საბროკერო კომპანია
სს ლიბერთი სიქიურითიზ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 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	**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 და სხვა მოთხოვნები (კლიენტები)	13
გაცემული სესხები	13
ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში	13
ძირითადი საშუალებები	14
სხვა აქტივები	14
მიღებული სესხები	14
კლიენტების ანგარიშები	15
კაპიტალი	15
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15
რისკების მართვა	16
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	16
სასამართლო დავები	16
ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურ მოცულ	16
ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები	16
ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდი არის:	16

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 30 ივნისის 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 გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამობები და დარღვევები.

2017 წლის 30 ივნისის დასრულებული პირველი კვარტლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

თეიმურაზ ირემაშვილი
დირექტორი
საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ

ეკატერინე გურული
მთავარი ბუღალტერი
საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ

თარიღი: 14 აგვისტო 2017

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	30 ივნისი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	32,222	258,174
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	8	1,498,162	459,692
საბანკო დეპოზიტები და სხვა მოთხოვნები (კლიენტები)	9	246,946	648,418
გაცემული სესხები	10	932,671	1,309,142
ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში	11	900,669	988,561
ძირითადი საშუალებები	12	9,865	9,716
სხვა აქტივები	13	1,150	72,845
სულ აქტივები		**3,621,685**	**3,746,548**
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	861,170	1,370,467
კლიენტების ანგარიშები	15	1,745,108	1,108,110
სხვა ვალდებულებები		(19,349)	21,185
სულ ვალდებულებები		**2,586,929**	**2,499,762**
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	16	105,867	105,867
საემისიო კაპიტალი		77,317	77,317
აკუმულირებული სხვა სრული შემოსავლობები		(76,418)	(77,554)
გაუნაწილებელი მოგება		924,904	1,134,700
არამაკონტროლებელი წილი		3,086	6,456
სულ კაპიტალი		**1,034,756**	**1,246,786**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**3,621,685**	**3,746,548**

BROKERAGE COMPANY JSC LIBERTY SECURITIES
205286457

თეიმურაზ ირემაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე გურული
მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 14 აგვისტო 2017

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2017 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017 2 კვარტალი	2016 2 კვარტალი	2017 1-2 კვარტალი	2016 1-2 კვარტალი
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	17	17,438	287,398	32,258	425,870
საპროცენტო შემოსავალი		51,867	72,006	138,113	138,756
სულ შემოსავალი		**69,305**	**359,404**	**170,371**	**564,626**
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		(53,625)	(62,383)	(110,281)	(126,564)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(61,878)	(80,305)	(96,593)	(142,842)
საბროკერო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები		(892)	(12,011)	(1,583)	(22,474)
ზარალი აქტივის გასვლის ანგარიშიდან		-	-	-	
საპროცენტო ხარჯი		(15,597)	(625)	(36,613)	(625)
გაცემული სესხის გაუფასურება		(30,068)	(12,052)	(78,169)	(106,499)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		(32,488)	(11,328)	(60,299)	(32,118)
სულ ხარჯები		**(194,548)**	**(178,704)**	**(383,538)**	**(431,121)**
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		**(125,243)**	**180,700**	**(213,167)**	**133,504**
მოგების გადასახადი		-	(29,819)	-	(16,592)
საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი)		**(125,243)**	**150,881**	**(213,167)**	**116,912**
კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციების რეალური ღირებულების ცვლილება		1,079	967	1,135	996
სულ სრული შემოსავალი		**(124,164)**	**151,848**	**(212,032)**	**117,908**
საანგარიშგებო წლის მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:					
სათაო კომპანიის მფლობელები		(109,693)	125,729	(209,796)	72,584
არამაკონტროლებელი წილი		(15,550)	25,154	(3,369)	44,330
სულ სრული შემოსავალი განკუთვნილი:					
სათაო კომპანიის მფლობელები		(109,693)	1,095,830	924,904	1,095,830
არამაკონტროლებელი წილი		(15,550)	54,818	3,086	54,818

თეიმურაზ ირემაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე გურული
მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 14 აგვისტო 2017

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2017 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში
პირდაპირი მეთოდი

	2017 1-2 კვარტალი	2016 1-2 კვარტალი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტების ნეტო თანხები მიღებული/(გადახდილი)	1,113,886	504,850
დეპოზიტებზე განთავსებული თანხები	-	-
ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში	-	-
მიღებული სესხები	-	-
გადახდილი სესხები	(495,160)	(54,164)
გაცემული სესხები	-	(324,761)
კლიენტების მიერ დაბრუნებული სესხის ძირი	453,501	128,784
მიღებული/(გადახდილი) პროცენტები	(38,322)	160,495
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(83,113)	(96,821)
გადახდილი გადასახადები	(47,944)	(89,135)
სხვა გადახდილი თანხები	(81,254)	(51,179)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**821,594**	**178,069**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	-	(2,710)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**-**	**(2,710)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(9,076)	(11,328)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	**812,518**	**164,031**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის	**717,866**	**1,891,829**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის	**1,530,384**	**2,055,860**

SAKARTVELO JSC LIBERTY SECURITIES BROKERAGE COMPANY JSC LIBERTY SECURITIES 205286457

თეიმურაზ ორემაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე გურული
მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 14 აგვისტო 2017

საბროკერო კომპანია სს ლიბერთი სიქიურითიზ
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	სათაო კომპანიის მფლობელთა კუთვნილი						
	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი და გამოსყიდული საკუთარი აქციები	აკუმულირებული სხვა სრული შემოსულობები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31/12/2015	**70,995**	**77,317**	**(80,409)**	**1,023,245**	**1,091,148**	**10,489**	**1,101,637**
ცვლილება გადაფასების რეზერვში	-		995	-	995	-	**995**
პერიოდის შედეგი	-			72,584	72,584	44,331	**116,915**
30/06/2016	**70,995**	**77,317**	**(79,414)**	**1,095,829**	**1,164,727**	**54,820**	**1,219,547**
31/12/2016	**105,867**	**77,317**	**(77,554)**	**1,134,700**	**1,240,329**	**6,456**	**1,246,786**
ცვლილება გადაფასების რეზერვში			1,136	-	1,136	-	**1,136**
პერიოდის შედეგი				(209,796)	(209,796)	(3,370)	**(213,166)**
30/06/2017	**105,867**	**77,317**	**(76,418)**	**924,904**	**1,031,669**	**3,086**	**1,034,756**

თეიმურაზ ირემაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე გურული
მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 14 აგვისტო 2017

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 2017 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით არის:

	წილი %
სს ჰერითიჯ ჰოლდინგზი	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კერძო და ინსტიტუციონალური კლიენტებისთვის საბროკერო, აქტივების მართვის და კასტოდიანური 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-Jun-17	31-Dec-16
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, რომლიც 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 (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 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 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.

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:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

5.5 სხვა აქტივები

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

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

კლიენტების თანხებით შეძენილი 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.

5 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

5.7 კლიენტების ანგარიშები (გაგრძელება)

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.

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.

2017 წლის 30 ივნისისთვის უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები იყო:

ვალუტა	6/30/2017	12/31/2016
აშშ დოლარი (USD)	2.4009	2.6468
ევრო (EUR)	2.8110	2.7940
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3.1394	3.2579
პოლინური ზლოტი (PLN)	6.6046	6.3147

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.

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, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ნაღდი ფული სალაროში	7.1	-	-
ფული ბანკში	7.1	32,222	258,174
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		**32,222**	**258,174**

7.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით		30 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ქართული ლარი (GEL)	7.1	25,181	18,187
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	7.1	7,041	239,988
ევრო (EUR)	7.1	-	
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	7.1	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		**32,222**	**258,174**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)

კლიენტების ფულადი სახსრები ვალუტების მიხედვით	30 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ქართული ლარი (GEL)	1,192,056	131,144
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	305,089	204,099
ევრო (EUR)	1,017	124,449
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	**1,498,162**	**459,692**

9 საბანკო დეპოზიტები და სხვა მოთოვნები (კლიენტები)

საბანკო დეპოზიტები და სხვა მოთოვნები ვალუტების მიხედვით	30 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ქართული ლარი (GEL)	-	-
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	246,946	648,418
სულ საბანკო დეპოზიტები და სხვა მოთოვნები (კლიენტები)	**246,946**	**648,418**

10 გაცემული სესხები

	30 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
1 წელზე ნაკლები	681,341	503,404
1-დან 3 წლამდე	411,780	942,822
სესხების გაუფასურების რეზერვი	(160,450)	(137,084)
	932,671	**1,309,142**

ჯგუფს სესხები გაცემული აქვს როგორც ფიზიკურ ასევე იურიდიულ პირებზე. სესხები გაცემულია ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. წლიური საპროცენტო განაკვეთი გაცემულ სესხებზე არის 5%-50% და მათი დაფარვის ვადა განისაზღვრება ერთი თვიდან სამ წლამდე. გაცემული სესხები ძირითადად არაუზრუნველყოფილი სესხებია,

11 ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში

ფასიანი ქაღალდები	30 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
სს ლიბერთი ბანკის სუბორდინირებული სესხი	889,190	975,610
სს საქართველოს ბანკი (BGEO)	10,880	12,350
სს საქართველოს საფონდო ბირჟა (GSE)	600	600
		-
სულ გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები	**900,669**	**988,561**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

12 ძირითადი საშუალებები

2016 წელი

	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	20,215	20,215
დამატებები	-	-
ნაშთი 2017 წლის 30 ივნისისთვის	20,215	20,215
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(9,341)	(9,341)
პერიოდის ცვეთა	(1,009)	(1,009)
ნაშთი 2017 წლის 30 ივნისისთვის	(10,350)	(10,350)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,874	10,874
ნაშთი 2017 წლის 30 ივნისისთვის	9,865	9,865

13 სხვა აქტივები

	30 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	3,831	33,559
ავანსად გადახდილი გადასახადები	-	10,802
სხვა	(2,681)	28,484
სულ სხვა აქტივები	**1,150**	**72,845**

14 მიღებული სესხები

	30 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
1 წელზე ნაკლები	139,010	250,499
1-დან 3 წლამდე	722,160	1,119,968
	861,170	**1,370,467**

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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

15 კლიენტების ანგარიშები

	30 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (კლიენტები)	**1,498,162**	**459,692**
საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი ვადით	**246,946**	**648,418**
მოთხოვნები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან		
მოთხოვნები არარეზიდენტ საბროკეროებთან	-	16,629
მოთხოვნები რეზიდენტ ბანკებთან, საბროკეროებთან და სხვა ორგა	2,144,944	1,396,732
მოთხოვნები "HY IAS" აქტივების მართვის ანგარიშიდან	1,008,943	1,261,124
მოთხოვნები "eLoan" კლიენტების აქტივების მართვის ანგარიშიდან	-	1,676,411
მოთხოვნები სინდიკაციის აქტივების მართვის ანგარიშიდან	-	-
მოთხოვნები აქტივების მართვის პერსონალური ანგარიშიდან	258,063	281,619
სულ აქტივები	**3,411,950**	**4,632,515**
ვალდებულებები აქტივების მართვის ანგარიშებიდან		
კლიენტებთან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(3,815,536)	(1,706,692)
ვალდებულება "HY IAS" აქტივების მართვის ანგარიშიდან	(1,055,814)	(2,061,425)
ვალდებულება "eLoan" კლიენტების აქტივების მართვის ანგარიშიდ	-	(1,688,401)
ვალდებულება სინდიკაციის აქტივების მართვის ანგარიშიდან	(640)	(472)
ვალდებულება აქტივების მართვის პერსონალური ანგარიშიდან	(285,068)	(283,635)
სულ ვალდებულებები	**(5,157,058)**	**(5,740,625)**
წმინდა ნაშთი პერიოდის ბოლოს	**(1,745,108)**	**(1,108,110)**

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. 2017 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელთა მთლიანი კაპიტალი შეადგენს 1,034,756 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 ივნისი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	8,324	425,870
სხვა შემოსავალი საბროკერო მომსახურებიდან	9,114	-
	17,438	**425,870**

18 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, როგორიცაა 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 სასამართლო დავები

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

21 ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობასა და კლიენტების ტრანზაქციების ჯამურ მოცულობაზე

2017 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით აღრიცხულია 1,553 კლიენტი.

2017 წლის მეორე კვარტლის განმავლობაში კლიენტების ფასიანი ქაღალდების ტრანზაქციების ჯამურმა მოცულობამ შეადგინა 685,125 ლარი 16,721,445 ცალ ფასიან ქაღალდზე.

აქედან:

დასახელება	ფას. ქაღ. რაოდენობა	ღირებულება
სს "ლიბერთი ბანკის" ჩვეულებრივი აქცია	16,721,240	178,950
სს "კაუკაზუს ენერჯი ენდ ინფრასტრაქჩას" აქცია	100	100
სს "ვითიბი ბანკის" აქცია	101	101
სს "იზიმანის" თამასუქი # 120033, 10,000 აშშ დოლარი, 20.06.2017 - 0	1	24,094
სს "იზიმანის" თამასუქი # 120034, 20,000 აშშ დოლარი, 20.06.2017 - 2	1	48,188
სს "იზიმანის" თამასუქი # 120035, 100,000 აშშ დოლარი, 20.06.2017 -	1	240,940
სს "იზიმანის" თამასუქი # 120036, 80,000 აშშ დოლარი, 20.06.2017 - 1	1	192,752
სულ:	**16,721,445**	**685,125**

22 ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

ვალუტა	8/14/2017	6/30/2017	ცვლილება ზრდა/(კლება)
აშშ დოლარი (USD)	2.3902	2.4009	0%
ევრო (EUR)	2.8125	2.8110	0%
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3.0996	3.1394	-1%
პოლინური ზლოტი (PLN)	6.5521	6.6046	-1%

სავალუტო რისკის მართვის პოლიტიკა აღწერილია 19.2 განმარტებით შენიშვნაში.