

## დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

30 მარტი 2021

თბილისი, საქართველო

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფს“

ა(ა)იპ „საქართველოს ეროვნულ ბანკს“

### შესავალი

შპს „ნექსია თიეისა“ და სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფს“ შორის 2020 წლის 21 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების (შემდგომში “კონტრაქტი”) შესაბამისად, შპს „ნექსია თიეიმ“ იკისრა იმის დადასტურება, რომ სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) აკმაყოფილებს ა(ა)იპ საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2018 წლის 5 ივლისის №145/04 ბრძანების მე-9 მუხლის 1-ლ, მე-2, მე-3, მე-4 და მე-5 პუნქტების მოთხოვნებს (**იხილეთ დანართი 1**).

ჩვენ მომსახურება შევასრულეთ მარწმუნებელი გარიგების საერთაშორისო სტანდარტი 3000-ით („მგსს 3000“). ჩვენი ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1 - ს, მარწმუნებელი და სხვა სახის მომსახურების გარიგებებისას. ამავდროულად, ჩვენ ვიცავთ დამოუკიდებლობისა და პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ნორმებს.

### მხარეთა პასუხისმგებლობები

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“ პასუხისმგებელია ზემოაღნიშნული, შესრულებული მოთხოვნების შესახებ ინფორმაციის/დოკუმენტაციის მოწოდებაზე, ხოლო ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე დამოუკიდებელი დასკვნის გამოტანაზე.

### შესრულებული სამუშაო და გამოყენებული კრიტერიუმები

ჩვენ ჩავატარეთ შემდეგი პროცედურები:

- მოვიპოვეთ და შევამოწმეთ კომპანიის როგორც საკუთარი, ასევე კლიენტების სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების მოძრაობის სააღრიცხვო შიდა ჩანაწერები;
- საქართველოს ეროვნული ბანკის საიტიდან მოვიპოვეთ ინფორმაცია იმ ბანკების ლიცენზირების შესახებ, რომლებშიც კომპანიას გახსნილი აქვს ნომინალური მფლობელობის ანგარიშები;
- ბანკებიდან გამოვითხოვეთ ნომინალური მფლობელობის ანგარიშებზე ფინანსური სახსრების მოძრაობის ამონაწერები ხელმოწერილი ფორმით და შემთხვევითი შერჩევის მეთოდის გამოყენებით მოვიპოვეთ რწმუნება, რომ კომპანიას კლიენტების ფულადი სახსრები განთავსებული აქვს საკუთარი სახსრებისაგან განცალკევებით;
- სავაჭრო პლატფორმიდან ამოვიღეთ ყველა კლიენტის სია, საიდანაც ასევე შემთხვევითი შერჩევის მეთოდის გამოყენებით შევისწავლეთ მათთან გაფორმებული ხელშეკრულებები და მყიდველის საბანკო ნომინალურ ანგარიშზე სახელშეკრულებო თანხების მოძრაობა;
- მესამე პირისგან, რომელთანაც განთავსებულია კომპანიის კლიენტების ფინანსური ინსტრუმენტები, ჩვენ გამოვითხოვეთ და შევისწავლეთ შიდა ჩანაწერები ხსენებული ფინანსური სახსრების მოძრაობის შესახებ;

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

30 მარტი 2021

თბილისი, საქართველო

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფს“

ა(ა)იპ „საქართველოს ეროვნულ ბანკს“

*შესავალი*

შპს „ნექსია თიეისა“ და სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფს“ შორის 2020 წლის 21 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების (შემდგომში „კონტრაქტი“) შესაბამისად, შპს „ნექსია თიეიმ“ იკისრა იმის დადასტურება, რომ სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) აკმაყოფილებს ა(ა)იპ საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2018 წლის 5 ივლისის №145/04 ბრძანების მე-9 მუხლის 1-ლ, მე-2, მე-3, მე-4 და მე-5 პუნქტების მოთხოვნებს (იხილეთ დანართი 1).

ჩვენ მომსახურება შევასრულეთ მარწმუნებელი გარიგების საერთაშორისო სტანდარტი 3000-ით („მგსს 3000“). ჩვენი ფორმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1 - ს, მარწმუნებელი და სხვა სახის მომსახურების გარიგებებისას. ამავდროულად, ჩვენ ვიცავთ დამოუკიდებლობისა და პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ნორმებს.

*მხარეთა პასუხისმგებლობები*

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“ პასუხისმგებელია ზემოაღნიშნული, შესრულებული მოთხოვნების შესახებ ინფორმაციის/დოკუმენტაციის მოწოდებაზე, ხოლო ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე დამოუკიდებელი დასკვნის გამოტანაზე.

*შესრულებული სამუშაო და გამოყენებული კრიტერიუმები*

ჩვენ ჩავატარეთ შემდეგი პროცედურები:

- მოვიპოვეთ და შევამოწმეთ კომპანიის როგორც საკუთარი, ასევე კლიენტების სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების მოძრაობის სააღრიცხვო შიდა ჩანაწერები;
- საქართველოს ეროვნული ბანკის საიტიდან მოვიპოვეთ ინფორმაცია იმ ბანკების ლიცენზირების შესახებ, რომლებშიც კომპანიას გახსნილი აქვს ნომინალური მფლობელობის ანგარიშები;
- ბანკებიდან გამოვითხოვეთ ნომინალური მფლობელობის ანგარიშებზე ფინანსური სახსრების მოძრაობის ამონაწერები ხელმოწერილი ფორმით და შემთხვევითი შერჩევის მეთოდის გამოყენებით მოვიპოვეთ რწმუნება, რომ კომპანიას კლიენტების ფულადი სახსრები განთავსებული აქვს საკუთარი სახსრებისაგან განცალკევებით;
- სავაჭრო პლატფორმიდან ამოვიღეთ ყველა კლიენტის სია, საიდანაც ასევე შემთხვევითი შერჩევის მეთოდის გამოყენებით შევისწავლეთ მათთან გაფორმებული ხელშეკრულებები და მყიდველის საბანკო ნომინალურ ანგარიშზე სახელშეკრულებო თანხების მოძრაობა;
- მესამე პირისგან, რომელთანაც განთავსებულია კომპანიის კლიენტების ფინანსური ინსტრუმენტები, ჩვენ გამოვითხოვეთ და შევისწავლეთ შიდა ჩანაწერები ხსენებული ფინანსური სახსრების მოძრაობის შესახებ;

- ფინანსური ანგარიშგების დღისთვის, კომპანიისგან გამოვითხოვეთ კლიენტების რეკონსილაციის შიდა ჩანაწერები და შესაბამისი ბანკის ამონაწერები.

**დასკვნა:**

ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ვასკვნით, რომ სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფს“ შესრულებული აქვს ა(ა)იპ საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2018 წლის 5 ივლისის ბრძანების (№145/04) მე-9 მუხლის 1-ლი, მე-2, მე-3, მე-4 და მე-5 პუნქტების მოთხოვნები (დანართი 1).

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

გ. მღებრიშვილი (SARAS-A-965518)

- ფინანსური ანგარიშგების დღისთვის, კომპანიისგან გამოვითხოვეთ კლიენტების რეკონსილაციის შიდა ჩანაწერები და შესაბამისი ბანკის ამონაწერები.

**დასკვნა:**

ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ვასკვნით, რომ სს „გალტ ენდ თაგარტს“ შესრულებული აქვს ა(ა)იპ საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2018 წლის 5 ივლისის ბრძანების (№145/04) მე-9 მუხლის 1-ლი, მე-2, მე-3, მე-4 და მე-5 პუნქტების მოთხოვნები (დანართი 1).

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)



გ. მღებრიშვილი (SARAS-A-965518)

## დანართი 1

ამონარიდი აიპ საქართველოს ბანკის 2018 წლის 5 ივლისის ბრძანების(№145/04) მე-9 მუხლიდან:

1. საბროკერო კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს შიდა ჩანაწერებში, ბუღალტრულ პროგრამასა და, არსებობის შემთხვევაში, სავაჭრო პლატფორმაზე კლიენტების სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების ერთმანეთისგან და საკუთარი სახსრებისგან გამიჯვნა.
2. საბროკერო კომპანია ვალდებულია კლიენტების ფულადი სახსრები განათავსოს საკუთარი სახსრებისაგან განცალკევებით ეროვნული ბანკის მიერ ლიცენზირებულ კომერციულ ბანკში, საბროკერო კომპანიასა თუ ცენტრალურ დეპოზიტარში ან განვითარებულ ქვეყნებში ლიცენზირებულ ფინანსურ ინსტიტუტში გახსნილ ნომინალური მფლობელობის ანგარიშებზე. დაუშვებელია ამ ანგარიშებზე კლიენტების ფულადი სახსრების გარდა სხვა ფულადი სახსრების განთავსება.
3. საბროკერო კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს, რომ მის მიერ მესამე პირთან განთავსებული კლიენტის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები გამიჯნული იყოს ამ მესამე პირის, საბროკერო კომპანიისა და მესამე პირის სხვა კლიენტის აქტივებისგან.
4. კლიენტების სახსრების განკარგვა უნდა ხდებოდეს მხოლოდ კლიენტთან დადებული ხელშეკრულების და/ან კლიენტების დავალებების პირობების შესაბამისად და არ უნდა მოხდეს მისი გამოყენება საბროკერო კომპანიის ან სხვა მესამე პირის საოპერაციო ან/და სხვა საქმიანობის დასაფინანსებლად.
5. საბროკერო კომპანია ვალდებულია კლიენტის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენოს საკუთარი ან ნებისმიერი სხვა პირის მიზნებისთვის, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც არსებობს მხარეებს შორის ხელშეკრულება ან კლიენტის დავალება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებაზე შესაბამისი განსაზღვრული პირობებით.

## დანართი 1

ამონარიდი აიპ საქართველოს ბანკის 2018 წლის 5 ივლისის ბრძანების(№145/04) მე-9 მუხლიდან:

1. საბროკერო კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს შიდა ჩანაწერებში, ბუღალტრულ პროგრამასა და, არსებობის შემთხვევაში, სავაჭრო პლატფორმაზე კლიენტების სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების ერთმანეთისგან და საკუთარი სახსრებისგან გამიჯვნა.
2. საბროკერო კომპანია ვალდებულია კლიენტების ფულადი სახსრები განათავსოს საკუთარი სახსრებისაგან განცალკევებით ეროვნული ბანკის მიერ ლიცენზირებულ კომერციულ ბანკში, საბროკერო კომპანიასა თუ ცენტრალურ დეპოზიტარში ან განვითარებულ ქვეყნებში ლიცენზირებულ ფინანსურ ინსტიტუტში გახსნილ ნომინალური მფლობელობის ანგარიშებზე. დაუშვებელია ამ ანგარიშებზე კლიენტების ფულადი სახსრების გარდა სხვა ფულადი სახსრების განთავსება.
3. საბროკერო კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს, რომ მის მიერ მესამე პირთან განთავსებული კლიენტის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები გამიჯნული იყოს ამ მესამე პირის, საბროკერო კომპანიისა და მესამე პირის სხვა კლიენტის აქტივებისგან.
4. კლიენტების სახსრების განკარგვა უნდა ხდებოდეს მხოლოდ კლიენტთან დადებული ხელშეკრულების და/ან კლიენტების დავალებების პირობების შესაბამისად და არ უნდა მოხდეს მისი გამოყენება საბროკერო კომპანიის ან სხვა მესამე პირის საოპერაციო ან/და სხვა საქმიანობის დასაფინანსებლად.
5. საბროკერო კომპანია ვალდებულია კლიენტის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენოს საკუთარი ან ნებისმიერი სხვა პირის მიზნებისთვის, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც არსებობს მხარეებს შორის ხელშეკრულება ან კლიენტის დავალება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებაზე შესაბამისი განსაზღვრული პირობებით.