

**სს „საბროკერო კომპანია კავკასუს კაპიტალ ჯგუფი“**

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
<b>ფინანსური ანგარიშგება</b>	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
<b>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები</b>	
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	17
5. ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	18
6. ძირითადი საშუალებები	18
7. არამატერიალური აქტივები	19
8. არამატერიალური აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსი	19
9. აქტივი გამოყენების უფლებით	20
10. გაცემული სესხები	20
11. დებიტორული დავალიანება	20
12. მოკლევადიანი ინვესტიციები	21
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
14. კაპიტალი	21
15. საიჯარო ვალდებულება	22
16. კრედიტორული დავალიანება	22
17. ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან	22
18. საკომისიო შემოსავლები და ხარჯები	23
19. სხვა საშუამავლო შემოსავალი	23
20. სხვა საოპერაციო შემოსავლები	23
21. სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	23
22. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
23. მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	24
24. სხვა ხარჯები	24
25. ფინანსური რისკის მართვა	24
26. კაპიტალის უკმარისობის რისკის მართვა	27
27. პირობითი ვალდებულებები	28
28. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	28
29. ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და ტრანზაქციების მოცულობაზე	29
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“-ს აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

### **მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### **მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 კომპანიის 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 მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების 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-ის 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 თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- 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 გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია თიეი-ს სახელით (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

30 მარტი, 2021

## აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების 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-ის 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 თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- 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.
- 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია თიბისი-ს სახელით (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

30 მარტი, 2021



Closer to you

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	5	392,958	392,958
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	6	12,350	16,239
არამატერიალური აქტივები, წმინდა	7	21,691	19,809
არამატერიალური აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსი	8	21,201	19,667
აქტივი გამოყენების უფლებით	9	21,499	28,666
გაცემული სესხები	10	13,093	-
მისაღები პროცენტები		28,508	245
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>511,300</b>	<b>477,584</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
დებიტორული დავალიანება	11	31,931	638
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	214
მოკლევადიანი ინვესტიციები	12	31,571	22,256
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	32,390	59,083
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>95,892</b>	<b>82,191</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>607,192</b>	<b>559,775</b>
<b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>			
<b>კაპიტალი</b>			
სააქციო კაპიტალი		425,500	415,140
საემისიო კაპიტალი		53,880	33,160
გაუნაწილებელი მოგება		96,858	56,471
<b>სულ კაპიტალი</b>	14	<b>576,238</b>	<b>504,771</b>
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
საიჯარო ვალდებულება	15	19,619	24,815
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>19,619</b>	<b>24,815</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
კრედიტორული დავალიანება	16	1,936	13,724
ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან	17	-	9,342
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ღირებულება	15	8,734	7,123
საგადასახადო ვალდებულებები		665	-
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>11,335</b>	<b>30,189</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>30,954</b>	<b>55,004</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>607,192</b>	<b>559,775</b>

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 მარტს.

გიორგი ლოლაძე  
 გენერალური დირექტორი

ლიანა პაპიაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწი

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართული ლარი)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	5	392,958	392,958
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	6	12,350	16,239
არამატერიალური აქტივები, წმინდა	7	21,691	19,809
არამატერიალური აქტივის შესამენად გადახდილი ავანსი	8	21,201	19,667
აქტივი გამოყენების უფლებით	9	21,499	28,666
გაცემული სესხები	10	13,093	-
მისაღები პროცენტები		28,508	245
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>511,300</b>	<b>477,584</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
დებიტორული დავალიანება	11	31,931	638
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	214
მოკლევადიანი ინვესტიციები	12	31,571	22,256
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	32,390	59,083
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>95,892</b>	<b>82,191</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>607,192</b>	<b>559,775</b>
<b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>			
<b>კაპიტალი</b>			
სააქციო კაპიტალი		425,500	415,140
საემისიო კაპიტალი		53,880	33,160
გაუნაწილებელი მოგება		96,858	56,471
<b>სულ კაპიტალი</b>	14	<b>576,238</b>	<b>504,771</b>
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
საიჯარო ვალდებულება	15	19,619	24,815
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>19,619</b>	<b>24,815</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
კრედიტორული დავალიანება	16	1,936	13,724
ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან	17	-	9,342
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ღირებულება	15	8,734	7,123
საგადასახადო ვალდებულებები		665	-
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>11,335</b>	<b>30,189</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>30,954</b>	<b>55,004</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>607,192</b>	<b>559,775</b>

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 მარტს.

გიორგი ლოლაძე  
 გენერალური დირექტორი



ლიანა პაპიაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of Liana Papiaashvili.

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწი

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
საკომისიო შემოსავალი	18	67,699	89,151
საკომისიო ხარჯი	18	(35,541)	(69,293)
<b>წმინდა საკომისიო შემოსავალი</b>		<b>32,158</b>	<b>19,858</b>
სხვა საშუაშედი შემოსავალი	19	70,173	989
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20	12,722	646
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი, წმინდა	21	9,680	814
<b>წმინდა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>124,733</b>	<b>22,307</b>
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(72,301)	(63,342)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	23	4,126	1,502
საპროცენტო ხარჯი	15	(2,425)	(2,683)
სხვა ხარჯები	24	(11,394)	(1,334)
<b>მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>		<b>42,739</b>	<b>(43,550)</b>
მოგების გადასახადი		(2,352)	-
<b>წლის მოგება/(ზარალი)</b>		<b>40,387</b>	<b>(43,550)</b>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>სულ მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში</b>		<b>40,387</b>	<b>(43,550)</b>
<b>შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე</b>	14	<b>0.10</b>	<b>(0.11)</b>

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 მარტს.

გიორგი ლოლაძე

ლიანა პაპიაშვილი

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
საკომისიო შემოსავალი	18	67,699	89,151
საკომისიო ხარჯი	18	(35,541)	(69,293)
<b>წმინდა საკომისიო შემოსავალი</b>		<b>32,158</b>	<b>19,858</b>
სხვა საშუამავლო შემოსავალი	19	70,173	989
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20	12,722	646
საგაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი, წმინდა	21	9,680	814
<b>წმინდა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>124,733</b>	<b>22,307</b>
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(72,301)	(63,342)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	23	4,126	1,502
საპროცენტო ხარჯი	15	(2,425)	(2,683)
სხვა ხარჯები	24	(11,394)	(1,334)
<b>მოგება (ზარალი) დაბეგრამდე</b>		<b>42,739</b>	<b>(43,550)</b>
მოგების გადასახადი		(2,352)	-
<b>წლის მოგება/(ზარალი)</b>		<b>40,387</b>	<b>(43,550)</b>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>სულ მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში</b>		<b>40,387</b>	<b>(43,550)</b>
<b>შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე</b>	<b>14</b>	<b>0.10</b>	<b>(0.11)</b>

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 მარტს.

გიორგი ლოლაძე

გენერალური დირექტორი



ლიანა პაპიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

*Handwritten signature of Liana Papiaashvili*

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
<b>31 დეკემბერი 2018</b>	<b>370,000</b>	-	<b>100,021</b>	<b>470,021</b>
კაპიტალის შევსება (შენიშვნა 14)	45,140	33,160	-	<b>78,300</b>
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(43,550)	<b>(43,550)</b>
<b>31 დეკემბერი 2019</b>	<b>415,140</b>	<b>33,160</b>	<b>56,471</b>	<b>504,771</b>
კაპიტალის შევსება (შენიშვნა 14)	10,360	20,720	-	<b>31,080</b>
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	40,387	<b>40,387</b>
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	<b>425,500</b>	<b>53,880</b>	<b>96,858</b>	<b>576,238</b>

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 მარტს.

გიორგი ლოლაძე

ლიანა პაპიაშვილი

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	370,000	-	100,021	470,021
კაპიტალის შევსება (შენიშვნა 14)	45,140	33,160	-	78,300
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(43,550)	(43,550)
31 დეკემბერი 2019	415,140	33,160	56,471	504,771
კაპიტალის შევსება (შენიშვნა 14)	10,360	20,720	-	31,080
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	40,387	40,387
31 დეკემბერი 2020	425,500	53,880	96,858	576,238

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 მარტს.

გიორგი ლოლაძე

გენერალური დირექტორი



ლიანა პაპიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
<b>წლის მოგება დაბეგრამდე:</b>		<b>40,387</b>	<b>(43,550)</b>
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6; 7; 8	13,063	11,875
ფინანსური შემოსავალი		(33,998)	-
საპროცენტო ხარჯი	15	2,425	2,683
სხვა შემოსავალი		-	688
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით		-	(814)
მიღებული შემოსავალი/ხარჯი		-	(814)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		(4,126)	(1,502)
<b>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</b>			
საგადასახადო აქტივის ზრდა		214	27
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა		665	-
დებიტორული დავალიანების ზრდა		875	7,074
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსის შემცირება		(1,534)	-
კრედიტორული დავალიანების შემცირება		(12,636)	(17,067)
<b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე</b>		<b>5,335</b>	<b>(40,586)</b>
მიღებული პროცენტი		5,456	-
გადახდილი პროცენტი		-	(2,683)
<b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>10,791</b>	<b>(43,269)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
მოკლევადიანი ინვესტიციები		(4,892)	15,004
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(6,121)	(12,400)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		2,232	
სესხის გაცემა		(13,875)	
აქციების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		(10,784)	528
გადახდილი ავანსი		-	(16,188)
<b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>(33,440)</b>	<b>(13,056)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
კაპიტალის შევსება	14	-	78,300
გაცემული სესხის მიღება		1,100	-
ლიზინგის დაფარვა		(9,284)	(6,463)
<b>საფინანსო საქმიანობაში გენერირებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>(8,184)</b>	<b>71,837</b>
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b>	<b>13</b>	<b>59,083</b>	<b>40,747</b>
<b>წმინდა ზრდა / (შემცირება) წლის განმავლობაში</b>		<b>(30,833)</b>	<b>15,512</b>
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		4,140	2,824
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>13</b>	<b>32,390</b>	<b>59,083</b>

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 მარტს.

გიორგი ლოლაძე  
 გენერალური დირექტორი

ლიანა პაპიაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
<b>წლის მოგება დაბეგრამდე:</b>		<b>40,387</b>	<b>(43,550)</b>
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6; 7; 8	13,063	11,875
ფინანსური შემოსავალი		(33,998)	-
საპროცენტო ხარჯი	15	2,425	2,683
სხვა შემოსავალი		-	688
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი		-	(814)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		(4,126)	(1,502)
<b>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</b>			
საგადასახადო აქტივის ზრდა		214	27
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა		665	-
დებიტორული დავალიანების ზრდა		875	7,074
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსის შემცირება		(1,534)	-
კრედიტორული დავალიანების შემცირება		(12,636)	(17,067)
<b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე</b>		<b>5,335</b>	<b>(40,586)</b>
მიღებული პროცენტი		5,456	-
გადახდილი პროცენტი		-	(2,683)
<b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>10,791</b>	<b>(43,269)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
მოკლევადიანი ინვესტიციები		(4,892)	15,004
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(6,121)	(12,400)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		2,232	-
სესხის გაცემა		(13,875)	-
აქტივების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		(10,784)	528
გადახდილი ავანსი		-	(16,188)
<b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>(33,440)</b>	<b>(13,056)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
კაპიტალის შევსება	14	-	78,300
გაცემული სესხის მიღება		1,100	-
ლიზინგის დაფარვა		(9,284)	(6,463)
<b>საფინანსო საქმიანობაში გენერირებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>(8,184)</b>	<b>71,837</b>
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b>	13	<b>59,083</b>	<b>40,747</b>
<b>წმინდა ზრდა / (შემცირება) წლის განმავლობაში</b>		<b>(30,833)</b>	<b>15,512</b>
<b>კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე</b>		<b>4,140</b>	<b>2,824</b>
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	13	<b>32,390</b>	<b>59,083</b>

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 მარტს.

გიორგი ლოლაძე  
 გენერალური დირექტორი



ლიანა პაპიაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

*Handwritten signature and date*

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ავტორიზებული იქნა გამოსაცემად 2021 წლის 30 მარტს დირექტორის გადაწყვეტილებით.

კომპანია დაფუძნებულია 2006 წლის 13 იანვარს და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია - ჭავჭავაძის გამზირი N74ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის განცხადებული კაპიტალი არის 500,000 ლარი. კომპანიის აქციონერები არიან გიორგი ლოლაძე (91.66%) და ნიკოლოზ ლოლაძე (8.34%).

კომპანია წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე მოქმედ საბროკერო კომპანიას, რომელიც ლიცენზირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (საბროკერო საქმიანობის ლიცენზია #20047, გაცემული 2006 წლის 2 მაისს) და ახორციელებს საბროკერო მომსახურებას.

## 2. მომზადების საფუძვლები

### **ზოგადი ინფორმაცია**

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

### **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზარებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

#### *ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია*

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095
1 GBP/GEL	4.4529	3.7593
1 CAD/GEL	2.5616	2.1939

საშუალო შეწონილი კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2020	2019
1 USD/GEL	3.1097	2.8192
1 EUR/GEL	3.5519	3.1553
1 GBP/GEL	3.9914	3.5964
1 CAD/GEL	2.3203	2.1245

#### *შეფასების საფუძვლები*

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

#### *საანგარიშგებო პერიოდი*

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

#### *ფინანსური ინსტრუმენტები*

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

#### *ფინანსური აქტივი*

##### *პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

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

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

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

#### **შემდგომი აღიარება**

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

#### **ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)**

კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირის თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

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

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტებზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.



### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

*ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)*

მოგება ან ზარალი ასეთი ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებიდან არასდროს ხვდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. დივიდენდები აღირიცხება როგორც სხვა შემოსავალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება უფლებამოსილი მიიღოს თანხა.

კაპიტალის ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით, სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით არ ექვემდებარება გაუფასურებას. კომპანია ასეთად აკლასიფიცირებს არაკოტირებულ კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

#### *ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა*

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

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

#### *ფინანსური აქტივების გაუფასურება*

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით

სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

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

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ

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

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### ფინანსურ ვალდებულებები

##### *თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

##### *შემდგომი შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

##### *სესხები*

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით. მოგება, ან ზარალი აღიარდება, როგორც მოგება-ზარალში, ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის მომენტისთვის, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის პროცესში მიღებულ ნებისმიერ პრემიუმის ან ფასდაკლების გათვალისწინებით და ყველა გადასახადის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად მიესადაგება პროცენტის მატარებელ სესხებს.

##### *სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

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

##### *აღიარების შეწყვეტა*

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

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### *ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა*

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

#### *ფული და ფულის ეკვივალენტები*

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

#### *შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. თუმცა, სტანდარტი არ ეხება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და იჯარასთან დაკავშირებულ შემოსავალს.

#### *იჯარა*

##### *კომპანია როგორც მოიჯარე*

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, საწარმომ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიშარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად საწარმომ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

##### *იჯარის შეფასება და აღიარება*

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

#### **ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის/შექმნის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის/შექმნის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება მათი ჩამოფასება და იგი აღიარდება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### **ცვეთა და ამორტიზაცია**

ცვეთა და ამორტიზაცია გრძელვადიან აქტივებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში:

<b>აქტივების ჯგუფი</b>	<b>ცვეთის ნორმა</b>
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალება	20%
ოფისის აღჭურვილობა	40%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რომელსაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების ან არამატერიალური აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

#### **მოგების გადასახადი**

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

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

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

#### **კაპიტალი**

##### *სააქციო კაპიტალი*

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

##### *საემისიო კაპიტალი*

საემისიო კაპიტალი არის სხვაობა საწარმოს მიერ აქციების პირველადი განთავსებიდან მიღებულ ან მისაღებ თანხასა და ამ აქციების ჯამურ ნომინალურ ღირებულებას შორის, აგრეთვე სამეწარმეო საზოგადოების დაფუძნებისას არაფულადი შესატანის ღირებულების მეტობა დათქმულ თანხაზე.

##### *დივიდენდები*

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები გაცხადდება მაშინ, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

#### **შემოსავლის და ხარჯის აღიარება**

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ მისაღები ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც მოხდება კლიენტისთვის მომსახურების გაწევა.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### *შემოსავალი გასამრჯელოდან და საკომისიოდან*

მესამე მხარეთა ოპერაციებთან (როგორებიცაა აქციების თუ სხვა ფასიანი ქაღალდების შექმნა ან გაყიდვა) დაკავშირებული მოლაპარაკებებიდან ან მოლაპარაკებებში მონაწილეობიდან მიღებული თანხები აღრიცხულია გარიგების დასრულებისას. გარიგებებთან დაკავშირებული გასამრჯელო ან გასამრჯელოს კომპონენტები, აღიარებულია შესაბამისი პირობების შესრულების შემდგომ. გასამრჯელო ან მისი კომპონენტები, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ შესრულებასთან, აღიარებულია შესაბამისი კრიტერიუმების შესრულების შემდეგ.

#### *პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები*

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღრიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

#### *გადასახადები*

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

#### *იჯარის გაგრძელების უფლება*

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

#### *ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან*

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

#### *ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საექსპლუატაციო ვადები*

კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საექსპლუატაციო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული დამველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების მოსალოდნელ ფიზიკური მწარმოებლობის მოცულობასთან და მოსალოდნელ ფიზიკურ ამორტიზაციასთან კავშირში, დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე. თუმცა მენეჯმენტმა განახორციელა თავისი საუკეთესო შეფასებები აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სტრუქტურის შესაქმნელად, იგი შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებიდან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშში მოყვანილ ციფრებზე.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართული ლარი)

## 5. ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში

ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სს „საქართველოს საფონდო ბირჟის“ აქციები	299,998	299,998
სს „სი ეს არ“-ის აქციები	92,812	92,812
სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“-ს აქციები	148	148
<b>სულ ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში</b>	<b>392,958</b>	<b>392,958</b>

აღნიშნული ინვესტიციები წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტებს. ფასს-9 სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად წილობრივ ინსტრუმენტებში ფლობილი ყველა ინვესტიცია და ამგვარ ინვესტიციებზე დადებული ხელშეკრულებები უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით. თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში თვითღირებულება შესაძლოა იყოს რეალური ღირებულების მართებული შეფასება. ასე შეიძლება მოხდეს იმ შემთხვევაში, თუ:

- რეალური ღირებულების შესაფასებლად ხელმისაწვდომი ახალი ინფორმაცია საკმარისი არ არის,
- ან არსებობს რეალური ღირებულებების შესაძლო მნიშვნელობების ფართო დიაპაზონი და ამ დიაპაზონში თვითღირებულება წარმოადგენს რეალური ღირებულების საუკეთესო შეფასებას.

ვინაიდან, სს „საქართველოს საფონდო ბირჟის“ (მფლობელობის წილი 10%) და სს „სი ეს არის“ (პროცენტული წილი განთავსებული ფასიანი ქაღალდების რაოდენობიდან 25,6%, მფლობელობის წილი განცხადებულ კაპიტალში 17,9%) აქციები არ არის კოტირებული ბაზარზე და ხელმძღვანელობა არ ფლობს საკმარის ინფორმაციას იმისთვის, რომ საიმედოდ დაადგინოს მათი აქციების რეალური ღირებულება, აღნიშნულ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის თვითღირებულება მიჩნეულია, როგორც რეალური ღირებულების რეპრეზენტატორი.

## 6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<b>31 დეკემბერი, 2018</b>	<b>28,888</b>	<b>8,193</b>	-	<b>37,081</b>
შემენა	5,756	-	6,644	12,400
<b>31 დეკემბერი, 2019</b>	<b>34,644</b>	<b>8,193</b>	<b>6,644</b>	<b>49,481</b>
შემენა	3,889	-	-	3,889
ჩამოწერა	(2,232)			(2,232)
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	<b>36,301</b>	<b>8,193</b>	<b>6,644</b>	<b>51,138</b>
აკუმულირებული ცვეთა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<b>31 დეკემბერი, 2018</b>	<b>20,936</b>	<b>7,637</b>	-	<b>28,573</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	3,888	117	664	4,669
<b>31 დეკემბერი, 2019</b>	<b>24,824</b>	<b>7,754</b>	<b>664</b>	<b>33,242</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	4,256	93	1,197	5,546
<b>31 დეკემბერი, 2020</b>	<b>29,080</b>	<b>7,847</b>	<b>1,861</b>	<b>38,788</b>
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
<b>31 დეკემბერი, 2019</b>	<b>9,820</b>	<b>439</b>	<b>5,980</b>	<b>16,239</b>
<b>31 დეკემბერი, 2020</b>	<b>7,221</b>	<b>346</b>	<b>4,783</b>	<b>12,350</b>

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

## 7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	ლიცენზია	კომპიუტერული პროგრამა	დაუსრულებელი არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
<b>31 დეკემბერი, 2018</b>	<b>700</b>	<b>871</b>	<b>1,820</b>	<b>267</b>	<b>3,658</b>
შემენა	-	-	17,767	-	17,767
<b>31 დეკემბერი, 2019</b>	<b>700</b>	<b>871</b>	<b>19,587</b>	<b>267</b>	<b>21,425</b>
შემენა	-	2,232	-	-	2,232
<b>31 დეკემბერი, 2020</b>	<b>700</b>	<b>3,103</b>	<b>19,587</b>	<b>267</b>	<b>23,657</b>

აკუმულირებული ამორტიზაცია	ლიცენზია	კომპიუტერული პროგრამა	დაუსრულებელი არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
<b>31 დეკემბერი, 2018</b>	<b>615</b>	<b>727</b>	-	<b>235</b>	<b>1,577</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	13	21	-	5	39
<b>31 დეკემბერი, 2019</b>	<b>628</b>	<b>748</b>	-	<b>240</b>	<b>1,616</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	11	335	-	4	350
<b>31 დეკემბერი, 2020</b>	<b>639</b>	<b>1,083</b>	-	<b>244</b>	<b>1,966</b>

### წმინდა საბალანსო ღირებულება

<b>31 დეკემბერი, 2019</b>	<b>72</b>	<b>123</b>	<b>19,587</b>	<b>27</b>	<b>19,809</b>
<b>31 დეკემბერი, 2020</b>	<b>61</b>	<b>2,020</b>	<b>19,587</b>	<b>23</b>	<b>21,691</b>

## 8. არამატერიალური აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 21,201 ლარს (2019: 19,667 ლარს), რომელიც ძირითადად შედგება კლიენტების და გარიგებების ინტეგრირებული აღრიცხვის კომპიუტერული სისტემისა და ვებ-საიტის შექმნასთან დაკავშირებული ავანსებისაგან.



სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

**9. აქტივი გამოყენების უფლებით**

აქტივი გამოყენების უფლებით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საოფისე ფართი	სულ
<b>თვითღირებულება</b>		
<b>31 დეკემბერი 2018</b>	-	-
კორექტირება ფასს 16-თან დაკავშირებით	-	-
<b>1 იანვარი 2019</b>	-	-
შემოსვლა	35,833	35,833
<b>31 დეკემბერი 2019</b>	<b>35,833</b>	<b>35,833</b>
<b>აკუმულირებული ამორტიზაცია</b>		
<b>1 იანვარი 2019</b>		-
ცვეთის ხარჯი	7,167	7,167
<b>31 დეკემბერი 2019</b>	<b>7,167</b>	<b>7,167</b>
ცვეთის ხარჯი	7,167	7,167
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	<b>14,334</b>	<b>14,334</b>
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>		
<b>31 დეკემბერი 2019</b>	<b>28,666</b>	<b>28,666</b>
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	<b>21,499</b>	<b>21,499</b>

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი. საიჯარო ხელშეკრულებით განსაზღვრულია ფიქსირებული გადახდები, წლის განმავლობაში 3,240 დოლარის ექვივალენტით ლარში. ხელშეკრულება მოიცავს როგორც იჯარის გაგრძელების, ასევე შეწყვეტის უფლებას და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საიჯარო პერიოდი, კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, 3 წელია.

**10. გაცემული სესხები**

	გაცემის თარიღი	სესხის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ლიანა პაპიაშვილი	9/9/2020	3/9/2022	15%	GEL	9,293	-
ლიანა პაპიაშვილი	11/2/2020	5/2/2022	8%	USD	3,800	-
<b>გაცემული სესხები, მათ შორის:</b>					<b>13,093</b>	<b>-</b>
ძირი					12,768	-
პროცენტი					325	-
რეზერვი					-	-
<b>სულ გაცემული სესხები</b>					<b>13,093</b>	<b>-</b>

**11. დებიტორული დავალიანება**

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოთხოვნა აქციების რეალიზაციიდან	31,080	-
კლიენტებისგან მისაღები საკომისიო	851	638
<b>სულ დებიტორული დავალიანება</b>	<b>31,931</b>	<b>638</b>

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

**12. მოკლევადიანი ინვესტიციები**

მოკლევადიანი ინვესტიციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 31,571 ლარს (2019: 22,256), რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო პლატფორმაზე არსებულ სხვადასხვა ფასიან ქაღალდებს. კომპანია აღრიცხავს მოკლევადიან ინვესტიციებს სამართლიანი ღირებულებით, ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით.

**13. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ საბანკო ანგარიშზე	16,631	4,184
ეროვნული ვალუტა ბანკში	15,693	44,668
ეროვნული ვალუტა სალაროში	66	27
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ საბანკო ანგარიშზე	-	10,204
<b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>	<b>32,390</b>	<b>59,083</b>

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარისკო და ექვემდებარება ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკს.

**14. კაპიტალი**

სააქციო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
განცხადებული სააქციო კაპიტალი	500,000	500,000
შეუვსებელი სააქციო კაპიტალი	(74,500)	(84,860)
<b>სულ სააქციო კაპიტალი</b>	<b>425,500</b>	<b>415,140</b>
საემისიო შემოსავალი (საემისიო კაპიტალი)	53,880	33,160
გაუნაწილებელი მოგება	96,858	56,471
<b>სულ კაპიტალი</b>	<b>576,238</b>	<b>504,771</b>

2020 წლის განმავლობაში, დამატებით ფულადი შენატანების გზით, კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 10,360 ლარით, ხოლო საემისიო შემოსავალმა (საემისიო კაპიტალმა) შეადგინა 20,720 ლარი.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელია.

კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია 2020 და 2019 წლების განმავლობაში.

კაპიტალის რისკის მართვასთან დაკავშირებით იხილეთ შენიშვნა 26.

შემოსავალი ერთ აქციაზე გამოანგარიშებულია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	40,387	(43,550)
ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა	423,283	401,802
<b>საბაზისო და განზავებული შემოსავალი ერთ აქციაზე</b>	<b>0.10</b>	<b>(0.11)</b>

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

## 15. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	8,734	7,123
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	19,619	24,815
<b>სულ საიჯარო ვალდებულება</b>	<b>28,353</b>	<b>31,938</b>

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
<b>თავდაპირველი აღიარებისას</b>	<b>35,833</b>	<b>35,833</b>
<b>საწყისი ბალანსი</b>	<b>31,938</b>	-
საპროცენტო ხარჯი	2,425	2,683
გადახდები წლის განმავლობაში	(9,334)	(9,146)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ეფექტი	3,324	2,568
<b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>	<b>28,353</b>	<b>31,938</b>

31 დეკემბერი 2020	1 წლის განმავლობაში	1-5 წელი
საიჯარო გადახდები	10,617	21,232
ფინანსური ხარჯი	(1,883)	(1,613)
<b>დღევანდელი ღირებულება</b>	<b>8,734</b>	<b>19,619</b>

31 დეკემბერი 2019	1 წლის განმავლობაში	1-5 წელი
საიჯარო გადახდები	9,343	27,874
ფინანსური ხარჯი	(2,220)	(3,059)
<b>დღევანდელი ღირებულება</b>	<b>7,123</b>	<b>24,815</b>

## 16. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ვალდებულებები საბროკერო საქმიანობიდან	1,355	7,711
სხვა საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	581	6,013
<b>სულ სავაჭრო სა სხვა ვალდებულებები</b>	<b>1,936</b>	<b>13,724</b>

## 17. ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან

ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს (2019: 9,342 ლარი), აღნიშნული შედგება მხოლოდ ერთ კონტრაგენტთან არსებული ბალანსისაგან, რომელთანაც კომპანია ახორციელებს სპეკულაციურ ოპერაციებს.

## 18. საკომისიო შემოსავლები და ხარჯები

კომპანია ახორციელებს სავაჭრო საქმიანობას როგორც სს „საქართველოს საფონდო ბირჟაზე“, ასევე საერთაშორისო საფონდო ბირჟებზე კოტირებული ფასიანი ქაღალდებით. კომპანია საერთაშორისო საფონდო ბირჟებზე ტრანზაქციებს ახორციელებს საერთაშორისო სავაჭრო პლატფორმის საშუალებით. 2020 წელს სს „საქართველოს საფონდო ბირჟაზე“ განხორციელებული გარიგებებიდან და არასაბირჟო გარიგებებიდან მიღებული ჯამური საბროკერო საკომისიო შემოსავალი შეადგენს 67,699 ლარს (2019: 89,151). ამავდროულად, საერთაშორისო სავაჭრო პლატფორმის საშუალებით, საერთაშორისო საფონდო ბირჟებზე განხორციელებული გარიგებებიდან მიღებული შემოსავალი არის 17,002 ლარი (2019: 28,978). საერთაშორისო სავაჭრო პლატფორმაზე ვაჭრობასთან დაკავშირებულმა ხარჯებმა 2020 წელს შეადგინა 35,541 ლარი (2019: 69,293).

## 19. სხვა საშუამავლო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავლები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან ბანკში	69,772	244
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	329	55
საშუამავლო შემოსავალი Interactive Brokers LLC-დან	72	690
<b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები</b>	<b>70,173</b>	<b>989</b>

## 20. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

სხვა საოპერაციო შემოსავლები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
აქციების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	11,978	528
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	744	118
<b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები</b>	<b>12,722</b>	<b>646</b>

## 21. სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი

სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი) 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	13,024	14,698
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული ხარჯი	(3,344)	(13,884)
<b>სულ სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი</b>	<b>9,680</b>	<b>814</b>

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარი)

**22. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ხელფასი და სხვა სარგებელი	35,250	29,517
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,073	11,875
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	11,593	6,071
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	6,434	8,505
კომუნალური გადასახადები	2,209	3,823
საწვავი	1,689	1,042
ტერმინალით სარგებლობის ხარჯები	1,200	1,200
საბანკო ხარჯები	617	879
ოფისის შენახვის ხარჯები	236	430
<b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>72,301</b>	<b>63,342</b>

**23. მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა**

კურსთაშორისი სხვაობიდან მოგება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საკურსო მოგება	20,289	8,934
საკურსო მოგება	(16,163)	(7,432)
<b>სულ მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა</b>	<b>4,126</b>	<b>1,502</b>

**24. სხვა ხარჯები**

სხვა ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ღია პოზიციიდან მიღებული ხარჯი, რეალიზებული	10,067	743
სხვა ხარჯები	243	591
აქციების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	1,084	-
<b>სულ სხვა ხარჯები</b>	<b>11,394</b>	<b>1,334</b>

**25. ფინანსური რისკის მართვა**

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს) და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებულ იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

## 25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	32,390	59,083
მოკლევადიანი ინვესტიციები	12	31,931	638
დებიტორული დავალიანება	11	31,571	22,256
<b>სულ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული აქტივები</b>		<b>95,892</b>	<b>81,977</b>

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

### საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები დენომინირებულია რამდენიმე უცხოურ ვალუტაში. თუ აქტივები და ვალდებულებები საერთო ვალუტაში არ ემთხვევა ერთმანეთს, კომპანიას აქვს ღია სავალუტო პოზიცია და ექვემდებარება კურსის არამომგებიან ცვლილების რისკს.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი

კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნადი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც დენომინირებულია სხვადასხვა ვალუტებში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით.

გარდა ამისა ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურად არის აღწერილი კომპანიის მგრძობიარობა 30%-იან ზრდაზე და შემცირებაზე ლარში თითოეულ ვალუტასთან მიმართებით. 30% წარმოადგენს

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძობიარობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 30%-იანი ცვლილებით.

დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

## 25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	კანადური დოლარი	სულ
<b>ფინანსური აქტივები</b>					
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	15,329	23	1,279	-	16,631
დებიტორული დავალიანება	-	-	107	-	107
მოკლევადიანი ინვესტიციები	29,419	-	-	-	29,419
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>44,748</b>	<b>23</b>	<b>1,385</b>	<b>-</b>	<b>46,157</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>წმინდა სავალუტო პოზიცია</b>	<b>44,748</b>	<b>23</b>	<b>1,386</b>	<b>-</b>	<b>46,157</b>
<b>გავლენა მოგება-ზარალზე</b>					
30%-იანი ზრდა	13,424	7	416	-	13,847
30%-იანი შემცირება	(13,424)	(7)	(416)	-	(13,847)
<b>2019</b>	<b>აშშ დოლარი</b>	<b>ევრო</b>	<b>ფუნტი</b>	<b>კანადური დოლარი</b>	<b>სულ</b>
<b>ფინანსური აქტივები</b>					
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	4,783	4,407	2,082	3,116	14,388
დებიტორული დავალიანება	-	-	45	-	45
მოკლევადიანი ინვესტიციები	12,627	9,629	-	-	22,256
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>17,410</b>	<b>14,036</b>	<b>2,127</b>	<b>3,116</b>	<b>36,689</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>					
კრედიტორული დავალიანება	5,519	-	-	-	5,519
ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან	9,342	-	-	-	9,342
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>14,861</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,861</b>
<b>წმინდა სავალუტო პოზიცია</b>	<b>2,549</b>	<b>14,036</b>	<b>2,127</b>	<b>3,116</b>	<b>21,828</b>
<b>გავლენა მოგება-ზარალზე</b>					
30%-იანი ზრდა	765	4,211	638	935	6,548
30%-იანი შემცირება	(765)	(4,211)	(638)	(935)	(6,548)

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, როდესაც სამართლიანი ღირებულება ან ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანიას არ ემუქრება მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რამდენადაც კომპანიის არ აქვს სესხები და ნასესხები თანხები ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას.

## 25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა.

### 31 დეკემბერი, 2020

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	32,390	-	32,390
მოკლევადიანი ინვესტიციები	31,571	-	31,571
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,931	-	31,931
გაცემული სესხები	-	13,093	13,093
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>95,892</b>	<b>13,093</b>	<b>108,985</b>
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,936	-	1,936
საიჯარო ვალდებულება	8,734	19,619	28,353
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>10,670</b>	<b>19,619</b>	<b>54,900</b>
<b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b>	<b>85,222</b>	<b>(6,526)</b>	<b>54,085</b>

### 31 დეკემბერი, 2019

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	59,083	-	59,083
მოკლევადიანი ინვესტიციები	22,256	-	22,256
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	638	-	638
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>81,977</b>	<b>-</b>	<b>81,977</b>
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,724	-	13,724
საიჯარო ვალდებულება	7,123	24,815	31,938
ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან	9,342	-	9,342
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>30,189</b>	<b>24,815</b>	<b>55,004</b>
<b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b>	<b>51,788</b>	<b>-</b>	<b>27,077</b>

## 26. კაპიტალის უკმარისობის რისკის მართვა

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს სააქციო კაპიტალს, საემისიო კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას (იხილეთ შენიშვნა 14).

კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს ეფექტური მთლიანი ფინანსირების სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ნასესხები საშუალებებისგან თავის არიდების მიზნით. აღნიშნული ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის ვალების სუბორდინაციის დონეს, აგრეთვე არეგულირებს გადახდილი დივიდენდების ოდენობას, კაპიტალის მფლობელებისათვის დაბრუნებას, ახალი აქციების გამოცემას.

კომპანია ახორციელებს საბროკერო საქმიანობას და საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2018 წლის 5 ივლისის N145/04 ბრძანების მე-8 მუხლის, 1-ლი პუნქტის მოთხოვნათა შესაბამისად, მისი კაპიტალის მინიმალური ოდენობა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უნდა შეადგენდეს 500,000 ლარს.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს ეროვნული ბანკის მოთხოვნას.



## 27. პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 28. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე პირების ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (გ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (გ) ან (დ)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის აქციონერები არიან გიორგი ლოლაძე (91.66%) და ნიკოლოზ ლოლაძე (8.34%).

კომპანია ფლობს სს „სი ეს არ“-ში განთავსებული აქციების 25.6%-ს, (პროცენტული წილი განცხადებულ კაპიტალში 17.9%), ხოლო სს „საქართველოს საფონდო ბირჟის“ აქციების 10% -ს.

დაკავშირებულ მხარესთან არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
<b>დებიტორული დავალიანება</b>		
აქციონერი	31,080	-
<b>სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში</b>	<b>31,931</b>	<b>638</b>
	2020	2019
<b>საკომისიო შემოსავალი</b>		
აქციონერი	553	124
<b>სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში</b>	<b>67,699</b>	<b>89,151</b>

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართული ლარი)

---

## 28. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2020	2019
<b>უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა განაცემი</b>	6,000	2,800

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთი არ ფიქსირდება.

## 29. ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და ტრანზაქციების მოცულობაზე

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფის“ კლიენტების რაოდენობა შეადგენს 462-ს (2019: 433). 2020 წლის განმავლობაში სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფის“ კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურმა გარიგებების მოცულობამ შეადგინა:

- თანხობრივად - 24 175 779 ლარი (2019: 40 940 146 ლარი);
- ფასიანი ქაღალდების მიხედვით - 15 776 268 ცალი (2019: 33 010 089 ცალი).

## 30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 მარტს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.