

## შპს "ფორსაით ბროკერს"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**2025 წლის 31 მარტით** დასრულებული I კვარტლისთვის..

შპს "ფორსაით ბროკერს"

შპს "ფორსაით ბროკერს"

ფინანსური ანგარიშგება

**2025** წლის **31** მარტით დასრულებული კვარტლითვის.

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

3

შპს "ფორსაით ბროკერს"  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2025 წლის 31 მარტით დასრულებული კვარტლითვის.  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                       | შენიშვნა | 31-მარტი-25    |
|---------------------------------------|----------|----------------|
| აქტივები                              |          |                |
| მიმდინარე აქტივები                    |          |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 5        | 579 956        |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები          | 6        | 2 208          |
| მოთხოვნები ერთეული მფლობელების მიმართ |          | -              |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები       | 6        | 214            |
| მისაღები პროცენტი                     | 6        | 183            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>582 561</b> |
| გრძელვადიანი აქტივები                 | 7        | 5 240          |
| არამატერიალური აქტივები               | 7        | 11 004         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>16244</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>598 805</b> |
| ვალდებულებები                         |          |                |
| მიმდინარე ვალდებულებები               | 8        | 323            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         |          | 3 500          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>3823</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>3823</b>    |
| კაპიტალი                              |          |                |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 9        | 600,000        |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | (5018)         |
| <b>))სულ კაპიტალი</b>                 |          | <b>594 982</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>598 805</b> |

ნონა კრიხელი  
 დირექტორი

შპს "ფორსაით ბროკერს"

შპს "ფორსაით ბროკერს"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

**2025 წლის 31 მარტით დასრულებული კვარტალითვის.**

თანხები მოცემულია ლარში

|                                          | შენიშვნა  | 31-მარტი-2025   |
|------------------------------------------|-----------|-----------------|
| საპროცენტო შემოსავალი                    |           | 9 589           |
| საერთო მოგება/(ზარალი)                   |           | <b>9 589</b>    |
| საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები   | <b>10</b> | (33 510)        |
| ფინანსური მოგება/(ზარალი) ნეტო           |           | 9 180           |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე              |           | <b>(14 741)</b> |
| მოგების გადასახადი                       |           | -               |
| მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი) |           | <b>(14 741)</b> |

ნონა კრიხელი

დირექტორი

შპს "ფორსაით ბროკერს"

შპს "ფორსაით ბროკერს"  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2025 წლის 31 მარტით დასრულებული კვარტლითვის.  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                                                                          | შენიშვნა  | 31-მარტი-2025   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                          |           |                 |
| მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                                                   |           | (8 674)         |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                                              |           | (16 799)        |
| დამფუძნებლისთვის დაბრუნებული თანხა                                                       |           | (30)            |
| გადახდილი გადასახადები                                                                   |           | (4 305)         |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა / (გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                     |           | <b>(29 808)</b> |
| <b>დამფუძნებლების მიერ კაპიტალის შევსება</b>                                             |           |                 |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა / (გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან</b>                      |           |                 |
| არამატერიალური აქტივის და ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                 |           | (6 129)         |
| მოკლევადიანი ინვესტიციების წმინდა განთავსება                                             |           | 560 000         |
| მიღებული პროცენტი                                                                        |           | 11403           |
| ინვესტორებისთვის დაბრუნებული თანხები                                                     |           | 22017           |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა / (გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                   |           | <b>587 291</b>  |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა                                                             |           | 557 483         |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებზე |           | (6 807)         |
| ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                        |           | 29 280          |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                      | <b>11</b> | <b>579 956</b>  |

ნონა კრიხელი  
 დირექტორი

"ფორსაითის ბროკერს"

## 1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "ფორსაით ბროკერსი" (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2023 წლის 24 ოქტომბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, გამზირი წმინდა ქეთევან დედოფალი, N18-20-22; ქუჩა ნიკოლოზ იზაშვილი, N3, სართული 1. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 404700819. 2024 წლის 30 ოქტომბერს კომპანიამ საქართველოს ეროვნული ბანკისაგან მოიპოვა სრული საბროკერო საქმიანობის ლიცენზია.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას უძღვება და ახორციელებს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი - ნანა კრიხელი.

კომპანია შედის ფორსაით ჯგუფში და მომხმარებლებს სთავაზობს ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობას, საინვესტიციო კონსულტაციებსა და სხვა საბროკერო მომსახურებებს. ფორსაით ბროკერსის მიზანია საქართველოში კაპიტალის ბაზრის განვითარება და ინვესტორებისთვის სანდო ფინანსური სერვისების მიწოდება.

## 2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### 2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2025 წლის 31 მარტის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და მრგვალებდა უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

პირვანდელი ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა ხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია.

იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები. მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

## **2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **2.2 შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)**

მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომლებიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

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

ფუნქციონირებადი და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

### **2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები**

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება - კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება- ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება- ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება - ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და

## 2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითად თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითად თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამოწვეული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9 -ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორ სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:



## **2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **2.4 ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

### **2.5 ხარჯის აღიარება**

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### **2.6 დაკავშირებულ მხარეთა 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: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

## 2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### 2.6 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი ფონდი და არც ერთობლივი საწარმო;
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიას ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი;
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს;
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

### 2.7 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

## ფასს 18 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. მართალია, ბევრი მოთხოვნა უცვლელი დარჩება, მაგრამ ახალი სტანდარტი მაინც გავლენას მოახდენს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების წარდგენაზე და, შესაბამისად, არაპირდაპირ გავლენას იქონიებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზეც. ამასთან, ახალი სტანდარტი მოითხოვს სუბიექტის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ისეთი მაჩვენებლების გამჟღავნებას, რომლებიც არ მოითხოვება ფასს სტანდარტებით, არამედ ხელმძღვანელობის მიერ არის განსაზღვრული, მაგრამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მის შენიშვნებში ასახული ინფორმაციის/მონაცემების აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების დონეზე.

ფასს 18 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და გამოიყენება რეტროსპექტიულად. კომპანია ამჟამად აფასებს, რა გავლენას იქონიებს კომპანიაზე ფასს 18-ის ამოქმედება.

დღეისათვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც, საკარაუდოდ, არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიაზე.

## 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებების თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

**4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**

გაუფასურების ხარჯი - კომპანია მოთხოვნების ამოღებადობის შეფასებას აკეთებს გამოცდილებაზე და მენეჯმენტის მსჯელობებზე დაყრდნობით და როდესაც დაასკვნის, რომ კომპანია სავარაუდოდ მთლიანად ვერ მიიღებს მისაღებ თანხებს მაშინ აღიარებს გაუფასურების ხარჯს. ამგვარად გაუფასურების ხარჯი დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე და მსჯელობებზე და შესაძლოა რეალური დანახარჯები განსხვავდებოდეს იმისგან, რასაც მენეჯმენტი ამ ანგარიშგებაში წარადგენს. კომპანია საექვო ვალების რეზერვს ქმნის შენიშვნა 2.3-ს შესაბამისად.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული ზარალი - აღიარდება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში და კორექტირდება იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების შემდგომი ზრდა შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს აღნიშნული გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას. მაშინ, როდესაც, ამოღება შეუძლებელია, ხდება მისი ჩამოწერა გაუფასურების რეზერვის მიმართ. კომპანია ჩამოწერს მოთხოვნის დარჩენილ ნაწილს და გაუფასურების შესაბამის რეზერვს, როდესაც ხელმძღვანელობა დაადგენს, რომ შეუძლებელია მოთხოვნის ამოღება და როდესაც შესრულდება მოთხოვნის ამოსაღებად გამიზნული ყველა მოქმედება.

**5 ფული და ფულის ეკვივალენტები**

**31-მარტი-25**

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში (GEL) | 105 169        |
| ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში (USD)  | 474 787        |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>        | <b>579 956</b> |

2025 წლის 31 მარტის მდგომარეობით კლიენტების მიერ მობარებული აქტივები და ვალდებულებები შეადგენს 2 082 144 აღნიშნულ მობარებულ აქტივებზე კომპანიას არ აქვს კონტროლი და, შესაბამისად, არ არის აღრიცხული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

**6 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

**31-მარტი-25**

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| მისაღები საკომისიო                 | 2 208 |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები    | 214   |
| მისაღები პროცენტები                | 183   |
| <b>სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები</b> |       |

2025 წლის I კვარტლის ბოლოსკლიენტების მიერ მობარებული აქტივების საინვესტიციო ფონდებში განთავსების საკომისიო შეადგენს 2 208 ლარს,

2025 წლის I კვარტლის განმავლობაში მოკლევადიან ინვესტიციებზე დარიცხული მისაღები შემოსავალი შეადგენს 5 483 ლარს, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 5 300 ლარი, ხოლო დარჩენილი თანხა აღირიცხება როგორც მისაღები პროცენტი 183 ლარის ოდენობით.

**7 არამატერიალური აქტივები**

2025 წლის 31 მარტის მდგომარეობით კომპანია ფლობს განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს 10,211 ლარის ოდენობით. კომპანიამ 2024 წელს საქართველოს ეროვნული ბანკისგან მიიღო საბროკერო საქმიანობის ლიცენზია, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 5,000 ლარს, ხოლო მოცემული ლიცენზიის მოპოვებაზე გაწეული პირდაპირი დანახარჯები შეადგენს 5,211 ლარს.

2025 წლის I კვარტლის განმავლობაში შეძენილი იქნა კომპიუტერული ტექნიკა და კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზია, რომელთა ღირებულება კვარტლის ბოლოს შეადგენს კომპიუტერული ტექნიკის - 5240 ლარს, ხოლო ლიცენზიის 793 ლარს.

**8 მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                          | <b>31-მარტი-25</b> |
|------------------------------------------|--------------------|
| მიმდინარე ვალდებულებები (საპენსიო ფონდი) | 323                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 3 500              |
| <b>სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები</b>       | <b>3 823</b>       |

2025 წლის 31 მარტის მდგომარეობით კომპანიას აქვს რეზიდენი მიმწოდებლის და საპენსიო ფონდის მიმართ დავალიანება.

**9 საწესდებო კაპიტალი**

საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის ბრძანება №145/04, მიხედვით, საბროკერო კომპანიის საკუთარი კაპიტალის მინიმალური ოდენობა უნდა შეადგენდეს 500,000 ლარს.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ და ფორმირებულია ფაქტობრივი შენატანებით და 2025 წლის 31 მარტის მდგომარეობით განსაზღვრულია 600,000 ლარის ოდენობით.

**10 საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                                   | <b>31-მარტი-25</b> |
|---------------------------------------------------|--------------------|
| პროგრამული უზრუნველყოფა                           | 10 500             |
| ბლუმბერგის კოდის ხარჯი                            | 167                |
| შრომის ანაზღაურება                                | 20 834             |
| სხვა ხარჯი                                        | 2 009              |
| <b>სულ საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>33 510</b>      |

**11 ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 579 956.**