის საფუძველი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

#### *საანგარიშგებო ვალუტა*

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

#### *3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება*

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით. ფინანსური ინსტრუმენტების რეგულარული ხასიათის მქონე შესყიდვები, რომლებიც შემდგომში შეფასდება გაყიდვისა და ანგარიშსწორების დღეებს შორის სამართლიანი ღირებულებით, აღრიცხება შესყიდული ინსტრუმენტების ანალოგიურად.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებას პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანახარჯები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპებში.

#### *3.2 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები*

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

#### *3.3 მოთხოვნები ბანკების მიმართ*

თავისი ჩვეული საქმიანობის პროცესში ორგანიზაცია განათავსებს სახსრებს და ახორციელებს შენატანებს ბანკებში სხვადასხვა ვადებით. მოთხოვნები ბანკების მიმართ თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში მოთხოვნები ბანკების მიმართ აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.



### 3.4 დებიტორები

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება კონტრაგენტებთან განთავსებული თანხებისგან რომლითაც ჯერ არ განხორციელებულა ვაჭრობა, ასევე ბანკში არსებული დეპოზიტების პროცენტებისგან და კონტრაგენტებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საკომისიოებისგან, რომელსაც კომპანია აღიარებს შემოსავლად.

### 3.5 ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შექმნაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში ან ხდება მათი აღრიცხვა(აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება აისახება შემოსავლების უწყისში მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული წესის მიხედვით და ყოველთვის არ შეესაბამება საერთაშორისო აღრიცხვის სტანდარტებს, ვინაიდან ეს მეთოდი ყოველთვის სათანადოდ არ განსაზღვრავს ამ აქტივებთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს ნარჩენი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	20-40%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-40%
არამატერიალური აქტივები	15-25%

ორგანიზაცია არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს ყოველი საფინანსო წლის ბოლოს რომ ასახოს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშუალება, რომლისგანაც სარგებელს მოელის გაუფასურებულია.

### **3.5 ძირითადი საშუალებები და ცვეთა (გაგრძელება)**

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

### **3.6 კრედიტორული დავალიანება**

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

### **3.7 კაპიტალი**

კაპიტალი მოიცავს სააქციო კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

### **3.8 მოგების გადასახადი**

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე დაყრდნობით და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ზარალის გადავადება ხდება 5 წლის განმავლობაში.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების ხარჯების ჯამს.

### **3.8 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)**

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი გამოითვლება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება წმინდა მოგებისაგან, რომელიც ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, ვინაიდან ის არ მოიცავს შემოსავლებისა და ხარჯების იმ ნაწილს, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას ან გამოქვითვას წინა წლებში და აგრეთვე იმ ხარჯებს, რომელიც საერთოდ არ ექვემდებარება დაბეგვრას ან გამოქვითვას. ორგანიზაციას მიმდინარე გადასახადის ხარჯი გაანგარიშებულია იმ საგადასახადო განაკვეთით, რომლებიც მოქმედებდა ანგარიშგების პერიოდისათვის.

გადავადებული გადასახადი არის გადასახდელი ან გამოსაქვითი გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებათა შორის სხვაობიდან მიღებული დასაბეგრი ბაზის საფუძველზე და საბალანსო უწყისში აისახება ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები ჩვეულებრივ აღიარებას ექვემდებარება ყველა დროებითი სხვაობისათვის, ხოლო გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებას ექვემდებარება იმდენად, რამდენადაც არსებობს საფუძვლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც გამოყენებული იქნება არსებული დროებითი სხვაობა. აქტივების და ვალდებულებების აღიარება არ ხდება, თუ დროებითი განსხვავება გამოწვეულია აქტივების და ვალდებულებების პირველადი აღიარებით იმ ოპერაციებში, რომლებიც ზემოქმედებას არ ახდენს როგორც საგადასახადო მოგებაზე ასევე საბუღალტრო მოგებაზე.

### **3.9 შემოსავლები**

კომპანიის შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, მომხმარებლისთვის გაწეული საბროკერო მომსახურების გაწევის დროს. სხვადასხვა კონტრაგენტებთან აქციების ყიდვა-გაყიდვის მოცულობის პროპორციულად. თითოეულ კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულება განსაზღვრავს საკომისიოს მოცულობას, რომელსაც კომპანია იღებს მომხმარებლისგან გაწეული საბროკერო მომსახურებისთვის საფასურად.

საპროცენტო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

საპროცენტო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი, წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზირებულ ღირებულებას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების გადახდების, ან შემოდინების დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა მიმდინარე ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან თუ მისაღებია, უფრო მოკლე ვადაში.

**3.10 ხარჯები**

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

**3.11 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

*ვალუტის გაცვლითი კურსი*

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2014	31 დეკემბერი 2015
ლარი/1 აშშ დოლარი	1.8636	2.3949

**3.12 ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ბალანსში აისახება წმინდა თანხით, იმ შემთხვევაში თუ ორგანიზაციას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს ბალანსში აღიარებული თანხების გაქვითვა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ორგანიზაცია ვალდებულებებთან არ ქვითავს გადაცემულ ფინანსურ აქტივს.

**3.13 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდები.



#### 4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2015 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის:

ა) 2015 წლის პირველის იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები: 2015 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში პირველად მყოფ არცერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას და შესწორებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული: 2015 წლის პირველი იანვრის შემდგომ დაწყებული პერიოდებისათვის ძალაში მყოფი და ადრე მიღებული არცერთი ახალი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია და შესწორება არ მოახდენს არსებით გავლენას კომპანიის მომავალი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

<b>შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	18 511	146 087
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	38 869	21 405
<b>ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე</b>	<b>57 380</b>	<b>167 492</b>
აშშ დოლარი საბროკერო კომპანია შპს "ინტერაქტივ ბროკერს"-ის ანგარიშზე	-	23 949
<b>ჯამურად ფულადი ნაშთები საკორესპონდენციო ანგარიშზე</b>	<b>-</b>	<b>23 949</b>
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	20	-
<b>სულ ფულადი სახსრები</b>	<b>57 400</b>	<b>191 441</b>

<b>შენიშვნა 6 - მოკლევადიანი ინვესტიციები</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
სს „საქართველოს საფონდო ბირჟის“ აქციები	299 998	299 998
სს „კავკასრეესტრის“ აქციები	84 000	-
სს „ეს ეიჩ“-ის აქციები	-	69 000
სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“-ს აქციები	30	148
<b>ჯამურად მოკლევადიანი ინვესტიციები</b>	<b>384 028</b>	<b>369 146</b>

<b>შენიშვნა 7 - დებიტორული დავალიანება</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
მოთხოვნები კონტრაგენტებთან ვაჭრობის შედეგებზე	88 817	3 596
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	1 000
<b>ჯამურად დებიტორული დავალიანება</b>	<b>88 817</b>	<b>4 596</b>

**შენიშვნა 8 - ძირითადი საშუალებები**

	საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამურად
<b>საწყისი ღირებულება</b>			
ბალანსი 31/12/2014	15 865	8 193	24 058
დანამატები	2 756	-	2 756
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31/12/2015	18 621	8 193	26 814
<b>აკუმულირებული ცვეთა</b>			
ბალანსი 31/12/2014	(9 728)	(6 769)	(16 497)
ცვეთა პერიოდისათვის	(3 038)	(285)	(3 322)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-
ბალანსი 31/12/2015	(12 766)	(7 054)	(19 819)
<b>წმინდა ღირებულება</b>			
ბალანსი 31/12/2014	<b>6 137</b>	<b>1 424</b>	<b>7 561</b>
ბალანსი 31/12/2015	<b>5 855</b>	<b>1 139</b>	<b>6 994</b>

**შენიშვნა 9 - არამატერიალური აქტივები**

	ლიცენზიები	დომენები და პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამურად
<b>საწყისი ღირებულება</b>			
ბალანსი 31/12/2014	700	1 138	1 838
დანამატები	-	-	-
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31/12/2015	700	1 138	1 838
<b>აკუმულირებული ცვეთა</b>			
ბალანსი 31/12/2014	(538)	(800)	(1 339)
ცვეთა პერიოდისათვის	(24)	(51)	(75)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-
ბალანსი 31/12/2014	(562)	(851)	(1 413)
<b>წმინდა ღირებულება</b>			
ბალანსი 31/12/2014	162	337	499
ბალანსი 31/12/2015	138	287	425

<b>შენიშვნა 10 - კრედიტორული დავალიანება</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	1 965	2 463
გადასახდელი ხელფასები	24	45
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	42
<b>სულ კრედიტორული დავალიანება</b>	<b>1 990</b>	<b>2 550</b>

<b>შენიშვნა 11 - გადასახდელი გადასახადები</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
გადასახდელი მოგების გადასახადი	1 038	1 038
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	2 417	2 887
გადასახდელი ქონების გადასახადი	22	95
<b>სულ გადასახდელი გადასახადები</b>	<b>3 477</b>	<b>4 020</b>



შენიშვნა 12 - შემოსავლები რეალიზაციიდან	31.12.2014	31.12.2015
ფასიანი ქაღალდების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	46 440	
ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან მიღებული საკომისიო შემოსავალი	14 816	1 496
<b>სულ შემოსავლები რეალიზაციიდან</b>	<b>61 256</b>	<b>1 496</b>

შენიშვნა 13 - საოპერაციო ხარჯები	31.12.2014	31.12.2015
მარკეტინგის ხარჯები	90	360
ხელფასის ხარჯები	6 650	10 558
იჯარის ხარჯები	5 898	7 431
საოფისე ხარჯები	578	1 450
საგადასახადო ხარჯები	53	73
საკანცელარიო საქონელი	125	172
ინტერნეტის ხარჯები	392	348
ბანკის მომსახურების საკომისიო	492	552
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	500	5 900
ფინანსური ინსტიტუტების საკომისიოების და საწევროების ხარჯები	12 445	3 008
სხვა ხარჯები	890	3 309
<b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>	<b>28 111</b>	<b>33 161</b>

შენიშვნა 14 - არასაოპერაციო მოგება	31.12.2014	31.12.2015
აქციებიდან გამომუშავებული დივიდენდების მიღებული შემოსავლები	-	62 200
აქციების გადაფასებით მიღებული შემოსავლები	127 611	118
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	725	7 293
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	1
<b>სულ არასაოპერაციო მოგება</b>	<b>128 336</b>	<b>69 612</b>

შენიშვნა 15 - არასაოპერაციო ზარალი	31.12.2014	31.12.2015
სესხის პროცენტის ხარჯები	168	-
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	1 324	1 355
<b>სულ არასაოპერაციო ზარალი</b>	<b>1 492</b>	<b>1 355</b>

**შენიშვნა 16 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24. დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით და ამ შენიშვნაში ასეთი ტრანზაქციები არ არის წარმოდგენილი.

## შენიშვნა 17 - კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ორგანიზაცია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ორგანიზაციის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

ორგანიზაცია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ორგანიზაცია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია ორგანიზაციამ დააკორექტიროს დამფუძნებლისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

## შენიშვნა 18 - გაუთვალისწინებელი გარემოებები

### *დაზღვევა*

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. ორგანიზაციას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, დანადგარ-აღჭურვილობაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე ორგანიზაციის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ ორგანიზაცია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა ორგანიზაციის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

### *სასამართლო დავა*

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

### *დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები*

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში არანაირი ვალდებულებების, ჯარიმების და საურავების დაწესება არ არის შესაძლებელი, თუ ექვს წელზე მეტი იქნება გასული საგადასახადო წლიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადექვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების

შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

#### **შენიშვნა 19 - ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და ტრანზაქციების მოცულობაზე**

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფის“ კლიენტების რაოდენობა შეადგენს 716-ს. 2015 წლის განმავლობაში სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფის“ კლიენტების ტრანზაქციების (გარიგებების) ჯამურმა მოცულობამ შეადგინა:

- თანხობრივად: 66 850.33 ლარი;
- ფასიანი ქაღალდების მიხედვით: 746 561 ცალი.

#### **შენიშვნა 20 - საწარმოს უწყვეტობის განხილვა**

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

#### **შენიშვნა 21 - ბალანსის შემდგომი მოვლენები**

2015 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.