

**საბროკერო კომპანია  
სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურიტიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის 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 მოცულ ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები	15
ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდი არის:	15

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით  
ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია საბროკერო კომპანია სს "ჰერიტიჯ სიქიურითიზ"-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 შეუსაბამოებები და დარღვევები.

2023 წლის 30 სექტემბრის დასრულებული მესამე კვარტლის ფინანსური ანგარიშგება  
დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

თენგიზ ლაშვი  
დირექტორი  
საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ



თარიღი: 14 ნოემბერი 2023

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიკიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა	30 სექტემბერი		31 დეკემბერი	
	2023	2022	2023	2022
<b>აქტივები</b>				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	400,543	103,702	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კლიენტების მოხარებული აქტივები	8	1,711,997	12,310,236	
ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით	9	880	787	
კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნები	10	2,082	14,069	
გაცემული სუბორდინირებული სესხი	11	989,446	998,302	
ძირითადი საშუალებები	12	4,069	3,232	
სხვა აქტივები	13	16,191	7,311	
<b>სულ აქტივები</b>		<b>3,125,208</b>	<b>13,437,639</b>	
<b>ვალდებულებები</b>				
კლიენტების ანგარიშები	14	1,711,997	12,310,236	
სხვა ვალდებულებები	15	64,112	62,381	
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>1,776,109</b>	<b>12,372,617</b>	
<b>კაპიტალი</b>				
სააქციო კაპიტალი	16	506,877	217,787	
საემისიო კაპიტალი	17	77,317	77,317	
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	E-5250	746,097	746,097	
სხვა რეზერვები	E2	(373)	(467)	
გაუნაწილებელი მოგება	E3	19,531	24,638	
არამაკონტროლებელი წილი		(350)	(350)	
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>1,349,099</b>	<b>1,065,022</b>	
<b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>		<b>3,125,208</b>	<b>13,437,639</b>	

თენგიზ ლაშვი  
დირექტორი



თარიღი: 14 ნოემბერი 2023

გვერდი

3



საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიკიურიტიზ  
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში

		2023	2022	2023	2022
	შენი შემა	3 კვარტალი	3 კვარტალი	1-3 კვარტალი	1-3 კვარტალი
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	17	210	1,347	630	1,767
საბროკერო შემოსავალი		47,218	38,463	92,469	77,420
სხვა შემოსავალი		-	-	-	-
<b>სულ შემოსავალი</b>		<b>47,428</b>	<b>39,810</b>	<b>93,099</b>	<b>79,187</b>
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		(17,497)	(15,986)	(53,060)	(51,239)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(16,981)	(8,327)	(36,400)	(27,598)
საბროკერო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები		(600)	(600)	(1,800)	(1,800)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		26,852	(37,550)	(6,945)	(105,066)
<b>სულ ხარჯები</b>		<b>(8,226)</b>	<b>(62,464)</b>	<b>(98,206)</b>	<b>(185,703)</b>
<b>მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე</b>		<b>39,202</b>	<b>(22,654)</b>	<b>(5,107)</b>	<b>(106,517)</b>
მოგების გადასახადი		-	-	-	-
<b>საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი)</b>		<b>39,202</b>	<b>(22,654)</b>	<b>(5,107)</b>	<b>(106,517)</b>
კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციების რეალური ღირებულების ცვლილება		75	1,069	94	(2,108)
<b>საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი</b>		<b>39,277</b>	<b>(21,585)</b>	<b>(5,013)</b>	<b>(108,625)</b>
<b>საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:</b>		<b>39,202</b>	<b>(22,654)</b>	<b>(5,107)</b>	<b>(106,517)</b>
სათაო კომპანიის მფლობელები		39,202	(22,654)	(5,107)	(106,517)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	-	-
<b>საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი განკუთვნილი:</b>		<b>39,202</b>	<b>(22,654)</b>	<b>(5,107)</b>	<b>(106,517)</b>
სათაო კომპანიის მფლობელები		39,202	(22,654)	(5,107)	(106,517)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	-	-

თენგიზ ლაშვი  
დირექტორი

თარიღი: 14 ნოემბერი 2023



გვერდი

4

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიკიურიტიზ  
 კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში  
 პირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
	3 კვარტალი	3 კვარტალი
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
კლიენტების ნეტო თანხები მიღებული/(გადახდილი)	(213,692)	2,373
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები	210	-
მიღებული/(გადახდილი) პროცენტები	51,074	20,035
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(12,285)	(11,730)
გადახდილი გადასახადები	(10,800)	(6,000)
სხვა გადახდილი თანხები	(12,451)	(10,456)
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>(197,944)</b>	<b>(5,778)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		
სააქციო კაპიტალის გზრდა	289,090	-
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>	<b>289,090</b>	<b>-</b>
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	214,326	(3,165)
<b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება</b>	<b>305,472</b>	<b>(8,943)</b>
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის</b>	<b>95,071</b>	<b>95,071</b>
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის</b>	<b>400,543</b>	<b>86,128</b>

თენგიზ ლაშვილი  
 დირექტორი



თარიღი: 14 ნოემბერი 2023

გვერდი

5

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიკიურითიზ  
 კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

სათაო კომპანიის მფლობელთა კუთვნილი

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილ ებელი მოგება	დამფუძნე ბელთან განხორცი ელებული	სხვა რეზერვებ ი	სულ	არამაკონ ტროლებე ლი წილი	სულ კაპიტალი
<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			(106,517)	-	(2,108)	(108,625)	-	(108,625)
<b>30 სექტემბერი 2022</b>	<b>217,787</b>	<b>77,317</b>	<b>129,517</b>	<b>746,097</b>	<b>(467)</b>	<b>1,170,251</b>	<b>(350)</b>	<b>1,169,901</b>
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>217,787</b>	<b>77,317</b>	<b>24,638</b>	<b>746,097</b>	<b>(467)</b>	<b>1,065,372</b>	<b>(350)</b>	<b>1,065,022</b>
საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი	289,090		(5,107)	-	94	284,077	-	284,077
<b>30 სექტემბერი 2023</b>	<b>506,877</b>	<b>77,317</b>	<b>19,531</b>	<b>746,097</b>	<b>(373)</b>	<b>1,349,449</b>	<b>(350)</b>	<b>1,349,099</b>

თენგიზ ლაშხი  
 დირექტორი



თარიღი: 14 ნოემბერი 2023



საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის 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 სიქიურითიზ"-ის ("კომპანია") და მისი შვილობილი კომპანიის\_ სს "ლიბერთი ფაინენსი"-ს (ერთად მოხსენებული როგორც "ჯგუფი") ფინანსურ მონაცემებს.

საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ დარეგისტრირდა 2009 წლის 2 სექტემბერს. მისი ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი, #34 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 **2023 წლის 30 სექტემბრის 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.

<b>შვილობილ საწარმოებში მონაწილეობა:</b>	<b>30-Sep-23</b>	<b>31-Dec-22</b>
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.



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 (შემენის თარიღი) და დეკონსოლიდირდება მაშინ, როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

როდესაც ხდება შვილობილი საწარმოს შექმნა, საწარმოთა გაერთიანებაში მონაწილე აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები შეფასებულია შემენის 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 პროპორციულია.

გუდვილი შეფასებულია შემენისას გადახდილი თანხის, არაკონტროლირებადი წილის და შემენის წინ შემენილ კომპანიაში ფლობილი წილის ღირებულებების ჯამიდან შემენილი კომპანიის ნეტო აქტივების ღირებულების (რომელიც შეფასებულია შემენილი კომპანიისათვის შემენის 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 შიდასიბის 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 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 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 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
ჯგუფი	მომსახურების ვადა
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 წარიაიინება ნი:ო 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 წარიაიინება 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 გაწეული



საბროკერო კომპანია სს ჰერითიჯ სიქიურიტიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის 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.

**2023 წლის 30 სექტემბრისათვის უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები იყო:**

ვალუტა	30-Sep-23	31-Dec-22
აშშ დოლარი (USD)	2.6783	2.8352
ევრო (EUR)	2.8422	2.7482
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3.2852	3.0751

**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  
2023 წლის 30 სექტემბრის 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 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	7.1	-	-
ფული ბანკში	7.1	400,543	86,128
<b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b>		<b>400,543</b>	<b>86,128</b>

**7.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით**

		30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
ქართული ლარი (GEL)	7.1	7,755	2,133
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	7.1	96,488	67,826
ევრო (EUR)	7.1	86,864	13,090
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	7.1	3,289	3,079
<b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b>		<b>194,396</b>	<b>86,128</b>

**8 კლიენტების მოზარებული აქტივები**

კლიენტების მოზარებული აქტივები	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	1,711,997	8,153,198
<b>სულ კლიენტების მოზარებული აქტივები</b>	<b>1,711,997</b>	<b>8,153,198</b>

**9 ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით**

ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემო	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
სს ლიბერთი ბანკის ჩვეულებრივი აქციები (BANK)	280	187
სს საქართველოს საფონდო ბირჟა (GSE)	600	600
სს საქართველოს ბანკი (BGEO)	-	-
სს საქართველოს კაპიტალი (CGEO)	-	-
<b>სულ ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ</b>	<b>880</b>	<b>787</b>



საბროკერო კომპანია სს ჰერიტიჯ სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10 კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნები

	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	2,082	11,208
<b>სულ კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნები</b>	<b>2,082</b>	<b>11,208</b>

11 გაცემული სუბორდინირებული სესხი

გაცემული სუბორდინირებული სესხი	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
სს ლიბერთი ბანკის სუბორდინირებული სესხი	989,446	1,047,350
<b>სულ გაცემული სუბორდინირებული სესხი</b>	<b>989,446</b>	<b>1,047,350</b>

12 ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,369	11,369
დამატებები	-	-
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბრისთვის	11,369	11,369
<b>აკუმულირებული ცვეთა</b>		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(7,005)	(7,005)
პერიოდის ცვეთა	(295)	(295)
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბრისთვის	(7,300)	(7,300)
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,364	4,364
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბრისთვის	4,069	4,069

13 სხვა აქტივები

	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
წინასწარ გადახდილი სხვა ხარჯები	16,191	19,108
<b>სულ სხვა აქტივები</b>	<b>16,191</b>	<b>19,108</b>



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**14 კლიენტების ანგარიშები**

	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)</b>	-	-
<b>სხვა მოთოვნები (კლიენტები)</b>	-	-
<b>სხვა მოთოვნები (კლიენტები)</b>	<b>1,711,997</b>	<b>8,153,198</b>
<b>ვალდებულებები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან კლიენტებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები</b>	<b>1,711,997</b>	<b>8,153,198</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>1,711,997</b>	<b>8,153,198</b>
<b>წმინდა ნაშთი პერიოდის ბოლოს</b>	-	-

**15 სხვა ვალდებულებები**

	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
	64,112	4,428
<b>სულ სხვა ვალდებულებები</b>	<b>64,112</b>	<b>4,428</b>

**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. **2023 წლის 30 სექტემბრის** მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელთა მთლიანი კაპიტალი შეადგენს **1,349,099** 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**

	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	210	1,347
სხვა შემოსავალი საბროკერო მომსახურებიდან	-	-
	<b>210</b>	<b>1,347</b>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**18 რისკების მართვა**

სს "პერიტიჯ სიქიურითიზის" 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**

2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 809 კლიენტი.

2023 წლის მესამე კვარტლის განმავლობაში კლიენტების ფასიანი ქაღალდების ტრანზაქციების მოცულობამ შეადგინა 4,952,808 ლარი.

2023 წლის მესამე კვარტალში რეგისტრატორში დადებული გარიგებების მოცულობამ შეადგინა 0 ლარი.

**21 ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

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

ვალუტა	14-Nov-23	30-Sep-23	ცვლილება ზრდა/(კლება)
აშშ დოლარი (USD)	2.6970	2.6783	1%
ევრო (EUR)	2.8836	2.8422	1%
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3.3027	3.2852	1%