

**საბროკერო კომპანია
სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით**

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

შინაარსი

	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	0
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	2
ზოგადი ინფორმაცია	2
წარდგენის საფუძვლები	2
საანგარიშგებო ვალუტა	2
კონსოლიდაციის საფუძვლები	3
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	3
კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	6
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	7
საბანკო დეპოზიტები და სხვა მოთოვნები (კლიენტები)	7
ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში	8
ძირითადი საშუალებები	8
სხვა აქტივები	8
მიღებული სესხები	9
კლიენტების ანგარიშები	9
კაპიტალი	9
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	9
რისკების მართვა	10
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	10
ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურ მოცულო	10
ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები	10
ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდი არის:	10

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია საბროკერო კომპანია სს `ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ`-ის ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებულია და შერჩეულია ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკები.
სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთება დასაბუთებულია და ეყრდნობა წინდახედულობის პრინციპებს;
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე.

კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს:

შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა,
რომ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
თავიდან აიცხადოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამობები და დარღვევები.

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული მეორე კვარტლის ფინანსური ანგარიშგება
დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

თენგიზ ლაშხი
დირექტორი
საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ

თარიღი: 16 აგვისტო 2021

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
 კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	30 ივნისი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	74,754	93,901
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	8	360,378	8,064,541
სხვა მოთხოვნები (კლიენტები)	9	294,856	308,133
ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში	10	1,163,539	1,219,178
ძირითადი საშუალებები	11	1,067	923
სხვა აქტივები	12	4,924	11,351
სულ აქტივები		1,899,518	9,698,027
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	993	993
კლიენტების ანგარიშები	14	655,234	8,372,674
სხვა ვალდებულებები		6,537	8,746
სულ ვალდებულებები		662,764	8,382,413
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	218,137	218,137
საემისიო კაპიტალი		77,317	77,317
აკუმულირებული სხვა სრული შემოსულობები		(78,569)	(79,835)
გაუნაწილებელი მოგება		1,020,219	1,100,345
არამაკონტროლებელი წილი		(350)	(350)
სულ კაპიტალი		1,236,754	1,315,614
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,899,518	9,698,027

თენგიზ ლაშხი
 დირექტორი

თარიღი: 16 აგვისტო 2021

გვერდი

3

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

		2021	2020	2021	2020
	მენი შენა	2 კვარტალი	2 კვარტალი	1-2 კვარტალი	1-2 კვარტალი
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	16	411	1,316	822	63,614
საპროცენტო შემოსავალი		7,323	20,476	28,637	71,460
სხვა შემოსავალი		-	-	-	-
სულ შემოსავალი		7,734	21,792	29,459	135,073
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		(18,026)	(40,926)	(41,317)	(79,873)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(12,899)	(37,502)	(21,476)	(74,571)
საბროკერო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები		(600)	(909)	(1,200)	(2,788)
ზარალი აქტივის გასვლის ანგარიშიდან		-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	(16,989)	-	(33,155)
გაცემული სესხის გაუფასურება		-	-	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		(98,221)	(26,767)	(45,640)	18,038
სულ ხარჯები		(129,746)	(123,093)	(109,633)	(172,349)
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე		(122,012)	(101,300)	(80,174)	(37,276)
მოგების გადასახადი		-	-	-	-
საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი)		(122,012)	(101,300)	(80,174)	(37,276)
დივიდენდი		-	-	-	-
კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციების რეალური ღირებულების ცვლილება		1,144	245	1,266	(4,134)
სულ სრული შემოსავალი		(120,868)	(101,055)	(78,908)	(41,410)
საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		(122,012)	-	(80,174)	64,025
სათაო კომპანიის მფლობელები		(122,012)	(101,300)	(80,174)	(37,275)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი განკუთვნილი:		(122,012)	-	(80,174)	64,025
სათაო კომპანიის მფლობელები		(122,012)	(101,300)	(80,174)	(37,275)
არამაკონტროლებელი წილი		(350)	(350)	(350)	(350)

თენგიზ ლაშხი
 დირექტორი

თარიღი: 16 აგვისტო 2021

გვერდი

4

საბროკერო კომპანია სს პერიოდიკ სიქიურიტიზ
 კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში
 პირდაპირი მეთოდი

	2021	2020
	1-2 კვარტალი	1-2 კვარტალი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტების ნეტო თანხები მიღებული/(გადახდილი)	(7,722,533)	7,522,517
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები	250	63,614
მიღებული/(გაცემული) სესხები	-	-
მიღებული/(გადახდილი) პროცენტები	53,673	39,250
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(31,082)	(64,397)
გადახდილი გადასახადები	(12,000)	(14,680)
სხვა გადახდილი თანხები	(14,931)	(41,726)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,726,623)	7,504,578
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	3,313	11,057
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	(7,723,310)	7,515,635
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათ	8,158,442	1,652,610
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის	435,132	9,168,245
	-	-

თენგიზ ლაშხი
 დირექტორი

თარიღი: 16 აგვისტო 2021

გვერდი

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიეიურითიზ
 კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

სათაო კომპანიის მფლობელთა კუთვნილი

	სააქციო კაპიტალი	საუბისო კაპიტალი და გამოსყიდული საკუთარი აქციები	აკუმულირებულ ი სხვა სრული შემოსულობები	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ	არამაკონ ტროლებე ლი წილი	სულ კაპიტალი
31/12/2019	218,137	77,317	(77,723)	452,192	669,922	(350)	669,572
ცვლილება გადაფასების რეზერვში			(4,134)	-	(4,134)	-	(4,134)
პერიოდის შედეგი				(37,275)	(37,275)	-	(37,275)
30/06/2020	218,137	77,317	(81,857)	414,917	628,513	(350)	628,163
31/12/2020	218,137	77,317	(79,835)	1,100,346	1,315,964	(350)	1,315,614
კაპიტალის ზრდა	-		-	-	-	-	-
ცვლილება გადაფასების რეზერვში			1,266	-	1,266	-	1,266
პერიოდის შედეგი				(80,174)	(80,125.60)	-	(80,126)
30/06/2021	218,137	77,317	(78,569)	1,020,172	1,237,104	(350)	1,236,754

თენგიზ ლაშხი
 დირექტორი

თარიღი: 16 აგვისტო 2021

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საბროკერო კომპანია სს "ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ"-ის ("კომპანია") და მისი შვილობილი კომპანიის_ სს "ლიბერთი ფაინენსი"-ს (ერთად მოხსენებული როგორც "ჯგუფი") ფინანსურ მონაცემებს.

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ დარეგისტრირდა 2009 წლის 2 სექტემბერს. მისი ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი, #29 და იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი, #29. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ლიცენზირებულია, როგორც საბროკერო კომპანია. კომპანია ასევე წარმოადგენს საქართველოს საფონდო ბირჟის წევრს. კომპანიის მფლობელები **2021 წლის 30 ივნისის** მდგომარეობით არის:

	<u>წილი %</u>
სს ჰერიტიჯ ჰოლდინგზი	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კერძო და ინსტიტუციონალური კლიენტებისთვის საბროკერო, აქტივების მართვის და კასტოდირული მომსახურების გაწევა ფასიანი ქაღალდებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართულებით. აქტივების მართვის მომსახურების ფარგლებში კომპანია საკუთარ კლიენტებს სთავაზობს სხვადასხვა პროდუქტს/მიმართულებას როგორც პერსონალური, ასევე კუმულატიური პორტფელების მართვის კუთხით.

შვილობილ საწარმოებში მონაწილეობა:	30/06	31-Dec-20
სს ლიბერთი ფაინენსი	66.67%	66.67%

სს "ლიბერთი ფაინენსი" (ს/ნ: 405018813) რეგისტრირებულია 2013 წლის 19 ნოემბერს და მისი ძირითადი საქმიანობა არის ფულადი სახსრების მოზიდვა თამასუქების რეალიზაციის გზით და შემდგომ ინვესტიციების განხორციელება სხვადასხვა ფიქსირებული შემოსავლების მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებში.

2 წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჯგუფი საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

3 საანგარიშგებო ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებულია შვილობილი საწარმო, რომლიც წარმოადგენს ისეთ კომპანიას, რომელშიც „ჯგუფს“ ნახევარზე მეტი ხმის უფლება აქვს ან სხვა მხრივ გააჩნია შესაძლებლობა მართოს მათი ფინანსური ან საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ სარგებელი მიიღოს მათი საქმიანობიდან. ჯგუფის მიერ სხვა საწარმოს კონტროლის შეფასების დროს გაითვალისწინება ხმის უფლების არსებობა და მისი მოსალოდნელი შედეგები. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირება ხდება იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადადის ჯგუფზე (შეძენის თარიღი) და დეკონსოლიდირდება მაშინ, როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

როდესაც ხდება შვილობილი საწარმოს შეძენა, საწარმოთა გაერთიანებაში მონაწილე აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები შეფასებულია შეძენის თარიღისათვის შვილობილ საწარმოში მათი მიმდინარე ღირებულებით და არ გაითვალისწინება შვილობილ საწარმოში არაკონტროლირებადი წილი. ჯგუფის არაკონტროლირებადი წილი შვილობილ კომპანიაში განისაზღვრება შვილობილ კომპანიაში ჯგუფის კუთვნილი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

გუდვილი შეფასებულია შეძენისას გადახდილი თანხის, არაკონტროლირებადი წილის და შეძენის წინ შეძენილ კომპანიაში ფლობილი წილის ღირებულებების ჯამიდან შეძენილი კომპანიის ნეტო აქტივების ღირებულების (რომელიც შეფასებულია შეძენილი კომპანიისათვის შეძენის თარიღში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების საფუძველზე) გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი სხვაობა (“უარყოფითი გუდვილი”) აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც მენეჯმენტი თავიდან შეაფასებს მიღებული აქტივების, აღიარებული ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების სისრულეს და გადაამოწმებს მათი შეფასების საიმედოობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ანალოგიური მუხლები დაჯამებულია ერთმანეთთან და შემდეგ შვილობილ კომპანიებში სათაო კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ელიმინირებულია შვილობილი კომპანიის კაპიტალში სათაო საწარმოს წილის საპირისპიროდ.

სათაო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იმავე მეთოდებით და იმავე პერიოდისთვისაა მომზადებული, როგორც შვილობილი კომპანიისა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს მსგავს ტრანზაქციებსა და სხვა მოვლენებთან მიმართებაში გამოყენებულია ერთგვაროვანი პოლიტიკა.

5 ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკა

5.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდ ფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით.

კლიენტების ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს ჯგუფის მიერ საინვესტიციო მიზნებისთვის ფლობილ თანხებს, რომლებიც გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე.

ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

გვერდი

3

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

5.2 გაცემული სესხები

ჯგუფის მიერ გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება საბაზრო ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯის გათვალისწინებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გაცემული სესხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო ღირებულებით, სესხების გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სესხები ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს თავდაპირველი გარიგების მიხედვით კუთვნილი თანხების სრულად მიღებას.

5.3 ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში

ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში თავდაპირველად აღიარდება და შემდგომში წარედგინება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით. ჩვეულებრივ, კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციის რეალური ღირებულება აღიარების მომენტში მისი შეძენის ფასის ტოლია. თუკი შეძენის ფასი განსხვავდება შეძენის მომენტში ინვესტიციის რეალური ღირებულებისაგან მაშინ ეს განსხვავება აღიარდება შემოსავლად ან ზარალად.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციების რეალური ღირებულების ცვლილება აღიარდება სხვა სრულ შემოსულობებში, თუკი ეს ინვესტიცია არ არის განკუთვნილი სავაჭროდ. ამ უკანასკნელ შემთხვევაში რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალში.

5.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება ჯგუფის მფლობელობაში და გამოიყენება მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ-საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია აკუმულირებული ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ამ აქტივების შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

აქტივების მიმდინარე რემონტის (შეკეთების) და შენახვის დანახარჯები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწვევის პერიოდის მიხედვით. ცვეთა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რომელიც გადანაწილებულია სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომდევნო თვის პირველი რიცხვიდან. სასარგებლო მომსახურების ვადები მოცემულია ქვემოთ:

სასარგებლო	
ჯგუფი	მომსახურების ვადა
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

5.5 სხვა აქტივები

ჯგუფის სხვა აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში წარედგინება ამორტიზირებული თანხით.

გვერდი

4

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

5.6 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სესხის მიღებასთან დაკავშირებული ყველა პირდაპირი დანახარჯის გამოკლებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რაც უზრუნველყოფს იმას, რომ პერიოდის საპროცენტო ხარჯის შეფარდება სასესხო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასთან იყოს უცვლელი სესხის სრულად დაფარვამდე. "საპროცენტო ხარჯი" ამ კონტექსტში მოიცავს სესხის დამტკიცებისა და გატანის საკომისიოებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ასევე ვალდებულების არსებობის პერიოდში წარმოქმნილ ნებისმიერ ხარჯს.

5.7 კლიენტების ანგარიშები

კლიენტების თანხებით შექნილი თამასუქები, კლიენტების თანხების ინვესტიციები სასესხო ინსტრუმენტებში და კლიენტებისადმი არსებული ვალდებულებები იქვითება ერთმანეთის საპირისპიროდ და ბალანსში წარედგინება ნეტო თანხით.

კლიენტების თანხებით შექნილი თამასუქები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რაც ჩვეულებრივ ტრანზაქციის ფასის ტოლია, და შემდგომში ბალანსში წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კლიენტების თანხების ინვესტიციები სასესხო ინსტრუმენტებში თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რაც ჩვეულებრივ ტრანზაქციის ფასის ტოლია, და შემდგომში ბალანსში წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

კლიენტებისადმი არსებული ვალდებულებები თავდაპირველად წარმოიშვება კლიენტების მიერ ჯგუფისთვის სამართავად ფულადი სახსრების გადაცემისას, შემდგომში იზრდება კლიენტების თანხების ინვესტირების შედეგად ამ ინვესტიციებზე მიღებული სარგებლით, რაც გადასახდელია კლიენტებისათვის და მცირდება კლიენტებისათვის გადახდილი თანხებით.

5.8 სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

5.9 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

საპროცენტო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული საკომისიო და სხვა შემოსავალი და ხარჯი ჩვეულებრივ აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, მაშინ როცა მომსახურება მიიღება ან გაწეულ იქნება.

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

5.10 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2021 წლის 30 ივნისისათვის უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები იყო:

ვალუტა	30-Jun-21	31-Dec-20
აშშ დოლარი (USD)	3.1603	3.2766
ევრო (EUR)	3.7608	4.0233
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	4.3754	4.4529

6 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში, ხელმძღვანელობას სჭირდება მსჯელობების, შეფასებების და დაშვებების გამოყენება ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებების განსაზღვრისათვის, რომელთა ღირებულება სხვა მხრივ ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება. გამოყენებული შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ხელმძღვანელობის წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ინფორმაციას. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები მუდმივი გადახედვის და ხელახლა განხილვის საგანია. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება შეფასების გადახედვა. შემდეგ ტექსტში მოცემულია ის ძირითადი დაშვებები, რომლებიც ეხება მომავალ მოვლენებს და აღწერილია ის წყაროები, რომელსაც ეყრდნობა მენეჯმენტი ამ შეფასებების გაკეთებისას და რომლებიც შეიცავენ მნიშვნელოვან რისკს იმისა, რომ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიონ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი აქტივების და ვალდებულებების თანხებში.

6.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას აფასებს მენეჯმენტი. შეფასება გამომდინარეობს მსგავს აქტივებზე წარსული გამოცდილებიდან. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას გაითვალისწინება აქტივის მოსალოდნელი გამოყენება, მიახლოებითი ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო სადაც აქტივი გამოიყენება. აღნიშნულ შეფასებებში ან მდგომარეობებში ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ნორმებში ცვლილებები.

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

6.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას. აღნიშნული კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის აღრიცხვისა და მართვისათვის, შეიძლება ეჭვის ქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნეს მიჩნეული რეგიონალური და ცენტრალური მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოების მიერ განსხვავებულად იქნას დარიცხული გადასახადები, რაც გამოიწვევს თავდაპირველად აღიარებული თანხების ცვლილებას.

7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	შენიშვნა	30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
ნაღდი ფული სალაროში	7.1	-	-	-
ფული ბანკში	7.1	74,754	156,415	
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			74,754	156,415

7.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით

		30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
ქართული ლარი (GEL)	7.1	#REF!		15,097
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	7.1	#REF!		55,361
ევრო (EUR)	7.1	#REF!		22,891
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	7.1	#REF!		63,067
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		#REF!		156,415

8 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)

კლიენტების ფულადი სახსრები ვალუტების მიხედვით	30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
ქართული ლარი (GEL)	#REF!		4,658,608
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	305,089		305,089
ევრო (EUR)	1,017		1,017
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	#REF!		4,964,714

9 საბანკო დეპოზიტები და სხვა მოთოვნები (კლიენტები)

საბანკო დეპოზიტები და სხვა მოთოვნები ვალუტების მიხედვით	30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
ქართული ლარი (GEL)		-	-
ა.შ.შ. დოლარი (USD)		294,856	306,444
სულ საბანკო დეპოზიტები და სხვა მოთოვნები (კლიენტები)		294,856	306,444
	გვერდი		7

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10 ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში

ფასიანი ქაღალდები	30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
სს ლიბერთი ბანკის სუბორდინირებული სესხი	#REF!		1,213,037
სს საქართველოს ბანკი (BGEO)	#REF!		3,713
სს საქართველოს კაპიტალი (CGEO)		2,713	1,725
სს საქართველოს საფონდო ბირჟა (GSE)	#REF!		600
სს ლიბერთი ბანკის ჩვეულებრივი აქციები (BANK)	#REF!		411
სულ გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები	#REF!		1,219,486

11 ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	#REF!	#REF!
დამატებები	#REF!	#REF!
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისისთვის	#REF!	#REF!
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	#REF!	#REF!
პერიოდის ცვეთა	#REF!	#REF!
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისისთვის	#REF!	#REF!
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	#REF!	#REF!
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისისთვის	#REF!	#REF!

12 სხვა აქტივები

	30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	#REF!		294,531
სხვა	#REF!		4,956
სულ სხვა აქტივები	#REF!		299,487

გვერდი 8

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

13 მიღებული სესხები

	30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
1 წელზე ნაკლები	#REF!		945,778
1-დან 3 წლამდე	#REF!		-
	#REF!		945,778

ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს როგორც ფიზიკური ასევე იურიდიული პირებისგან. სესხები მიღებულია ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. წლიური საპროცენტო განაკვეთი მიღებულ სესხებზე არის 5%-20% და მათი დაფარვის ვადა განისაზღვრება ერთიდან სამ წლამდე.

14 კლიენტების ანგარიშები

	30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	#REF!		4,964,714
სხვა მოთხოვნები (კლიენტები)	294,856		306,444
ვალდებულებები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან კლიენტებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები	#REF!		(5,271,158)
სულ ვალდებულებები	#REF!		(5,271,158)
წმინდა ნაშთი პერიოდის ბოლოს	#REF!		0

15 კაპიტალი

საბროკერო კომპანიებს, საქართველოს კანონმდებლობით, ეროვნული ბანკი უსაზღვრავს კაპიტალის მოთხოვნებს. ეს მოთხოვნები დაკავშირებულია მხოლოდ კაპიტალის მოცულობასთან და არ არის დაკავშირებული კაპიტალის ან აქტივების სტრუქტურასთან. საქართველოს ეროვნული ბანკის

მოთხოვნის მიხედვით კაპიტალი უნდა შეადგენდეს **500,000** ლარს. **2021 წლის 30 ივნისი** მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელთა მთლიანი კაპიტალი შეადგენს **1,236,754 ლარს**. კომპანიის მხრიდან დაკმაყოფილებულია კაპიტალის მინიმალური ოდენობის მოთხოვნა.

ჯგუფს მისი არსებობის მანძილზე არასდროს გაუცია დივიდენდი მისი პარტნიორებისათვის, ზოგადი პოლიტიკა კი მდგომარეობს იმაში, რომ მოხდეს ჯგუფის სავარაუდო დივიდენდების რეინვესტირება ჯგუფის კაპიტალში თუ პარტნიორთა კრების მიერ არ იქნა მიღებული სხვაგვარი გადაწყვეტილება.

16 საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

	30 ივნისი	2021 30 ივნისი	2020
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	#REF!		62,297
სხვა შემოსავალი საბროკერო მომსახურებიდან		-	-
	#REF!		62,297
	გვერდი		9

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

17 რისკების მართვა

სს "ჰერიტიჯ სიქიურიტიზის" კლიენტების აქტივების მართვის პროცესში განსაკუთრებული მნიშვნელობა ენიჭება სხვადასხვა სახის რისკების მართვას, მათ გამოვლენას, შეფასებას და კონტროლს. აქტივების მართვის საქმიანობისთვის დამახასიათებელია ისეთი ძირითადი რისკები, როგორცაა საკრედიტო რისკი, სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

18 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

19 ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურ მოცულობაზე

2021 წლის 30 აპრილის მდგომარეობით აღრიცხულია 1,096 კლიენტი.

2021 წლის მეორე კვარტლის განმავლობაში კლიენტების ფასიანი ქაღალდების ტრანზაქციების მოცულობამ შეადგინა 2,093,954 ლარი.

2021 წლის მეორე კვარტალში რეგისტრატორში დადებული გარიგებების მოცულობამ შეადგინა **0 ლარი**.

20 ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ არ მოხდარა ლარის კურსის მკვეთრი ცვლილება. ქვემოთ მოცემულია ვალუტის კურსები ბალანსის თარიღისათვის და ხელმოწერის თარიღისათვის:

ვალუტა	16/08	30-Jun-21	ცვლილება ზრდა/(კლება)
აშშ დოლარი (USD)	3.1244	3.1603	-1%
ევრო (EUR)	3.7174	3.7608	-1%
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	4.3704	4.3754	0%

გვერდი

10