

სს „საბროკერო კომპანია კავკასუს კაპიტალ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

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

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში 5, კომპანიამ შეაფასა წილობრივ ინსტრუმენტებში ფლობილი ყველა ინვესტიცია რეალური ღირებულების ნაცვლად თვითღირებულების მეთოდით, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შენიშვნაში 5 მოყვანილია მიზეზები რის გამოც აღნიშნულ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის თვითღირებულება მიჩნეულია, რეალური ღირებულების რეპრეზენტატორად. ასეთი მიდგომა არ არის თავსებადი ფასს 9 *ფინანსური ინსტრუმენტები* -თან, რადგან რეალური ღირებულების შესაფასებლად ხელმისაწვდომი ახალი ინფორმაცია საკმარისია და არ არსებობს რეალური ღირებულებების შესაძლო მნიშვნელობების ფართო დიაპაზონი. ჩვენთვის შეუძლებელი იყო რეალური ღირებულების შეფასების შედეგად მისაღები კორექტირების ფინანსური ეფექტის რაოდენობრივი განსაზღვრა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ წილობრივ ინვესტიციებსა და წმინდა მოგება ან ზარალზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები “ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს” (IESBA) “პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის” (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და საქართველოში ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს პირობითი მოსაზრების გამოთქმისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობასა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფასების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძველების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვეველობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვეველობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

აუდიტის პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:



ვახტანგ ნამორაძე
შპს „იუ ეივ ვაი“
თბილისი, საქართველო
2024 წლის 29 მარტი

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
 (ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	5	392,958	392,958
ძირითადი საშუალებები	6	4,081	5,338
არამატერიალური აქტივები	7	66,599	79,785
არამატერიალური აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსი	8	56,627	2,028
აქტივი გამოყენების უფლებით	9	29,117	7,166
სულ გრძელვადიანი აქტივები		549,382	487,275
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული დავალიანება	11	4,152	5,584
გაცემული სესხი	10	-	3,831
მოკლევადიანი ინვესტიციები	12	9,258	9,498
მისაღები პროცენტები	13	7,385	6,882
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	7,219	19,208
სულ მიმდინარე აქტივები		28,014	45,003
სულ აქტივები		577,396	532,278
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	416,500	416,500
საემისიო კაპიტალი	15	35,880	35,880
გაუნაწილებელი მოგება	15	65,586	59,615
სულ საკუთარი კაპიტალი		517,966	511,995
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	16	20,819	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,819	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	17	22,234	11,275
საიჯარო ვალდებულება	16	14,676	8,246
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		1,701	762
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		38,611	20,283
სულ ვალდებულებები		59,430	20,283
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		577,396	532,278

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
საკომისიო შემოსავალი	18	11,449	13,197
საკომისიო ხარჯი	18	(73)	(424)
წმინდა საკომისიო შემოსავალი		11,376	12,773
სხვა საშუამავლო შემოსავალი	19	113,637	104,176
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(2,584)	51
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული ხარჯი, წმინდა	20	(218)	(5,961)
წმინდა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		122,211	111,039
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(111,573)	(109,680)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი სესხზე	10	-	(11,493)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	22	(428)	(2,391)
საპროცენტო ხარჯი		(342)	(1,060)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		103	1,271
სხვა ხარჯები	23	(4,000)	(481)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,971	(12,795)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		5,971	(12,795)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი		5,971	(12,795)
მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე	15	0.01	(0.03)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

გიორგი ლოლაძე

ლიანა პაპიაშვილი

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

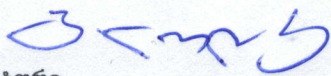
სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
საკომისიო შემოსავალი	18	11,449	13,197
საკომისიო ხარჯი	18	(73)	(424)
წმინდა საკომისიო შემოსავალი		11,376	12,773
სხვა საშუაშელო შემოსავალი	19	113,637	104,176
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(2,584)	51
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული ხარჯი, წმინდა	20	(218)	(5,961)
წმინდა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		122,211	111,039
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(111,573)	(109,680)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი სესხზე	10	-	(11,493)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	22	(428)	(2,391)
საპროცენტო ხარჯი		(342)	(1,060)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		103	1,271
სხვა ხარჯები	23	(4,000)	(481)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,971	(12,795)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		5,971	(12,795)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი		5,971	(12,795)
მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე	15	0.01	(0.03)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

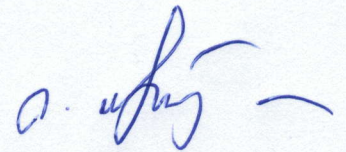
გიორგი ლოლაძე

გენერალური დირექტორი



ლიანა პაპიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022	416,500	35,880	72,410	524,790
წლის ზარალი	-	-	(12,795)	(12,795)
წლის ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(12,795)	(12,795)
31 დეკემბერი 2022	416,500	35,880	59,615	511,995
წლის მოგება	-	-	5,971	5,971
წლის ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი	-	-	5,971	5,971
31 დეკემბერი 2023	416,500	35,880	65,586	517,966

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე:		5,971	(12,795)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6; 7; 9	22,310	16,708
სხვა საშუაშაგლო შემოსავალი	19	(113,637)	(104,176)
საპროცენტო ხარჯი		342	1,060
სესხზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი	10	-	11,493
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	22	428	2,391
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული ხარჯი, წმინდა	20	218	5,961
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(84,368)	(79,358)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</i>			
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		939	1,756
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებებში		1,508	11
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებებში		10,853	4,733
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები საპროცენტო ხარჯის, მოგების გადასახადის გადახდამდე და საპროცენტო შემოსავლის მიღებამდე		(71,068)	(72,858)
გადახდილი პროცენტი		(342)	(1,060)
მიღებული პროცენტი		113,966	122,159
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		42,556	48,241
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხის მიღება		3,000	5,000
სესხის გაცემა		-	(7,000)
არამატერიალური აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსების ზრდა		(54,600)	(23,255)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(701)	-
ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა		-	(1,384)
ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა		-	1,382
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(52,301)	(25,257)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
იჯარის ძირის დაფარვა		(1,810)	(8,496)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,810)	(8,496)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	14	19,208	6,479
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(11,555)	14,488
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(434)	(1,759)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	7,219	19,208

შენიშვნები 9-27 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ავტორიზებული იქნა გამოსაცემად 2024 წლის 29 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 (91.48%) და ნიკოლოზ ლოლაძე (8.52%).

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 საბაზისზე (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) 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, 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 - 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 საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.702
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
1 GBP/GEL	3.4228	3.2581

საშუალო შეწონილი კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6287	2.9156
1 EUR/GEL	2.8436	3.0792
1 GBP/GEL	3.2706	3.6181

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 აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში („FVOCI“) და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVPL“).

კომპანია არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება.

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 ანგარიშების 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 განიმარტება 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:

აქტივების ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

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

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 სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღრიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის და არსებითობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე;

ცვლილებები ფასს 16-ში: საიჯარო ვალდებულებების გაყიდვის ოპერაციები უკუიჯარის პირობით

2022 წლის სექტემბერში, ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომლებიც აზუსტებენ გამყიდველი-მოიჯარის მიერ გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი, იჯარის ვალდებულების შეფასებისას გამოყენებულ მოთხოვნებს, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგების რაიმე თანხას, რომელიც უკავშირდება გამოყენების უფლებას, რომელსაც ის ინარჩუნებს.

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ დადებული გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებზე. ადრეული გამოყენება დასაშვებია და ეს ფაქტი უნდა გამჟღავნდეს.

მოსალოდნელია, რომ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის 69–76 პუნქტებისთვის, ვალდებულებების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების მოთხოვნების დასაზუსტებლად. ეს ცვლილებები აზუსტებს:

- რა იგულისხმება დარეგულირების გადავადების უფლებაში;
- გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის;
- ამ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ საწარმო გამოიყენებს გადავადების უფლებას;
- ვალდებულების პირობები გავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს;

გარდა ამისა, დამატა მოთხოვნა გამჟღავნების მოთხოვნის შესახებ, როდესაც საკრედიტო ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი და საწარმოს უფლება, გადავადოს დაფარვა დამოკიდებულია მომავალი შეთანხმებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ცვლილებები ძალაშია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ და გამოყენებული იქნება რეტროსპექტულად. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მიმდინარე პრაქტიკაზე და არსებული საკრედიტო ხელშეკრულებების გადახედვის შესაძლებლობას.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიწოდების დაფინანსების მექანიზმები – ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში

2023 წლის მაისში, ბასს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში - „ფულადი სახსრების ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები“: ინფორმაციის გამჟღავნება, რათა განემარტა მიწოდებლების დაფინანსების მექანიზმების მახასიათებლები და მოეთხოვება ასეთი მექანიზმების დამატებითი გამჟღავნება. შესწორებებში არსებული გამჟღავნების მოთხოვნები გამიზნულია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის, რათა გაერკვნენ, თუ რა გავლენას ახდენს მიწოდების დაფინანსების მექანიზმები საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკისადმი მიდრეკილებაზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის. ადრეული გამოყენება დასაშვებია, მხოლოდ საჭიროა ამის შესახებ გამჟღავნება.

მოსალოდნელია, რომ ცვლილებები არ მოახდენს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო 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. საადრიცხო 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:

იჯარის გაგრძელების უფლება

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

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საექსპლუატაციო ვადები

კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საექსპლუატაციო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, 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.

5. ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში

ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
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
სულ ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	392,958	392,958

5. ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში (გაგრძელება)

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 ბირჟისა“ (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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი, 2022 და 31 დეკემბერი, 2022	36,301	8,193	6,644	51,138
შემენა	701	-	-	701
31 დეკემბერი, 2023	37,002	8,193	6,644	51,839
აკუმულირებული ცვეთა				
1 იანვარი, 2022	32,301	7,922	2,818	43,041
წლის ცვეთა	1,934	60	765	2,759
31 დეკემბერი, 2022	34,235	7,982	3,583	45,800
წლის ცვეთა	1,301	45	612	1,958
31 დეკემბერი, 2023	35,536	8,027	4,195	47,758
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2022	2,066	211	3,061	5,338
31 დეკემბერი, 2023	1,466	166	2,449	4,081

სრულად გაცვეთილი მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია. კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დატვირთული გირავნობით.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	ლიცენზია	კომპიუტერული პროგრამა და ვებ საიტი	დაუსრულებელი არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
1 იანვარი 2022	700	3,103	19,587	267	23,657
შეძენა	-	65,192	-	-	65,192
შიდა ტრანსფერი	-	19,587	(19,587)	-	-
31 დეკემბერი, 2022 და 31 დეკემბერი 2023	700	87,882	-	267	88,849
აკუმულირებული ამორტიზაცია					
1 იანვარი, 2022	648	1,385	-	248	2,281
წლის ამორტიზაცია	8	6,772	-	3	6,783
31 დეკემბერი, 2022	656	8,157	-	251	9,064
წლის ამორტიზაცია	4	13,182	-	-	13,186
31 დეკემბერი, 2023	660	21,339	-	251	22,250
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2022	44	79,725	-	16	79,785
31 დეკემბერი, 2023	40	66,543	-	16	66,599

8. არამატერიალური აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 56,627 ლარს (2022: 2,028 ლარს), რომელიც ძირითადად შედგება კლიენტების და გარიგებების ინტეგრირებული აღრიცხვის კომპიუტერული სისტემისა და ვებ-საიტის შექმნასთან დაკავშირებული ავანსებისაგან. 2022 წელს 65,192 ლარის ღირებულების არამატერიალური აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები დაკლასიფიცირდა, როგორც არამატერიალური აქტივი (შენიშვნა 7) და 12,544 ლარის ღირებულებით წინასწარ გადახდა ჩამოიწერა მოგება ან ზარალში ხარჯის სახით (შენიშვნა 21).

9. აქტივი გამოყენების უფლებით

აქტივი გამოყენების უფლებით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	საოფისე ფართი	სულ
1 იანვარი 2022 და 31 დეკემბერი 2022	35,833	35,833
იჯარის ვადის ხელახალი შეფასება	(6,716)	(6,716)
31 დეკემბერი 2023	29,117	29,117
აკუმულირებული ამორტიზაცია		
1 იანვარი 2022	21,501	21,501
ცვეთის ხარჯი	7,166	7,166
31 დეკემბერი 2022	28,667	28,667
იჯარის ვადის ხელახალი შეფასება	(35,833)	(35,833)
ცვეთის ხარჯი	7,166	7,166
31 დეკემბერი 2023	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	7,166	7,166
31 დეკემბერი 2023	29,117	29,117

9. აქტივი გამოყენების უფლებით (გაგრძელება)

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საიჯარო პერიოდი, კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, 4 წელია.

10. გაცემული სესხი

	გაცემის თარიღი	სესხის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ლიანა პაპიაშვილი	9/9/2020	9/9/2022	15%	GEL	12,000	12,000
გაცემული სესხი, მათ შორის:					12,000	12,000
ძირი					9,000	12,000
პროცენტი					2,493	3,324
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი					(11,493)	(11,493)
სულ გაცემული სესხი					-	3,831

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მოძრაობა სესხზე 2023 და 2022 წლის განმავლობაში

გაუფასურების რეზერვი	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	11,493	-
ცვლილება წლის განმავლობაში	-	11,493
ნაშთი წლის ბოლოს	11,493	11,493

11. დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მოთხოვნა აქციების რეალიზაციიდან	4,152	4,080
კლიენტებისგან მისაღები საკომისიო	-	1,504
სულ დებიტორული დავალიანება	4,152	5,584

12. მოკლევადიანი ინვესტიციები

მოკლევადიანი ინვესტიციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 9,258 ლარს (2022 9,498), რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო პლატფორმაზე არსებულ სხვადასხვა ფასიან ქალაქებს. კომპანია აღრიცხავს მოკლევადიან ინვესტიციებს სამართლიანი ღირებულებით, ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით.

13. მისაღები პროცენტები

მისაღები პროცენტები 31 დეკემბერი 2023 და 31 დეკემბერი 2022 წლების მდგომარეობით შედგება სს „ლიბერთი ბანკში“ და სს „ხალიკ ბანკში“ განთავსებული კლიენტების მოზარებულ აქტივებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებლისგან, რომელთა ღირებულებაა სულ 7,385 ლარი და 6,882 ლარი შესაბამისად.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ეროვნული ვალუტა ბანკში	5,177	2,686
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ საბანკო ანგარიშზე	1,977	16,456
ეროვნული ვალუტა სალაროში	65	66
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,219	19,208

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

კლიენტების მოზარებული აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენდა 1,071,872 ლარსა და 987,083 ლარს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. მოცემულ მოზარებულ აქტივებზე კომპანიას არ აქვს კონტროლი და არ არის აღრიცხული ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

15. საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
განცხადებული სააქციო კაპიტალი	500,000	500,000
შეუვსებელი სააქციო კაპიტალი	(83,500)	(83,500)
სულ სააქციო კაპიტალი	416,500	416,500
საემისიო შემოსავალი (საემისიო კაპიტალი)	35,880	35,880
გაუნაწილებელი მოგება	65,586	59,615
სულ კაპიტალი	517,966	511,995

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

კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები 2023 და 2022 წლების განმავლობაში.

კაპიტალის რისკის მართვასთან დაკავშირებით იხილეთ შენიშვნა 25.

შემოსავალი/(ზარალი) ერთ აქციაზე გამონაგარიშებულია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მთლიანი წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	5,971	(12,795)
ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა	416,500	416,500
საბაზისო და განზავებული შემოსავალი/(ზარალი) ერთ აქციაზე	0.01	(0.03)

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

16. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	14,676	8,246
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	20,819	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	35,495	8,246

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
თავდაპირველი აღიარებისას	35,833	35,833
საწყისი ბალანსი	8,246	18,500
საპროცენტო ხარჯი	342	1,073
გადახდები წლის განმავლობაში	(2,152)	(9,556)
იჯარის ვადის გახანგრძლივება	29,117	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ეფექტი	(58)	(1,771)
ნაშთი წლის ბოლოს	35,495	8,246

31 დეკემბერი 2023	1 წლის განმავლობაში	1-5 წელი
საიჯარო გადახდები	15,091	26,141
საპროცენტო ხარჯი	(415)	(5,322)
დღევანდელი ღირებულება	14,676	20,819

31 დეკემბერი 2022	1 წლის განმავლობაში	1-5 წელი
საიჯარო გადახდები	8,600	-
საპროცენტო ხარჯი	(354)	-
დღევანდელი ღირებულება	8,246	-

17. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 22,234 ლარს (2022: 11,275 ლარს)

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. 2023 წელს სს „საქართველოს საფონდო ბირჟაზე“ განხორციელებული გარიგებებიდან და არასაბირჟო გარიგებებიდან მიღებული ჯამური საბროკერო საკომისიო შემოსავალი შეადგენს 5,011 ლარს (2022: 10,062 ლარი). ამავდროულად, საერთაშორისო სავაჭრო პლატფორმის საშუალებით, საერთაშორისო საფონდო ბირჟებზე განხორციელებული გარიგებებიდან მიღებული შემოსავალი არის 6,438 ლარი (2022: 3,135 ლარი). საერთაშორისო სავაჭრო პლატფორმაზე ვაჭრობასთან დაკავშირებულმა ხარჯებმა 2023 წელს შეადგინა 73 ლარი (2022: 424 ლარი), საიდანაც Interactive Brokers-ის პლატფორმაზე ვაჭრობის საკომისიო ხარჯი შეადგენს 73 ლარს (2022: 393 ლარი).

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

19. სხვა საშუამავლო შემოსავალი

სხვა საშუამავლო შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან ბანკში	113,234	102,217
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	403	1,959
სულ სხვა საშუამავლო შემოსავალი	113,637	104,176

20. სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული ხარჯი, წმინდა

კომპანია ფლობს ანგარიშს G&T-ში, სადაც ვაჭრობს ფასიანი ქაღალდებით, კონკრეტულად Gold Miners და Gold Miners Junior-ის ფასიანი ქაღალდებს სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული ხარჯი, წმინდა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	3,965	9,053
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული ხარჯი	(4,183)	(15,014)
სულ სავაჭრო ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული ხარჯი, წმინდა	(218)	(5,961)

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ხელფასი და სხვა სარგებელი	57,045	51,317
არამატერიალური აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსის ჩამოწერა (შენიშვნა 8)	-	12,544
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	14,578	10,130
ცვეთა და ამორტიზაცია	22,310	16,708
საწვავის ხარჯი	2,869	3,647
კომუნალური გადასახადები	2,474	2,217
სხვა საერთო ხარჯები	12,297	13,117
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	111,573	109,680

22. ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა

კურსთაშორისი სხვაობიდან წმინდა ზარალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საკურსო მოგება	1,353	2,428
საკურსო ზარალი	(1,781)	(4,819)
სულ ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	(428)	(2,391)

23. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ჯარიმა	4,000	-
სხვა ხარჯები	-	481
სულ სხვა ხარჯები	4,000	481

24. 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.

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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	7,154	19,142
გაცემული სესხი	10	-	3,831
დებიტორული დავალიანება	11	4,152	5,584
სულ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული აქტივები		11,306	28,557

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება შემდეგ საბაზრო რისკებს:

- ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში (სავალუტო რისკი)
- ბ) საპროცენტო განაკვეთის მქონე აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში (საპროცენტო რისკი)
- გ) ფასების ცვლილების მიმართებაში (სხვა ფასების ცვლილების რისკი)

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 ლიმიტებს 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 კორელაციაში ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 ნაღდი 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, რომლებსაც განიხილავს მთავარი ხელმძღვანელობა და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით.

გარდა ამისა ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურად არის აღწერილი კომპანიის მგრძობელობა 30%-იან ზრდაზე და შემცირებაზე ლარში თითოეულ ვალუტასთან მიმართებით. 30% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძობელობაზე“ 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. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	აშშ დოლარი	ევრო	ბრიტანული ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	215	17	1,745	1,977
დებიტორული დავალიანება	1,077	-	3,075	4,152
მოკლევადიანი ინვესტიციები	9,258	-	-	9,258
სულ ფინანსური აქტივები	10,550	17	4,820	15,387
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	(20,819)	-	-	(20,819)
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	(14,676)	-	-	(14,676)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(35,495)	-	-	(35,495)
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(24,945)	17	4,820	(20,108)
გავლენა მოგება-ზარალზე				
30%-იანი ზრდა	(7,483)	5	1,446	(6,032)
30%-იანი შემცირება	7,483	(5)	(1,446)	6,032

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2022	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,765	17	1,669	16,451
დებიტორული დავალიანება	258	-	272	530
მოკლევადიანი ინვესტიციები	9,498	-	-	9,498
სულ ფინანსური აქტივები	24,521	17	1,941	26,479
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	(8,246)	-	-	(8,246)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,246)	-	-	(8,246)
წმინდა სავალუტო პოზიცია	16,275	17	1,941	18,233
გავლენა მოგება-ზარალზე				
30%-იანი ზრდა	4,882	5	582	5,470
30%-იანი შემცირება	(4,882)	(5)	(582)	(5,470)

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.

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.

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2023

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,154	-	7,154
მისაღები პროცენტები	7,385	-	7,385
მოკლევადიანი ინვესტიციები	9,258	-	9,258
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,152	-	4,152
სულ ფინანსური აქტივები	27,949	-	27,949
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(22,234)	-	(22,234)
საიჯარო ვალდებულება	(14,676)	(20,819)	(35,495)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(36,910)	(20,819)	(57,729)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,961)	(20,819)	(29,780)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს სახელფასო დავალიანებას კომპანიის აქციონერის მიმართ 7,500 ლარის ოდენობით. აქციონერი თანახმაა არ მოითხოვოს ამ თანხების განაღდება კომპანიაზე ლიკვიდურობის წნეხის შემთხვევაში.

31 დეკემბერი, 2022

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,142	-	19,142
მისაღები პროცენტები	6,882	-	6,882
მოკლევადიანი ინვესტიციები	9,498	-	9,498
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,584	-	5,584
გაცემული სესხები	3,831	-	3,831
სულ ფინანსური აქტივები	44,937	-	44,937
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(11,275)	-	(11,275)
საიჯარო ვალდებულება	(8,246)	-	(8,246)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(19,521)	-	(19,521)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	25,416	-	25,416

25. კაპიტალის უკმარისობის რისკის მართვა

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს სააქციო კაპიტალს, საემისიო კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას (იხილეთ შენიშვნა 15).

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ახორციელებენ კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის მისაღებად საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის ვალდების 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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უნდა შეადგენდეს 500,000 ლარს.

26. 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.

27. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 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 თანამზრახველები); 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 შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის აქციონერები არიან გიორგი ლოლაძე (91.48%) და ნიკოლოზ ლოლაძე (8.52%). 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 წარმოადგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დებიტორული დავალიანება		
აქციონერი	-	4,080
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	4,152	5,584
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კრედიტორული დავალიანება		
აქციონერი	7,500	-
სხვა დაკავშირებული მხარე	-	229
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	22,234	11,275

სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

27. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

	2023	2022
საკომისიო შემოსავალი		
აქციონერი	-	252
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	11,449	13,197

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2023	2022
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა განაცემი	24,250	24,000

28. ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და ტრანზაქციების მოცულობაზე

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საბროკერო კომპანია კაუკასუს კაპიტალ ჯგუფის“ კლიენტების რაოდენობა შეადგენს 209-ს (2022: 207). 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურმა გარიგებების მოცულობამ შეადგინა:

- თანხობრივად - 4 735 053 ლარი (2022: 5,793,889 ლარი);
- ფასიანი ქაღალდების მიხედვით - 3 591 602 ცალი (2022: 4,663,833 ცალი).