

**საბროკერო კომპანია  
სს ლიბერთი სიქიურითიზ**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2016 წლის 31 დეკემბრის 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	8
საანგარიშგებო ვალუტა	8
კონსოლიდაციის საფუძვლები	8
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	12
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	13
საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი ვადით	13
გაცემული სესხები	13
ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში	13
ძირითადი საშუალებები	14
მოგების გადასახადი	14
სხვა აქტივები	14
მიღებული სესხები	15
კლიენტების ანგარიშები	15
კაპიტალი	16
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	16
რისკების მართვა	16
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	17
სასამართლო დავები	17
ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურ მოცულ	17
ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები	17
ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდი არის:	17

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია საბროკერო კომპანია სს „ლიბერთი 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 გონიერულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა,  
რომ დაიცვას კომპანიის აქტივები;  
თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამოებები და დარღვევები.

2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული მესამე კვარტლის ფინანსური ანგარიშგება  
დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

თეიმურაზ ირემაშვილი

დირექტორი  
საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ



აკატერინე გურული

მთავარი ბუღალტერი  
საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ

თარიღი: 14 თებერვალი, 2017

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
		2016	2015
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	258,174	255,336
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	8	1,512,971	1,636,493
საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი ვადით (კლიენტები)	8_1	648,418	586,707
გაცივებული სესხები	10	1,502,385	1,923,467
ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში	11	985,955	892,293
ძირითადი საშუალებები	12	18,932	9,199
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	0	-	-
სხვა აქტივები	14	81,391	78,708
<b>სულ აქტივები</b>		<b>5,008,226</b>	<b>5,382,203</b>
<b>ვალდებულებები</b>			
მიღებული სესხები	15	1,366,450	1,983,088
კლიენტების ანგარიშები	16	2,161,389	2,223,200
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	13	1,554	1,554
სხვა ვალდებულებები		77,278	72,724
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>3,606,671</b>	<b>4,280,566</b>
<b>კაპიტალი</b>			
სააქციო კაპიტალი	17	105,867	70,995
საემისიო კაპიტალი		77,317	77,317
აკუმულირებული სხვა სრული შემოსულობები		(77,554)	(80,409)
გაუნაწილებელი მოგება		1,224,714	1,023,246
არამაკონტროლებელი წილი		71,211	10,488
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>1,401,555</b>	<b>1,101,637</b>
<b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>		<b>5,008,226</b>	<b>5,382,203</b>

თეიმურაზ ბრეშვილი  
დირექტორი

თარიღი: 14 თებერვალი, 2017



გვარამია გიორგი  
მთავარი ბუღალტერი



საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშნა	2016	2015	2016	2015
		4 კვარტალი	4 კვარტალი	1-4 კვარტალი	1-4 კვარტალი
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	18	52,347	155,548	269,481	126,009
საპროცენტო შემოსავალი		200,152	64,676	783,582	701,907
სხვა შემოსავალი		-	-	248	211
<b>სულ შემოსავალი</b>		<b>252,499</b>	<b>220,224</b>	<b>1,053,311</b>	<b>828,127</b>
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		(57,845)	(54,583)	(246,104)	(196,102)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(76,372)	(67,885)	(285,158)	(92,023)
საბროკერო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები		(14,161)	(9,664)	(49,623)	(45,075)
საპროცენტო ხარჯი		-	-	(625)	(173,790)
გაცემული სესხის გაუფასურება		(82,579)	(18,074)	(168,315)	(93,280)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		69,619	(6,423)	33,213	(26,935)
<b>სულ ხარჯები</b>		<b>(161,338)</b>	<b>(156,629)</b>	<b>(716,611)</b>	<b>(627,205)</b>
<b>მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე</b>		<b>91,161</b>	<b>63,595</b>	<b>336,700</b>	<b>200,922</b>
მოგების გადასახადი	13	(23,170)	(56,110)	(74,511)	(86,107)
<b>საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი)</b>		<b>67,991</b>	<b>7,485</b>	<b>262,188</b>	<b>114,815</b>
კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციების რეალური ღირებულების ცვლილება		950	-	2,856	(83,588)
<b>სულ სრული შემოსავალი</b>		<b>68,941</b>	<b>7,485</b>	<b>265,044</b>	<b>31,227</b>
საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:					
სათაო კომპანიის მფლობელები		84,870	12,363	201,468	114,257
არამაკონტროლებელი წილი		(16,879)	(4,878)	60,723	558
სულ სრული შემოსავალი განკუთვნილი:					
სათაო კომპანიის მფლობელები		1,224,714	12,363	1,224,714	114,257
არამაკონტროლებელი წილი		71,211	(4,878)	71,211	558

თეიმურაზ ირემაშვილი  
 დირექტორი



თარიღი: 14 თებერვალი, 2017


*J. J. J.*  
 ეკატერინე გურული  
 მთავარი ბუღალტერი

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
 კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში  
 პირდაპირი მეთოდი

	2016	2015
	1-4 კვარტალი	1-4 კვარტალი
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
გაცემული თამასუქებიდან მიღებული თანხები	-	398,617
მიღებულ თამასუქებზე გადახდილი თანხები	-	(520,194)
კლიენტების ნეტო თანხები მიღებული/(გადახდილი)	(156,315)	2,862,739
დეპოზიტებზე განთავსებული თანხები	-	(589,206)
ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში	-	(828,945)
მიღებული სესხები	-	-
გადახდილი სესხები	19,783	(59,000)
გაცემული სესხები	-	(1,977,129)
კლიენტების მიერ დაბრუნებული სესხის ძირი	(71,653)	2,639,605
მიღებული/(გადახდილი) პროცენტები	87,124	205,485
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(43,720)	(497,124)
გადახდილი გადასახადები	(15,865)	(36,289)
სხვა გადახდილი თანხები	(6,947)	(68,635)
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>(187,593)</b>	<b>1,529,924</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	(2,710)	(7,190)
შვილობილი კომპანიის აქციებში გადახდილი თანხები	-	-
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>	<b>(2,710)</b>	<b>(7,190)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		
კაპიტალის გაზრდიდან მიღებული შემოსავალი	-	50
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთა შენატანები კაპიტალში	-	-
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>	<b>-</b>	<b>50</b>
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	69,619	61,091
<b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება</b>	<b>(120,684)</b>	<b>1,583,875</b>
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის</b>	<b>1,891,829</b>	<b>307,954</b>
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის</b>	<b>1,771,145</b>	<b>1,891,829</b>

თეიმურაზ ბრეგვაშვილი  
 დირექტორი



  
 ეკატერინე გურული  
 მთავარი ბუღალტერი

საბროკერო კომპანია სს ლიბერტი სიქიურითიზ  
 კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

**სათაო კომპანიის მფლობელთა კუთვნილი**

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი და გამოსყიდული საკუთარი აქციები	აკუმულირებულ ლი სხვა სრული შემოსულობები	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ	არამაკონ ტროლებე ლი წილი	სულ კაპიტალი
<b>31/12/2014</b>	<b>429,274</b>	<b>-</b>	<b>3,179</b>	<b>908,988</b>	<b>1,341,441</b>	<b>9,931</b>	<b>1,351,372</b>
შპს-ს სააქციო საზოგადოებად გარდაქმნის შედეგად შპს-ს საწესდებო კაპიტალის ნომინალურ და საემისიო კაპიტალად გაყოფა	(329,274)	329,274	-	-	-	-	-
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	(29,005)	(251,957)	-	-	(280,962)	-	(280,962)
ცვლილება გადაფასების რეზერვში	-	-	(83,588.00)	-	(83,588)	-	(83,588)
პერიოდის შედეგი	-	-	-	114,257	114,257	558	114,815
<b>31/12/2015</b>	<b>70,995</b>	<b>77,317</b>	<b>(80,409)</b>	<b>1,023,245</b>	<b>1,091,148</b>	<b>10,488</b>	<b>1,101,637</b>
<b>31/12/2015</b>	<b>70,995</b>	<b>77,317</b>	<b>(80,409)</b>	<b>1,023,245</b>	<b>1,091,148</b>	<b>10,488</b>	<b>1,101,637</b>
კაპიტალის ზრდა	34,872	-	-	-	34,872	-	34,872
ცვლილება გადაფასების რეზერვში	-	-	2,855	-	2,855	-	2,855
პერიოდის შედეგი	-	-	-	201,468	201,468	60,723	262,191
<b>31/12/2016</b>	<b>105,867</b>	<b>77,317</b>	<b>(77,554)</b>	<b>1,224,713</b>	<b>1,330,343</b>	<b>71,211</b>	<b>1,401,555</b>

თეიმურაზ ირემაშვილი  
 დირექტორი



თარიღი: 14 თებერვალი, 2017

*Handwritten signature*  
 ეკატერინე გურული  
 მთავარი ბუღალტერი



საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2016 წლის 31 დეკემბრის 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 "ლიბერთი სიქიურითიზ"-ის ("კომპანია") და მისი შვილობილი კომპანიის\_ სს "ლიბერთი ფაინენსი"-ს (ერთად მოხსენებული როგორც "ჯგუფი") ფინანსურ მონაცემებს.

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ დარეგისტრირდა 2009 წლის 2 სექტემბერს. მისი ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი, #29 და იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი, #74. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ლიცენზირებულია, როგორც საბროკერო კომპანია. კომპანია ასევე წარმოადგენს საქართველოს საფონდო ბირჟის წევრს. კომპანიის მფლობელები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

სს ჰერიტიჯ ჰოლდინგზი	<u>წილი %</u>
	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, მათ შორის: 1. eLoan აქტივების მართვა; 2. მაღალშემოსავლიანი ინდივიდუალური ანგარიშის სტრატეგიის (HY IAS) აქტივების მართვა. eLoan აქტივების მართვა გულისხმობს, კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრების აკუმულაციას ერთიან პორტფელში, საიდანაც ხორციელდება მოკლევადიანი სესხების გაცემა რეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე ელექტრონული პლატფორმის საშუალებით. აღნიშნული პლატფორმა, თანმხლები საოპერაციო მხარდაჭერის სისტემით, წარმოადგენს სს ივაპიტალის (ს/ნ: 404981338) საკუთრებას, რომელთანაც კომპანიას გაფორმებული აქვს აღნიშნული პლატფორმით სარგებლობის შესაბამისი ხელშეკრულება. HY IAS აქტივების მართვა გულისხმობს კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრების აკუმულაციას ერთიან პორტფელში, საიდანაც შემდგომ ხორციელდება ამ სახსრების ინვესტირება სხვადასხვა (მეტწილად საქართველოს) ფიქსირებული შემოსავლების მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებში.

<b>შვილობილ საწარმოებში მონაწილეობა:</b>	<b>31-Dec-16</b>	<b>31-Dec-15</b>
სს ლიბერთი ფაინენსი	61.90%	61.90%

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.



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

## 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.

## 4 კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებულია შვილობილი საწარმო, რომელიც წარმოადგენენ 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 (შემქნის თარიღი) და დეკონსოლიდირდება მაშინ, როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

როდესაც ხდება შვილობილი საწარმოს შექმნა, საწარმოთა გაერთიანებაში მონაწილე აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები შეფასებულია შექმნის 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 შექმნისას გადახდილი თანხის, არაკონტროლირებადი წილის და შექმნის წინ შექმნილ კომპანიაში ფლობილი წილის ღირებულებების ჯამიდან შექმნილი კომპანიის ნეტო აქტივების ღირებულების (რომელიც შეფასებულია შექმნილი კომპანიისათვის შექმნის 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.



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

## 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.

### 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 ცვლილებებით 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

## 5 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 5.4 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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	

### 5.5 მოგების გადასახადი

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მოგების გადასახადი შეადგენს 15%-ს. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება ანგარიშგების მომზადების მომენტში არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების და შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების გამოყენებით. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ზარალები გადავადდება 5 წლის ვადით.

გადავადებული მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანად არის აღიარებული საბალანსო ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით, აქტივების საგადასახადო დასაბეგრ ბაზასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებას შორის ყველა დროებით განსხვავებებზე. გადავადებულ მოგების გადასახადში არსებული ცვლილებები აღირიცხება "მოგების გადასახადის (ხარჯი) / სარგებელი"-ს მუხლში, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

### 5.6 სხვა აქტივები

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

### 5.7 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.

### 5.8 კლიენტების ანგარიშები

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



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**5 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

**5.8 კლიენტების ანგარიშები (გაგრძელება)**

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.

**5.9 სხვა ვალდებულებები**

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

**5.10 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.

**5.11 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.

2015 წლის 30 ივნისისათვის უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები იყო:

ვალუტა	12/31/2016	31/12/2015
აშშ დოლარი (USD)	2.6468	2.3949
ევრო (EUR)	2.7940	2.6169
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3.2579	3.5492
პოლონური ზლოტი (PLN)	6.3147	6.1710

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**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 საშუალებების 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.

**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 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
ნაღდი ფული სალაროში	7.1	-	-
ფული ბანკში	7.1	258,174	255,336
<b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b>		<b>258,174</b>	<b>255,336</b>

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

		31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
ქართული ლარი (GEL)	7.1	18,187	39,182
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	7.1	239,988	216,154
ევრო (EUR)	7.1	-	-
დიდი ბრიტანეთის გარვანქა სტერლინგი (GBP)	7.1	-	-
<b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b>		<b>258,175</b>	<b>255,336</b>



საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**8 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)**

კლიენტების ფულადი სახსრები ვალუტების მიხედვით	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
ქართული ლარი (GEL)	1,300,219	1,204,923
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	212,752	431,570
<b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)</b>	<b>1,512,971</b>	<b>1,636,493</b>

**9 საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი ვადით**

საბანკო დეპოზიტები ვალუტების მიხედვით	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
ქართული ლარი (GEL)	-	-
<b>სულ საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი ვადით</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**10 გაცემული სესხები**

	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
1 წელზე ნაკლები	1,502,385	677,286
1-დან 3 წლამდე	-	1,246,182
სესხების გაუფასურების რეზერვი	-	-
<b>სულ გაცემული სესხები</b>	<b>1,502,385</b>	<b>1,923,467</b>

ჯგუფს სესხები გაცემული აქვს როგორც ფიზიკურ ასევე იურიდიულ პირებზე. სესხები გაცემულია ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. წლიური საპროცენტო განაკვეთი გაცემულ სესხებზე არის 5%-120% და მათი დაფარვის ვადა განისაზღვრება ერთი თვიდან სამ წლამდე. გაცემული სესხები ძირითადად არაუზრუნველყოფილი სესხებია, თუმცა ძალიან უმნიშვნელო ნაწილი უზრუნველყოფილია უძრავი და მოძრავი ქონებით. სესხების ჩაშლა ვალუტებისა და ვადიანობის მიხედვით იხილეთ მე-19 განმარტებითი შენიშვნაში.

**11 ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში**

ფასიანი ქაღალდები	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
სს ლიბერთი ბანკის სუბორდინირებული სესხი	975,610	885,168
სს საქართველოს ბანკი (BGEO)	10,344	6,525
სს საქართველოს საფონდო ბირჟა (GSE)	-	600
WS Finanz GmbH, Berlin (Saving Global)	-	-
<b>სულ გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები</b>	<b>985,955</b>	<b>892,293</b>



საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**12 ძირითადი საშუალებები**

**2016 წელი**

	კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>		
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,684	14,684
დამატებები	1,020	1,020
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	15,704	15,704
<b>აკუმულირებული ცვეთა</b>		
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	(5,238)	(5,238)
პერიოდის ცვეთა	(751)	(751)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(5,988)	(5,988)
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>		
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,446	9,446
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,716	9,716

**13 მოგების გადასახადი**

	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
ძირითადი საშუალებები	-	(848)
გაცემული სესხები	-	-
სხვა აქტივები	1,554	2,402
მომავალი საგადასახადო მოგებიდან გამოქვითვადი	-	-
საგადასახადო ზარალი	-	-
<b>სულ გადავადებული საგადასახადო აქტივი / (ვალდებულება)</b>	<b>1,554</b>	<b>1,554</b>

ქვემოთ განმარტებულია ბალანსის ის მუხლები, რომლებიც წარმოშობენ გადავადებულ გადასახადებს:

ძირითადი საშუალებები - საქართველოს საგადასახადო კოდექსი საშუალებას აძლევს კომპანიებს ძირითადი საშუალებების (იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის გარდა) ღირებულება მთლიანად აღიაროს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მათი შეძენა. საგადასახადო მიზნებისათვის ჯგუფი იყენებს აღნიშნულ მეთოდს. ასევე, საგადასახადო მიზნებისათვის გამოყენებული ცვეთის მეთოდი და განაკვეთები განსხვავდება ფასს-ის ნორმებისაგან, რაც დამატებით წარმოშობს სხვაობას ძირითადი საშუალებების საგადასახადო ბაზასა და ფასს-ით ბალანსში ნაჩვენებ ღირებულებას შორის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**13 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)**

გაცემული სესხები - ფასს-ის მიხედვით სესხების გაუფასურების რეზერვის ზრდა აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, ხოლო საგადასახადო კუთხით უიმედო სესხები ხარჯად აღიარდება მხოლოდ გარკვეული ადმინისტრაციული და იურიდიული პროცედურების გავლის შემდეგ.

არამატერიალური აქტივები - საგადასახადო მიზნებისათვის გამოყენებული ამორტიზაციის მეთოდი განსხვავდება ფასს-ის ნორმებისაგან, რაც წარმოშობს სხვაობას არამატერიალური აქტივების საგადასახადო ბაზასა და ფასს-ით ბალანსში ნაჩვენებ ღირებულებას შორის. არამატერიალური აქტივები ჩართულია სხვა აქტივების მუხლში.

აკუმულირებული საგადასახადო ზარალი - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, დაგროვილი საგადასახადო ზარალი შესაძლებელია გამოაკლდეს დასაბეგრ მოგებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

**14 სხვა აქტივები**

	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
სავაჭრო მოთხოვნები	44,249	34,963
ავანსად გადახდილი გადასახადები	2,606	1,752
სხვა	34,536	41,994
<b>სულ სხვა აქტივები</b>	<b>81,391</b>	<b>78,708</b>

**15 მიღებული სესხები**

	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
1 წელზე ნაკლები	320,410	485,740
1-დან 3 წლამდე	1,046,040	1,497,348
	<b>1,366,450</b>	<b>1,983,088</b>

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. მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი. სესხების ჩაშლა ვალუტებისა და ვადიანობის მიხედვით იხილეთ მე-19 განმარტებითი შენიშვნაში.



საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**16 კლიენტების ანგარიშები**

	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
<b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)</b>	<b>1,512,971</b>	<b>1,636,493</b>
მოთხოვნები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან		
მოთხოვნები არარეზიდენტ საბროკეროებთან	8,653	8,604
მოთხოვნები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან	-	157,525
<b>სულ აქტივები</b>	<b>8,653</b>	<b>166,129</b>
ვალდებულებები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან		
კლიენტებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(1,178,827)	(1,085,559)
მოთხოვნები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან	(982,563)	(1,137,641)
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>(2,161,389)</b>	<b>(2,223,200)</b>
<b>წმინდა ნაშთი პერიოდის ბოლოს</b>	<b>(639,765)</b>	<b>(420,578)</b>

**17 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 362,100 ლარს. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელთა მთლიანი კაპიტალი შეადგენს 1,401,055 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.

**18 საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი**

	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7,338	126,009
სხვა შემოსავალი საბროკერო მომსახურებიდან	45,009	-
<b>სულ</b>	<b>52,347</b>	<b>126,009</b>



საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**19 რისკების მართვა**

სს "ლიბერთი 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.

**20 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.

**21 სასამართლო დავები**

ჯგუფს არც ბალანსის და არც ხელმოწერის თარიღისთვის არ აქვს სასამართლო დავები.

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

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 1,546 კლიენტი.

2016 წლის მეოთხე კვარტლის განმავლობაში კლიენტების ფასიანი ქაღალდების ტრანზაქციების ჯამურმა მოცულობამ შეადგინა 186,248 ლარი 33,732,999 ცალ ფასიან ქაღალდზე.

აქედან:

დასახელება	ფას. ქაღ. რაოდენობა	ღირებულება
სს ლიბერთი ბანკის ჩვეულებრივი აქცია	1,973,923	32,238
სს "იკაპიტალის" ჩვეულებრივი აქცია	31,759,056	107,284
სს "მ2 უძრავი ქონების" ობლიგაცია 7.5% 10/2019	20	46,726
<b>სულ:</b>	<b>33,732,999</b>	<b>186,248</b>

**23 ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მოხდა ლარის კურსის მკვეთრი ვარდნა. ქვემოთ მოცემულია ვალუტის კურსები ბალანსის თარიღისათვის და ხელმოწერის თარიღისათვის:

ვალუტა	2/14/2017	12/31/2016	ცვლილება ზრდა/(კლება)
აშშ დოლარი (USD)	2.6288	2.6468	-1%
ევრო (EUR)	2.7957	2.7940	0%
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3.2892	3.2579	1%
პოლინური ზლოტი (PLN)	6.4797	6.3147	3%

სავალუტო რისკის მართვის პოლიტიკა აღწერილია 19.2 განმარტებით შენიშვნაში.