

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
„საბროკერო კომპანია ქართუ ბროკერი“-ის ფინანსური  
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით  
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები  
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

## დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საბროკერო კომპანია ქართუ ბროკერი“-ს 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.

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების 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 პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა 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 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

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

## დასკვნა

ჩვენი აზრით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „საბროკერო კომპანია ქართუ ბროკერი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური მართვის ჯგუფი  
29 მარტი, 2016 წელი  
თბილისი, საქართველო

გ. ს. ს. ს. ს.



შპს „საბროკერო კომპანია ქართუ ბროკერი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

<u>აქტივები</u>		31.12.2014	31.12.2015
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	185 615	163 651
თანხები სხვა საბანკო ანგარიშებზე	3	418 012	554 239
დებიტორული დავალიანება	4	400	400
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვები	4	420	413
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		147	103
<b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>		<b>604 594</b>	<b>718 806</b>
ძირითადი საშუალებები	5	915	734
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		2 573	
გრძელვადიანი ინვესტიციები	6	2 725	2 725
<b>ჯამურად გრძელვადიან აქტივები</b>		<b>6 213</b>	<b>3 459</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>610 807</b>	<b>722 265</b>
<u>ვალდებულებები</u>			
კრედიტორული დავალიანება	7	33 842	26 089
გადასახდელი გადასახადები	7		15 768
გადასახდელი ხელფასები		214	1 012
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	8	288	267
<b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>		<b>34 344</b>	<b>43 136</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>34 344</b>	<b>43 136</b>
<u>კაპიტალი</u>			
საწესდებო კაპიტალი		580 000	580 000
მიმდინარე წლის მოგება / ზარალი			102 666
გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		(3 537)	(3 537)
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>576 463</b>	<b>679 129</b>
<b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>		<b>610 807</b>	<b>722 265</b>



29 მარტი, 2016

თბილისი, საქართველო

შპს „საბროკერო კომპანია ქართუ ბროკერი“  
 მოგება ზარალის ანგარიშგება  
 2015 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12 თვე 2014 წ.	12 თვე 2015 წ.
შემოსავლები მომსახურებიდან	213	202	
<b>მთლიანი მოგება</b>	<b>213</b>	<b>202</b>	
პერსონალის შენახვის ხარჯები	(17 550)	(16 200)	
საიჯარო ქირა	(3 634)	(3 726)	
მირ. საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	(20)	(181)	
ბირჟის მომსახურების ხარჯი	(1 495)	(2 776)	
ცენტრ. დეპოზიტარის მომსახურების ხარჯი	(327)	(322)	
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(500)	(3 000)	
კომუნიკაციის ხარჯები	(228)	(237)	
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(56)	(50)	
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(5)	(13)	
სხვა სამეურნეო ხარჯი	(758)	(706)	
<b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>	<b>(24 573)</b>	<b>(27 211)</b>	
უარყოფითი კურსთაშორის სხვაობა	(24 167)	(16 615)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1)	(100)	
დადებითი კურსთაშორის სხვაობა	52 800	136 606	
დივიდენდები		1 325	
საპროცენტო შემოსავალი	17 940	26 576	
<b>სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b>	<b>46 572</b>	<b>147 792</b>	
<b>მოგება დაბერგვრამდე</b>	<b>22 212</b>	<b>120 783</b>	
მოგების გადასახადი	(3 332)	(18 117)	
<b>წმინდა მოგება</b>	<b>18 880</b>	<b>102 666</b>	



29 მარტი, 2016

თბილისი, საქართველო

შპს „საბროკერო კომპანია ქართულ ბროკერი“  
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი	2014	2015
<b>1. ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	213	202
მიღებული /გაცემული ავანსები	33 842	
გაცემული ხელფასები	(14 192)	(12 162)
გადახდილი გადასახადები	(3 548)	(3 045)
საოპერაციო ხარჯები	(1 748)	(3 147)
მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები	(5 210)	(15 377)
შეძენილი ძირითადი სამუალებები	(885)	
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>8 472</b>	<b>(33 529)</b>
<b>2. ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
პროცენტის სახით მიღებული შემოსავალი	17 940	26 576
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>	<b>17 940</b>	<b>26 576</b>
<b>3. ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>		
კურსთამორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი ნეტო	28 633	119 991
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	150 000	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1 325
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1)	(100)
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>	<b>178 632</b>	<b>121 216</b>
<b>ფულისა და ექვივალენტების წმინდა ცვლილება</b>	<b>205 044</b>	<b>114 263</b>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	398 583	603 627
<b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>	<b>603 627</b>	<b>717 890</b>



შპს „საბროკერო კომპანია ქართულ ბროკერი“  
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება  
 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	ჯამურად
ნაშთი 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	430 000	(22 417)	407 583
პერიოდის წმინდა მოგება საწესდებო კაპიტალის გაზრდა / შემცირება	150 000	18 880	150 000
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	580 000	(3 537)	576 463
პერიოდის წმინდა მოგება საწესდებო კაპიტალის გაზრდა / შემცირება	102 666	102 666	-
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	580 000	99 129	679 129



შპს „საბროკერო კომპანია ქართულ ბროკერი“  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „საბროკერო კომპანია ქართულ ბროკერი“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 1999 წლის 24 ივნისს, მარეგისტრირებული ორგანო არის ვაკე-საბურთალოს რ-ნის სასამართლო, რეგისტრაციის #5/4-2084, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 204929970, იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №39ა. ორგანიზაციის 100%-იანი დამფუძნებელია ბანკი ქართულ (ს/კ 204891652).

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობა.

### 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 (“ფასკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

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

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

#### 3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

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.

შპს „საბროკერო კომპანია ქართულ ბროკერი“  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

### 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 შეძენაზე. 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.

კომპანიის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. აუდიტის პროცესში კომპანიის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივები სრულად იყო გაცვეთილი.

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

კომპანიის ბალანსზე არსებულ კრედიტორულ დავალიანებად კომპანია აღიარებს იმ თანხებს, რომელსაც კომპანიის საბანკო ანგარიშზე რიცხავს მომხმარებელი, შემდგომში ამ თანხებით ვაჭრობის ან სხვა მიზნით. კრედიტორული დავალიანების ძირითადი ნაწილი შედგება კლიენტებთან წარმოქმნილი ფულადი ვალდებულებებისგან.

შპს „საბროკერო კომპანია ქართუ ბროკერი“  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

### 3.7 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და გაუნაწილებელ რეზერვებს.

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. 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 საშემოსავლო გადასახადები

მიღებული ინფორმაციის შესწავლამ აჩვენა, რომ ორგანიზაციის მიერ საშემოსავლო გადასახადების გამოანგარიშებისა და დეკლარირების ნაწილში აუდიტირებად პერიოდში უზუსტობებს ადგილი არ ჰქონია, დეკლარაციები შევსებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ დამტკიცებული ინსტრუქციის დაცვით და საგადასახდო ინსპექციაში წარდგენილია დროულად.

### 3.10 შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, მომხმარებლისთვის გაწეული საბროკერო მომსახურების გაწევის დროს. სხვადასხვა კონტრაგენტებთან აქციების ყიდვა-გაყიდვის მოცულობის პროპორციულად. თითოეულ კლიენტთან გაფორმებული ხელსეკრულება 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 ასახება 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.

### 3.11 ხარჯები

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

### 3.12 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების

შპს „საბროკერო კომპანია ქართუ ბროკერი“  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მირებული 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

### შენიშვნა - 3 - ეროვნული ვალუტა

რეზიდენტ ბანკში

და უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში

	31.12.2014	31.12.2015
ბროკერის ანგარიშები	კლიენტების ანგარიშები	ბროკერის ანგარიშები
სს "თიბისი ბანკი"		-
სს "ბანკი ქართუ" /ანაბარი/	108 288	674 760
სს "საქართველოს ბანკი"	80	176
სს "ბანკი ქართუ"	461 417	16 866
	569 785	26 089
	33 842	691 802
		26 089

### შენიშვნა - 4 - სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

31.12.2014 31.12.2015

მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	402	402
სხვა გადასახადი	18	11
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	420	413

### შენიშვნა - 4 - სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი

31.12.2014 31.12.2015

გაწეული ინტერნეტის ხარჯი	49	2
გაწეული ტელეფონის ხარჯი	98	101
სულ სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	147	103

შპს „საბროკერო კომპანია ქართულ ბროკერი“  
 ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 სამუშარიშებები გაღიანებული ლარი

**შენიშვნა 5- ძირითადი საშუალებები**

საოფისე  
ინვენტარი      ჯამურად

**საწყისი ღირებულება**

ბალანსი 31/12/2014	2 334	2 334
დანამატები აქტივების ჩამოწერა		

ბალანსი 31/12/2015	2 334	2 334
--------------------	-------	-------

**აკუმულირებული ცვეთა**

ბალანსი 31/12/2014	-1 418	-1 418
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-181	-181
ბალანსი 31/12/2015	-1 599	-1 599

**წმინდა ღირებულება**

ბალანსი 31/12/2014	916	916
ბალანსი 31/12/2015	735	735

**შენიშვნა - 6 - გრძელვადიანი ინვესტიციები საწარმოთა ფასიან ქაღალდებში**

საწარმოს გააჩნია გრძელვადიანი ინვესტიციები საწარმოთა ფასიან ქაღალდებში (მ.შ. სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა" – 2 700 ლარის და სს "კავკასიურესტრი" – 25 ლარი) თანხით - 2 725 ლარი.

შენიშვნა 7 - კრედიტორული დავალიანება	31.12.2014	31.12.2015
შპს "ფინსერვისი XXI"	33 842	26 089
სულ კრედიტორული დავალიანება	33 842	26 089

შენიშვნა 7 - გადასახდელი გადასახადები	31.12.2014	31.12.2015
გადასახდელი მოგების გადასახადი		15 545
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	23	223
სულ გადასახდელი გადასახადები	23	15 768

შპს „საბროკერო კომპანია ქართული ბროკერი“  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
საანგარიშებო ვალუტა ლარი

სულ გადასახდელი გადასახადები

23

15 768

შენიშვნა 8 - სხვა დარიცხული ვალდებულებები	31.12.2014	31.12.2015
სხვა ვალდებულებები თანამშრომლებთან	9	
სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"	230	230
სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრ.დეპოზიტარი"	25	25
სს "სილქეტი", შპს "მაგთიკომი"	8	3
<b>სულ დარიცხული ვალდებულებები</b>	<b>263</b>	<b>267</b>

შპს „საბროკერო კომპანია ქართული ბროკერი“-ს ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობაზე და კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურ მოცულობაზე

საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის ბრძანება #34/01-ის თანახმად, "საბროკერო კომპანიის ლიცენზირების, კაპიტალის მინიმალური ოდენობის განსაზღვრისა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის წესის" მუხლი 11-ის მე-4 პუნქტის "3" და "4" ქვეპუნქტების მიხედვით:

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბროკერო კომპანია მოემსახურა 13 კლიენტს.

ტრანზაქციები საანგარიშო პერიოდში შეადგენს 62637 ცალ აქციას და 44095.55 ლარს.

