

შპს "ფორსაით ბროკერს"

არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგება

**2025** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

შპს "ფორსაით ბროკერს"

ფინანსური ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

---

შინაარსი	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს "ფორსაით ბროკერს"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
**2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 თანხები მოცემულია ლარში


	შენიშვნა	31-დეკემბერი-25
<b>აქტივები</b>		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	555 641
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	206 096
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	827
მოთხოვნები ერთეული მფლობელების მიმართ		-
წინასწარ გადახდილი მომსახურება	6	12
მისაღები პროცენტი		
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>762 576</b>
გრძელვადიანი აქტივები	7	5 891
არამატერიალური აქტივები	7	10 944
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>16 835</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>779 411</b>
<b>ვალდებულებები</b>		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გასაცემი პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი ვალდებულებები		22 929
1 682		
მიმდინარე ვალდებულებები	8	109 301
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	3694
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>137 606</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>137 606</b>
<b>კაპიტალი</b>		
საწესდებო კაპიტალი	9	600,000
გაუნაწილებელი მოგება		41 805
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>641 805</b>
<b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>		<b>779 411</b>



ნონა კრიხელი  
 დირექტორი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში


	შენიშვნა	31-დეკემბერი-2025
საპროცენტო შემოსავალი	10	24 562
საპროცენტო ხარჯი		(3 012)
შემოსავალი კონვერტაციიდან		77 487
სხვა შემოსავალი (რიკო)		294 118
<b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>		<b>393 155</b>
მიწოდების ხარჯები	11	(12 919)
საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		290 960
საკურსო სხვაობა	12	3 098
ფინანსური მოგება/(ზარალი) ნეტო	12	(37)
<b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>	<b>13</b>	<b>92 337</b>
მოგების გადასახადი		-
<b>მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>		<b>92 337</b>

  
ნონა კრიხელი  
დირექტორი

შპს "ფორსაით ბროკერს"

შპს "ფორსაით ბროკერს"  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
**2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკემბერი-2025
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		107 008
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(97 225)
გაცემული შრომის ანაზღაურება		(41 396)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
გადახდილი გადასახადები		(13 954)
<b>ფულადი სახსრების შემოსვლა / (გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>(45 567)</b>
დამფუძნებლების მიერ კაპიტალის შევსება		
გადახდილი პროცენტები		(1 313)
<b>ფულადი სახსრების შემოსვლა / (გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან</b>		<b>(1 313)</b>
არამატერიალური აქტივის და ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		
მოკლევადიანი ინვესტიციების წმინდა განთავსება		
მიღებული პროცენტი		8 258
კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავალი		57 209
ინვესტორებისთვის დაბრუნებული თანხები		
<b>ფულადი სახსრების შემოსვლა / (გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		<b>65 567</b>
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებზე		5 006
<b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b>		<b>531 948</b>
<b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>	<b>14</b>	<b>555 641</b>

  
 ნონა კრიხელი  
 დირექტორი

“შპს ფორსაით ბროკერს”

შპს "ფორსაით ბროკერს"  
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება  
2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
<b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>	-	-	-
პერიოდის ზარალი	600,000	9,723	-
<b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>	-	-	-
პერიოდის ზარალი	600,000	41,805	641,805
<b>2025 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>600,000</b>	<b>41,805</b>	<b>641,805</b>



ნონა კრიხელი  
დირექტორი

“შპს ფორსაით 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 - ნონა 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 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და მრგვალდება 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 ძირი თანხისა და ძირი 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 ძირი თანხისა და ძირი 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 გამიზნული 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 ამკარაა 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 ფას-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 შედგავთების 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, სავარაუდოდ, 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 დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით.

**შპს ფორსაით ბროკერს**  
**ფინანსური ანგარიშგება**  
**2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
თანხები მოცემულია ლარში

**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 საეჭვო ვალეზის 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-დეკემბერი-2025**

ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში (GEL)	519 235
ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში (USD)	14 905
ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში (EURO)	2 319
ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში (RUR)	19 182

**სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 555 641**

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლიენტებისაგან მიღებული აქტივები და ვალდებულებები შეადგენს 22 429 273. აღნიშნულ აქტივებს კლიენტის მოთხოვნით ახდენს შესაბამის ფონდებში განთავსებას, შესაბამისად ოპერაციას აქვს ნულოვანი შედეგი და ცალკე მუხლად არ არის აღრიცხული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

**6 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

**31-დეკემბერი-2025**

მისაღები საკომისიო	5 978
მისაღები საშუამავლო	200 118
წინასწარ გადახდილი მომსახურება	12
მისაღები პროცენტები	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	827

**სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები 206 935**

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლიენტებისაგან მიღებული აქტივების საინვესტიციო ფონდებში განთავსების საკომისიო შეადგენს 5 978 ლარს,

მოთხოვნა მისაღები საშუამავლოსაგან წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდების ემისიის საკომისიოს, 200 000 ლარი.

**7 არამატერიალური აქტივები**

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივს 10211 ლარის საბალანსო ღირებულებით, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივთან ერთად არამატერიალური აქტივების ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის შეადგენს 10 944 ლარს.

30 ივნისით დასრულებული II 30 ივნისით დასრულებული II 30 ივნისით დასრულებული II

ხოლო კომპიუტერული ტექნიკის ღირებულება კვარტლის ბოლოს შეადგენს - 5 891 ლარს.

**8 მოკლევადიანი ვალდებულებები**

**31-დეკემბერი-2025**

მიმდინარე ვალდებულებები (გადასახადები)	22 929
სავაჭრო ვალდებულებები	3 694
გასაცემი პროცენტები	1 682
გასაცემი ხელფასები	11 760
საშუამავლო მომსახურების საკომისიო	92 235
<b>სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები</b>	<b>137 606</b>

**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 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრულია 600,000 ლარის ოდენობით.

**10 შემოსავალი**

**31-დეკემბერი-2025**

საპროცენტო შემოსავალი ბანკებში განთავსებული სახსრებიდან	9 065
საინვესტიციო ფონდებში მოზიდული სახსრების საკომისიო	15 497
შემოსავალი აწარმოე საქართველოში	200 000
შემოსავალი საკომისიო (რიკო)	94 000
შემოსავალი ფასიანი ქაღალდების შენახვიდან (რიკო)	118
დადებითი საკურსო სხვაობა	3 098
დადებითი საკურსო სხვაობა კონვერტაიდან	77 487

სულ შემოსავალი

**399 265**

**11 საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები**

**31-დეკემბერი-2025**

პროგრამული უზრუნველყოფა	10 500
ციფრული მმართველ. სააგ. მომსახურება	619
ბირჟის წევრობისთვის შენატანის ხარჯი	600
ცენტრალური დეპოზიტარის მოვაჭრე წევრად მიღების გადასახადი	120
შრომის ანაზღაურება	67 750
საპენსიო გადასახადი	1 305
იდენტიფიკაციის მომსახურება	1 080
საშუამავლო მომსახურება	217 020
ცვეთა, ამორტიზაცია	336
საბანკო ხარჯი	3 875
სხვა ხარჯი	673
<b>სულ საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>303 879</b>

<b>12</b>	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	
	საპროცენტო ხარჯი	3 012
	სხვა ფინანსური ხარჯი	38
	სულ არასაოპერაციო ხარჯი	<b>3 049</b>

<b>13</b>	პერიოდის მოგება	<b>92 337</b>
<b>14</b>	ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	<b>555. 641</b>
<b>15</b>	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	

ბალანსის შემდგომ პერიოდებში არ ყოფილა სხვა მოვლენები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით გამჟღავნებას ან კორექტირებას მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

-დოკუმენტის დასასრული-