

ა(ა)იპ ქონებრივი უფლებების
კოლექტიურ საფუძველზე მმართველი
ორგანიზაცია - ინტელექტუალური
საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია - IPOA

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 1

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 3

წმინდა აქტივებში ცვლილების ანგარიში 4

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 5

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია და მისი საქმიანობა 6
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა 7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე 14
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება 15
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 16
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები 16
7. მიღებული სესხები 16
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 17
9. შემოსავალი 17
10. სხვა საოპერაციო ხარჯები 17
11. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები 18
12. ფინანსური რისკების მართვა 18
13. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 22
14. შემდგომი მოვლენები 23

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაციის (შემდგომში - „ასოციაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და წმინდა აქტივებში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) შესაბამისად.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მოსარგებლემ გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ასოციაციის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ასოციაციის მიერ „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვების პრინციპის საფუძველზე ასოციაციის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ასოციაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ასოციაციის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ასოციაციის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და „ფასის“ მოთხოვნებთან სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ასოციაციის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ასოციაციის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 04 აგვისტოს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
გენერალური დირექტორი

ნათია კვარაცხელია
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		24,474	31,669
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,474	31,669
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	3,707,112	280,563
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		3,439	1,004
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		30,226	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	3,499,576	114,727
სულ მიმდინარე აქტივები		7,240,353	396,294
სულ აქტივები		7,264,827	427,963
წმინდა აქტივები			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
დაგროვილი დეფიციტი		(1,317,635)	(1,313,301)
სულ წმინდა აქტივები		(1,317,635)	(1,313,301)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7	1,653,179	1,392,490
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,653,179	1,392,490
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		1,341	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	6,927,942	299,319
საგადასახადო ვალდებულებები		-	49,455
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,929,283	348,774
სულ წმინდა აქტივები და ვალდებულებები		7,264,827	427,963

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 04 აგვისტოს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
გენერალური დირექტორი

ნათია კვარაცხელია
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024
შემოსავალი	9	1,027,461
სულ მთლიანი შემოსავალი		1,027,461
შრომის ანაზღაურება და შესაბამისი სარგებელი		(510,957)
საიჯარო ქირის ხარჯი		(71,194)
ავტომატური კონტენტის ამოცნობის პლატფორმის ხარჯი		(27,787)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(195,437)
საპროცენტო ხარჯი		(255,189)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ხარჯი, წმინდა		(73,966)
კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავალი		72,700
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		30,035
დეფიციტი გადასახადამდე		(4,334)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლიური დეფიციტი		(4,334)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული დეფიციტი		(4,334)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 04 აგვისტოს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

ნათია კვარაცხელია
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების წმინდა აქტივებში ცვლილებების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2024		-	(1,313,301)	(1,313,301)
სულ წლის სრული დეფიციტი		-	(4,334)	(4,334)
გადახდილი დივიდენდები		-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024		-	(1,317,635)	(1,317,635)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 04 აგვისტოს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
გენერალური დირექტორი

ნათია კვარაცხელია
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
დეფიციტი მოგების გადასახადის შემდეგ		(4,334)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	11,156
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		73,966
საპროცენტო ხარჯი	7	255,189
ფულადი სახსრები გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში		335,977
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		(3,533,187)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		6,580,517
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		3,383,307
მიღებული პროცენტი		-
გადახდილი პროცენტი		-
წმინდა ფულადი სახსრები გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში		3,383,307
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		(3,960)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,960)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	7	5,500
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,500
წმინდა შემცირება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		3,384,847
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	114,727
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		2
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	3,499,576

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 04 აგვისტოს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

ნათია კვარაცხელია
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 04 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია და მისი საქმიანობა

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია წარმოადგენს საქართველოში ავტორთა და მომიჯნავე უფლებების მფლობელთა მიერ დაფუძნებულ ქონებრივი უფლებების კოლექტიურ საფუძველზე მმართველ ერთადერთ აკრედიტირებულ ორგანიზაციას. ასოციაცია რეგისტრირებულია არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის - ასოციაციის სამართლებრივი ფორმით, რომელიც რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიულ პირთა რეესტრში.

ასოციაცია თავის უფლებამოსილებებს ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სამართლის საყოველთაოდ აღიარებული პრინციპებისა და ნორმების შესაბამისად.

ასოციაცია საქართველოს ტერიტორიაზე უცხოელი უფლებამფლობელების ქონებრივი უფლებებისა და ინტერესების დაცვას, სხვა ანალოგიურ ორგანიზაციებთან გაფორმებული ურთიერთწარმომადგენლობითი ხელშეკრულებების საფუძველზე ახორციელებს.

საკუთარი მიზნების მისაღწევად ასოციაცია უზრუნველყოფს ჰონორარის შეგროვებას, განაწილებასა და გადახდას ეფექტიანი მექანიზმებით (შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის ჩათვლით), რაც უზრუნველყოფს მის გამჭვირვალობას.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. ასოციაციის იურიდიული მისამართია, ნათია ბაშაღიშვილის ქ. #21, თბილისი, 0108, საქართველო.

ასოციაციის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ასოციაციაში დასაქმებული იყო 29 და 26 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2024 წლის განმავლობაში ასოციაციაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 27 თანამშრომელი.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ასოციაციის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფასის“, კლასიფიკაციის, აღიარებისა და გაზომვის პრინციპების საფუძვლების შესაბამისად. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არის ასოციაციის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება „ფასის“ კლასიფიკაციის, აღიარებისა და გაზომვის პრინციპების საფუძვლებს და მომზადებულია იმ მიზნით, რომ ასოციაციამ იხელმძღვანელოს „ფას 1-ით“ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება“ 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როდესაც ასოციაცია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს.

ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა არ გაითვალისწინა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ამოქმედებული იქნება როდესაც ასოციაცია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ასოციაციის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ასოციაციის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოადგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ასოციაცია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის „ბიზნეს-მოდელზე“. ასოციაცია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ასოციაცია ფლობს ისეთი „ბიზნეს-მოდელით“, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ასოციაციის „ბიზნეს-მოდელის“ შეფასება მოხდა „ფასს 9“-ის პირველი გამოყენების დღის, 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ასოციაციის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სერვისის რეალიზაციით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ასოციაციის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ასოციაციას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი „ბიზნეს-მოდელით“ - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ასოციაციის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ასოციაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ასოციაციამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების „ფასს“ შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ასოციაცია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. ასოციაციის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს ასოციაცია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ასოციაციის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ასოციაციის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ასოციაცია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები („მსდ“) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (შემდგომში - „მსდ“) აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, „მსდ“ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი „მსდ“). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად („მსდ“ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ასოციაციაში 12 თვიანი „მსდ“ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ასოციაცია „მსდის“ გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ასოციაცია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს „მსდ“ არსებობის მანძილზე. ასოციაციამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ასოციაციამ განსაზღვრა სრული „მსდ“ არსებობის მანძილზე, ანუ ის „მსდ“ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის აღბათობის გამოსათვლელად ასოციაცია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის აღბათობებს.

ყველა შემთხვევაში ასოციაცია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩათვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ასოციაციის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები. აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ასოციაცია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის აღბათობა, რომ ასოციაცია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტები“-დან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშშეაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებული დღე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღე-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ასოციაციას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ასოციაციის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ასოციაციის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ამჟამად საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შემოსავლის აღიარება. ასოციაცია მოქმედებს როგორც აგენტი უფლებამფლობელებსა და მოსარგებლებებს შორის შუამავლის როლში. შესაბამისად, შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოადგენს უფლებების მმართვეის საფასურს (არაუმეტეს 20%) უფლებამფლობელებისთვის შეგროვებული ჰონორარის/როიალტის თანხიდან. მართვის საფასურის აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც შესრულებულია საზოგადოების შესრულების ვალდებულება (მაგალითად, როიალტის შეგროვება ან შესაბამისი მომსახურების გაწევა) და ასოციაციას აქვს უფლება აღნიშნულ მართვის საფასურზე.

მოსარგებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ან კანონმდებლობით დადგენილი ვალდებულებების საფუძველზე, ასოციაცია აღიარებს დებიტორულ დავალიანებას როიალტის სრული დარიცხული ოდენობით. მიუხედავად იმისა, რომ ოდენობის ძირითადი ნაწილი უნდა გადაერიცხოს უფლებამფლობელებს, დებიტორი წარმოიქმნება, რადგან ასოციაციას გააჩნია კონტრაქტული უფლება შესაბამის თანხაზე. დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება ამოღების ან გადახდის ვალდებულების წარმოშობის მომენტში და შემდგომში ფასდება ამოღების შესაძლებლობის გათვალისწინებით.

როდესაც წარმოიქმნება ვალდებულება უფლებამფლობელებისათვის როიალტის თანხის გადახდის შესახებ, ასოციაცია აღიარებს კრედიტორულ დავალიანებას როიალტის იმ ნაწილზე, რომელიც არ წარმოადგენს მის შემოსავალს. აღნიშნული ვალდებულების აღიარება ხდება პარალელურად დებიტორის აღიარებასთან, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული ხელშეკრულებით. კრედიტორული დავალიანება გამოხატავს ასოციაციის ფიდუციურ ვალდებულებას შეგროვილი თანხების გადაცემაზე უფლებამფლობელების სასარგებლოდ.

შეგროვებული თანხები ანგარიშებიდან ჩამოიჭრება ჯერ დებიტორული დავალიანების დასაფარად, ხოლო შემდეგ გადაერიცხება უფლებამფლობელებს კრედიტორული დავალიანების შემცირების გზით.

ასოციაციის შემოსავლის ნაწილში ასახული იქნება მხოლოდ მმართველობითი საკომისიო, ხოლო გადარიცხული თანხები უფლებამფლობელებზე არ აისახება როგორც ხარჯი, რადგან ისინი ასოციაციის საკუთრებაში არ შედის.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ასოციაციის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ასოციაციას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ასოციაციას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს ასოციაციის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ასოციაცია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ასოციაცია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2024 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები „ბასს 7-ში“ - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და „ფასს 7-ში“ - ფინანსური ინსტრუმენტები: მომწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება;
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი („ბასს 1-ის“ ცვლილებები);
- ცვლილებები „ბასს 1-ში“ - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ცვლილებები: გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური პირობებით;
- ცვლილებები „ფასს 16-ში“ - იჯარა - იჯარის ვალდებულება გაყიდვის და უკუიჯარის შემთხვევაში.

მიმდინარე წელს ასოციაციამ გამოიყენა შესაბამისი საბჭოს მიერ გაცემული „ფასს“ სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

ასოციაციას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული „ფასსები“, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ცვლილებები „ბასს 21-ში“ - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები: გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა¹;
- „ფასს 18“ - ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენა და გამჟღავნება²;
- „ფასს 19“ - შვილობილი კომპანიები საზოგადოებრივი ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება².

¹ ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2027 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

ასოციაციის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ასოციაციის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
სავაჭრო მოთხოვნები	3,707,112	280,563
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,707,112	280,563
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	3,707,112	280,563

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
ნაღდი ფული სალაროში	454	454
ფული ბანკში	3,499,122	114,273
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	3,499,576	114,727

7. მიღებული სესხები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
ალექსანდრე გვარიშვილი	ლარი	18.25%	30/04/2027	1,653,179	1,392,490
სულ ნასესხები სახსრები				1,653,179	1,392,490

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
ერთ თვემდე	-	-
ერთიდან სამ თვემდე	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე	-	-
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	-	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	1,653,179	1,392,490
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	1,653,179	1,392,490

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	1 იანვარი 2024	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუთრო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2024
ადებული სესხები	1,392,490	5,500	255,189	-	1,653,179

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
სავაჭრო ვალდებულებები	301,270	288,603
გადასახდელი ჰონორარები	6,626,672	10,716
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,927,942	299,319

9. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება:

	2024
მართვის საფასური	1,027,461
სულ შემოსავალი	1,027,461

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება:

	2024
პროფესიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	53,077
სარეკლამო ხარჯები	28,475
კომუნალური ხარჯები	19,280
საფოსტო მომსახურების ხარჯი	19,241
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	14,549
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	11,156
ბანკის საკომისიოს ხარჯები	10,767
კომუნიკაციის ხარჯები	7,180
საკანცელარიო ხარჯები	6,899
სამეურნეო ხარჯები	3,111
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	657
სხვა	21,045
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	195,437

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ასოციაციის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში ასოციაციის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ასოციაციის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ასოციაციის საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ასოციაციას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ასოციაცია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2024 და 2023 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

ამავე პერიოდში, მსოფლიოში არსებული გლობალური და გეოპოლიტიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე, არსებობდა მაღალი ფინანსური რისკები, კერძოდ: გეოპოლიტიკური გარემო; ფასები, მიწოდების (მაგ. ტრანზაქცია) შეფერხება და საინვესტიციო კლიმატი; ინფლაცია; მაღალი ოპერაციული ხარჯები; მომატებული სარეგულაციო მოთხოვნები; კიბერუსაფრთხოება და სხვადასხვა ტექნოლოგიური საფრთხეები; ვალუტის კურსის ცვლილებები და საერთაშორისო თანამშრომლობის რისკები. აქედან გამომდინარე, შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ასოციაციის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ასოციაციის საქმიანობის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით, იღებს ყველა საჭირო ზომას.

12. ფინანსური რისკების მართვა

ასოციაციაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ასოციაციაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ასოციაციის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

ასოციაციაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,707,112	280,563
ფული და ფულის ეკვივალენტი	3,499,576	114,727
სულ საკრედიტო რისკი	7,206,688	395,290

საბაზრო რისკი. ასოციაციაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ასოციაცია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ასოციაცია არ იყენებს.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ასოციაციის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024		1 იანვარი 2024	
	USD 1 = 2.8068 GEL	EUR 1 = 2.9306 GEL	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
სულ წმინდა პოზიცია	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ასოციაციის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-

2024 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია ასოციაციის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაში.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალის რისკი. ასოციაცია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ასოციაციამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ასევე სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ასოციაცია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
სულ მიღებული სესხები (შენიშვნა 7)	1,653,179	1,392,490
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 6)	(3,499,576)	(114,727)
წმინდა სესხები	-	1,277,763
სულ წმინდა აქტივები	(1,317,635)	(1,313,301)
წმინდა სესხების თანაფარდობა წმინდა აქტივებთან	-	-

საპროცენტო რისკი. ასოციაცია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ასოციაციის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ასოციაცია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ასოციაციის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ასოციაციის საფინანსო განყოფილების მიერ. ასოციაციის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, ასოციაციას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ასოციაციის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით:

2024 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,499,576	-	-	3,499,576
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,707,112	-	-	3,707,112
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	7,206,688	-	-	7,206,688
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,927,942	-	-	6,927,942
მიღებული სესხები	-	-	2,115,860	2,115,860
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	6,927,942	-	2,115,860	9,043,802
ლიკვიდობის დეფიციტი	278,746	-	(2,115,860)	(1,837,114)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	278,746	278,746	(1,837,114)	

2024 წლის 1 იანვარი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	114,727	-	-	114,727
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	280,563	-	-	280,563
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	395,290			395,290
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	299,319	-	-	299,319
მიღებული სესხები	-	-	2,115,860	2,115,860
საგადასახადო ვალდებულებები	49,455	-	-	49,455
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	348,774	-	2,115,860	2,464,634
ლიკვიდობის დეფიციტი	46,516	-	(2,115,860)	(2,069,344)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	46,516	46,516	(2,069,344)	

13. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
მიღებული სესხები	-	-	1,653,179

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
საპროცენტო ხარჯი	-	-	255,189

2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
მიღებული სესხები	-	-	1,392,490

14. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.