

**საბროკერო კომპანია  
სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ  
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

შინაარსი

	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
ზოგადი ინფორმაცია	7
წარდგენის საფუძვლები	7
საანგარიშგებო ვალუტა	7
კონსოლიდაციის საფუძვლები	8
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	11
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12
კლიენტების მოზარებული აქტივები	12
ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით	12
კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნები	13
გაცემული სუბორდინირებული სესხი	13
ძირითადი საშუალებები	13
სხვა აქტივები	13
კლიენტების ანგარიშები	14
სხვა ვალდებულებები	14
კაპიტალი	14
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	14
რისკების მართვა	15
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	15
ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურ მოცულო ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები	15
ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდი არის:	15

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 მარტის 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 აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამობები და დარღვევები.

2022 წლის 31 მარტის დასრულებული პირველი კვარტლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

თენგიზ ლაშხი  
დირექტორი  
საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ



თარიღი: 16 მაისი 2022

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ  
 კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31 მარტი 2022	31 დეკემბერი 2021
<b>აქტივები</b>			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	86,953	95,071
კლიენტების მობარებული აქტივები	8	9,944,017	16,906,551
ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით	9	8,231	10,782
კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნები	10	27,305	27,306
გაცემული სუბორდინირებული სესხი	11	1,145,508	1,144,399
ძირითადი საშუალებები	12	619	686
სხვა აქტივები	13	3,278	1,353
<b>სულ აქტივები</b>		<b>11,215,911</b>	<b>18,186,148</b>
<b>ვალდებულებები</b>			
კლიენტების ანგარიშები	14	9,944,017	16,906,551
სხვა ვალდებულებები	15	1,118	1,071
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>9,945,135</b>	<b>16,907,622</b>
<b>კაპიტალი</b>			
სააქციო კაპიტალი	16	218,137	217,787
საემისიო კაპიტალი		76,408	77,317
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები		747,006	746,097
სხვა რეზერვები		(909)	1,641
გაუნაწილებელი მოგება		230,484	236,034
არამაკონტროლებელი წილი		(350)	(350)
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>1,270,776</b>	<b>1,278,526</b>
<b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>		<b>11,215,911</b>	<b>18,186,148</b>

თენგიზ ლაშხი  
 დირექტორი



თარიღი: 16 მაისი 2022

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ  
 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენი შენა	2022	2021
		1 კვარტალი	1 კვარტალი
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	17	210	411
საპროცენტო შემოსავალი		19,743	21,314
სხვა შემოსავალი		-	-
<b>სულ შემოსავალი</b>		<b>19,953</b>	<b>21,725</b>
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		(15,986)	(22,691)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(9,834)	(9,236)
საბროკერო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები		(600)	(600)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		1,268	52,581
<b>სულ ხარჯები</b>		<b>(25,152)</b>	<b>20,055</b>
<b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>		<b>(5,199)</b>	<b>41,780</b>
მოგების გადასახადი		-	-
<b>საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი)</b>		<b>(5,199)</b>	<b>41,780</b>
კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციების რეალური ღირებულების ცვლილება		(2,551)	122
<b>საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი</b>		<b>(7,750)</b>	<b>41,902</b>
<b>საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:</b>		<b>(5,199)</b>	<b>41,780</b>
სათაო კომპანიის მფლობელები		(5,199)	41,780
არამაკონტროლებელი წილი		-	-
<b>საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი განკუთვნილი:</b>		<b>(5,199)</b>	<b>41,780</b>
სათაო კომპანიის მფლობელები		(5,199)	41,780
არამაკონტროლებელი წილი		-	-

თენგიზ ლაშხი  
 დირექტორი



თარიღი: 16 მაისი 2022

გვერდი

4



საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქურიტიზ  
 კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში  
 პირდაპირი მეთოდი

	2022	2021
	1 კვარტალი	1 კვარტალი
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
კლიენტების ნეტო თანხები მიღებული/(გადახდილი)	(2,177)	(58,903)
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები	-	125
მიღებული/(გადახდილი) პროცენტები	8,083	21,361
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(4,084)	19,185
გადახდილი გადასახადები	(2,688)	5,400
სხვა გადახდილი თანხები	(1,543)	4,747
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>(2,409)</b>	<b>(8,085)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(5,709)	3,313
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	(8,118)	(4,772)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათ	95,071	93,901
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის</b>	<b>86,953</b>	<b>89,129</b>

თენგიზ ლამხი  
 დირექტორი



თარიღი: 16 მაისი 2022

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიკურითიზ  
 კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

სათაო კომპანიის მფლობელთა კუთვნილი

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილ ებელი მოგება	დამფუძნ ებელთან განხორცი ელებული	სხვა რეზერვებ ი	სულ	არამაკონ ტროლებე ლი წილი	სულ კაპიტალი
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	<b>217,787</b>	<b>77,317</b>	<b>275,187</b>	<b>746,097</b>	<b>(424)</b>	<b>1,315,964</b>	<b>(350)</b>	<b>1,315,614</b>
საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი			41,780	-	122	41,902	-	41,902
<b>31 მარტი 2021</b>	<b>217,787</b>	<b>77,317</b>	<b>316,967</b>	<b>746,097</b>	<b>(302)</b>	<b>1,357,866</b>	<b>(350)</b>	<b>1,357,516</b>
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>217,787</b>	<b>77,317</b>	<b>236,034</b>	<b>746,097</b>	<b>1,641</b>	<b>1,278,876</b>	<b>(350)</b>	<b>1,278,526</b>
საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი			(5,199)	-	(2,551)	(7,750)	-	(7,750)
<b>31 მარტი 2022</b>	<b>217,787</b>	<b>77,317</b>	<b>230,835</b>	<b>746,097</b>	<b>(910)</b>	<b>1,271,126</b>	<b>(350)</b>	<b>1,270,776</b>

თენგიზ ლაშხი  
 დირექტორი



თარიღი: 16 მაისი 2022

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 მარტის 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 2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით არის:

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კერძო და ინსტიტუციონალური კლიენტებისთვის საბროკერო, აქტივების მართვის და კასტოდინური 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.

<u>შვილობილ საწარმოებში მონაწილეობა:</u>	<u>31-Mar-22</u>	<u>31-Dec-21</u>
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 საქროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

## 3 საანგარიშგებო ვალუტა

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



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

#### 4 კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებულია შვილობილი საწარმო, რომელიც 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 კომპანიაში 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 სააღრიცხვო 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.

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 გაცემული სუბორდინირებული სესხი

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 სვაჟროდ. 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 გაწევის 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 მომსახურების ვადა
ჯგუფი	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

### 5.5 სხვა აქტივები

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



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

კლიენტების თანხებით შექმნილი 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 პერიტიჯ სიქიურიტიზ  
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 მარტის 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.

2022 წლის 31 მარტისათვის უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები იყო:

ვალუტა	31-Mar-22	31-Dec-21
აშშ დოლარი (USD)	3.1013	3.0976
ევრო (EUR)	3.4496	3.5040
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	4.0732	4.1737

**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 პერიტიჯ სიქიურიტიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 მარტის 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	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
ნაღდი ფული სალაროში	7.1	-	-	-	-
ფული ბანკში	7.1	86,953		93,901	
<b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b>			<b>86,953</b>		<b>93,901</b>

7.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
ქართული ლარი (GEL)	7.1	1,768		14,327
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	7.1	63,384		52,484
ევრო (EUR)	7.1	17,722		22,632
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	7.1	4,078		4,458
<b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b>		<b>86,953</b>		<b>93,901</b>

## 8 კლიენტების მობარებული აქტივები

კლიენტების მობარებული აქტივები	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
ა.შ.შ. დოლარი (USD)		9,944,017		7,422,492
<b>სულ კლიენტების მობარებული აქტივები</b>		<b>9,944,017</b>		<b>7,422,492</b>

## 9 ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
სს ლიბერთი ბანკის ჩვეულებრივი აქციები (BANK)		222		5,209
სს საქართველოს საფონდო ბირჟა (GSE)		600		2,713
სს საქართველოს ბანკი (BGEO)		4,839		600
სს საქართველოს კაპიტალი (CGEO)		2,570		317
<b>სულ ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ</b>		<b>8,231</b>		<b>8,839</b>

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10 კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნები

	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
სავაჭრო მოთხოვნები		27,305		9,246
<b>სულ კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნები</b>		<b>27,305</b>		<b>9,246</b>

11 გაცემული სუბორდინირებული სესხი

გაცემული სუბორდინირებული სესხი	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
სს ლიბერთი ბანკის სუბორდინირებული სესხი		1,145,508		1,260,123
<b>სულ გაცემული სუბორდინირებული სესხი</b>		<b>1,145,508</b>		<b>1,260,123</b>

12 ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,542	6,542
დამატებები	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტისათვის	6,542	6,542
<b>აკუმულირებული ცვეთა</b>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(5,856)	(5,856)
პერიოდის ცვეთა	(67)	(67)
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტისათვის	(5,924)	(5,924)
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	686	686
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტისათვის	619	619

13 სხვა აქტივები

	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
წინასწარ გადახდილი სხვა ხარჯები		3,278		38,484
<b>სულ სხვა აქტივები</b>		<b>3,278</b>		<b>38,484</b>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

#### 14 კლიენტების ანგარიშები

	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)		-		-
სხვა მოთოვნები (კლიენტები)		-		-
სხვა მოთოვნები (კლიენტები)	9,944,017		7,422,492	
ვალდებულებები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან კლიენტებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები	9,944,017		7,422,492	
სულ ვალდებულებები	9,944,017		7,422,492	
წმინდა ნაშთი პერიოდის ბოლოს		-		-

#### 15 სხვა ვალდებულებები

	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
		1,118		8,342
სულ სხვა ვალდებულებები		1,118		8,342

#### 16 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. 2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელთა მთლიანი კაპიტალი შეადგენს 1,270,776 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.

#### 17 საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

	31 მარტი	2022	31 მარტი	2021
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		210		411
სხვა შემოსავალი საბროკერო მომსახურებიდან		-		-
		210		411

გვერდი

14



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**18 რისკების მართვა**

სს "პერიტიჯ 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.

**19 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.

**20 ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურ მოცულობაზე**

2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით აღრიცხულია 848 კლიენტი.  
2022 წლის პირველ კვარტლის განმავლობაში კლიენტების ფასიანი ქაღალდების ტრანზაქციების მოცულობამ შეადგინა 32,175,520 ლარი.  
2022 წლის პირველ კვარტალში რეგისტრატორში დადებული გარიგებების მოცულობამ შეადგინა 0 ლარი.

**21 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-May-22	31-Mar-22	ცვლილება ზრდა/(კლება)
ამშ დოლარი (USD)	3.0129	3.1013	-3%
ევრო (EUR)	3.1286	3.4496	-9%
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3.6730	4.0732	-10%