

არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი

„დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“-ს

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
მიზნობრივ დაფინანსებაში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი , N4, (ნაკვ.66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

ს/კ 404437695

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ა(ა)იპ „დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ ა(ა)იპ „დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“-ს (შემდგომში „ფონდი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მიზნობრივ დაფინანსებაში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფონდის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმმართველით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენს დასკვნის - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ფონდისაგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესსს) *პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა* (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობას.



ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფონდის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფონდის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ფონდის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ფონდის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ფონდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფონდის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად ორგანიზაციის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ფონდის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ფონდი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ორგანიზაცია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

ნათია

შპს "KPMG Georgia"
30 მარტი, 2022 წელი



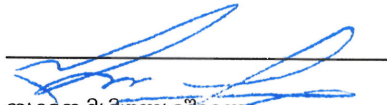
*ა(ა)იპ „დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის*

ლარი	შენიშვნა	<u>31 დეკემბერი 2021</u>	<u>31 დეკემბერი 2020</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ავანსები		653	653
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	253,918	393,107
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>254,571</u>	<u>393,760</u>
სულ აქტივები		<u>254,571</u>	<u>393,760</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიზნობრივი დაფინანსება		254,571	393,760
სულ კაპიტალი		<u>254,571</u>	<u>393,760</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>254,571</u>	<u>393,760</u>

ა(ა)იპ „დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“
2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი			
შემოსავალი შემოწირულობებიდან	5	641,908	427,254
სულ შემოსავალი		641,908	427,254
ხარჯები			
ბენეფიციართა დაფინანსების ხარჯები		785,145	276,945
სხვა ხარჯები		3,151	365
სულ ხარჯები		788,296	277,310
საოპერაციო (ნაკლებობა)/ზედმეტობა წმინდა ფინანსურ შემოსავლამდე		(146,388)	149,944
საპროცენტო შემოსავალი		7,146	25,129
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ამონაგები		53	425
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		7,199	25,554
(ნაკლებობა)/ზედმეტობა და სულ სრული (ზარალი)/შემოსავალი წლის განმავლობაში		(139,189)	175,498

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 მარტს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:



დავით მამულაიშვილი
გენერალური დირექტორი

*ა(ა)იპ „დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“
მიზნობრივ დაფინანსებაში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლისთვის*

ლარი	მიზნობრივი დაფინანსება
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	218,262
ზედმეტობა და სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	175,498
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	<u>393,760</u>
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	393,760
ნაკლებობა და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	(139,189)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>254,571</u>

მიზნობრივ დაფინანსებაში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-15 გვერდებზე.

ა(ა)იპ „დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“
2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
შემოწირული ფულადი სახსრები	641,908	427,254
ბენეფიციართა დაფინანსება	(785,145)	(273,912)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(3,151)	(365)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	(146,388)	152,977
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
მიღებული პროცენტი	7,146	25,129
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან	7,146	25,129
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	53	425
წმინდა (კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში წლის განმავლობაში	(139,189)	178,531
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	393,107	214,576
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 6)	253,918	393,107

1. ანგარიშგების წარმდგენი ორგანიზაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ფონდის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, ფონდზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ ჩამოყალიბებას და შესაბამისად იძლევიან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვეველობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ფონდის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

ა(ა)იპ „დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“ (რეგისტრაციის ნომერი - 402093051) დაფუძნდა როგორც არაკომერციული ორგანიზაცია, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად, 2018 წლის 9 ივლისს. ფონდმა საქველმოქმედო ორგანიზაციის სტატუსი მიიღო საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, 2020 წლის 13 აპრილს.

ფონდის დამფუძნებლები არიან სს "სილქნეტი" (რეგისტრაციის ნომერი - 204566978), საქართველოში სატელეკომუნიკაციო ინდუსტრიის ერთ-ერთი წამყვანი კომპანია, პაატა პატიაშვილი და დავით მამულაიშვილი.

ფონდის ძირითადი მიზნებია საქართველოს შეიარაღებული ძალების დაჭრილი სამხედრო მოსამსახურეების, ომის ვეტერანებისა და მათი ოჯახების დახმარება უმაღლესი განათლებისა და პროფესიული გადამზადების კურსების დაფინანსებით/თანადაფინანსებით; სამედიცინო დახმარების გაწევა ჯანმრთელობის მდგომარეობის გასაუმჯობესებლად; სხვა სახის მხარდაჭერის უზრუნველყოფა.

ფონდის მმართველ ორგანოს საბჭო წარმოადგენს. საბჭოს წევრები არიან გიორგი რამიშვილი, ალექსი თოფურია და დავით მამულაიშვილი.

ფონდის გენერალური დირექტორია დავით მამულაიშვილი.

ფონდის საქმიანობა სს "სილქნეტისა" და სხვადასხვა დაკავშირებული და მესამე მხარეების მიერ ფინანსდება.

ფონდის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია წინამძღვრიშვილის ქუჩა #93/95. თბილისი, საქართველო.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ფონდის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების წარმოდგენილ ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 11(a) - შემოწირულობებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე დგანან.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

ფონდის გარკვეული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

სამართლიანი ღირებულებები ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე:

- *დონე 1:* კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2:* შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 8.

5. შემოსავალი შემოწირულობებიდან

ფონდის შემოსავალი შედგება სს "სილქნეტისგან" და სხვა იურიდიული და ფიზიკური პირებისგან მიღებული შემოწირულობებისგან.

ლარი	2021	2020
სს "სილქნეტის" შემოწირულობები	300,000	300,000
სხვა დაკავშირებული მხარეების შემოწირულობები	14,800	3,120
მესამე მხარეების შემოწირულობები	327,108	124,134
სულ შემოსავალი შემოწირულობებიდან	641,908	427,254

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ნაშთები	253,918	393,107
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	253,918	393,107

ფონდის დაქვემდებარება საბანკო ნაშთებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე წარმოდგენილია შენიშვნაში 8(a)(ii).

7. კაპიტალის მართვა

ფონდის საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფონდს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

ფონდი არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

8. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფონდის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(a) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო ფონდი ძირითადად საკრედიტო რისკს ექვემდებარება. ფონდის საქმიანობის ხასიათის გათვალისწინებით, რომ ფონდი არსებითად არ ექვემდებარება ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკებს.

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს ზოგადი პასუხისმგებლობა ფონდის რისკის მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

ფონდის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და ფონდის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ფონდის საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფონდი არსებითად არ ექვემდებარება ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკებს.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფონდის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშვება საბანკო ნაშთებიდან.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	253,918	393,107
	253,918	393,107

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ერთ ქართულ ბანკში და ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკი.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება შეფასდა 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. ფონდი მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი და რომ ფასს 9-ის გავლენა არის არა-არსებითი. ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების ზარალი არ ყოფილა აღიარებული ფონდის 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

9. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

ფონდის დამფუძნებლები არიან სს "სილქნეტი", პაატა პატიაშვილი და დავით მამულაიშვილი. ფონდის ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ.

(a) შემოსავალი შემოწირულობებიდან

ლარი	2021	2020
სს "სილქნეტის" შემოწირულობები	300,000	300,000
სხვა დაკავშირებული მხარეების შემოწირულობები	14,800	3,120
	314,800	303,120

(b) ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებული მხარის ფინანსურ ინსტიტუტთან

ლარი	2021	2020
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთი	253,918	393,107
საპროცენტო შემოსავალი	7,146	25,129

(c) სხვა სარგებელი

ფონდს არ ჰყავს საკუთარი თანამშრომლები. პერსონალის ხარჯებს გასწევს და იხდის სს „სილქნეტი“. პროფესიული მომსახურების ხარჯებს აფინანსებს სს "სილქნეტი".

10. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

11. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) შემოსავალი შემოწირულობებიდან

სს "სილქნეტის", სხვა დაკავშირებული მხარეების და მესამე მხარეების საქველმოქმედო შემოწირულობები არის უპირობო და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მაშინ როდესაც ფონდი მიიღებს დაფინანსებას.

(b) ბენეფიციართა დაფინანსების ხარჯები

ბენეფიციართა დაფინანსების ხარჯები წარმოადგენს საქველმოქმედო განაცემებს და მასთან დაკავშირებულ გადასახადებს, რომელსაც ფონდი იხდის ბენეფიციარის ნაცვლად. ბენეფიციართა დაფინანსების ხარჯები ბენეფიციარების სასარგებლოდ, სამედიცინო დახმარების, პროფესიული გადამზადების კურსებისა და სხვა სახის დახმარების გაწევის მიზნით განხორციელებული, მრავალი განაცემისგან შედგება და აღიარდება მათი ბენეფიციარებზე გადაცემისთანავე.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად საქველმოქმედო ორგანიზაციის სტატუსი მიღებით 2020 წლის აპრილიდან, ფონდზე გავრცელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი საქველმოქმედო ორგანიზაციის საქმიანობისთვის დადგენილი შეღავათები, შესაბამისად, ფონდი გათავისუფლებულია საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული გადასახადებისაგან მის ძირითად საქმიანობასთან მიმართებაში.

(c) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს და ვადიან ანაზრებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემქმნის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(d) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება მის მოგებაზე ან ზარალზე დარიცხვისთანავე, ექვეტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

12. COVID-19-ის გავლენა

2020 წლის დასაწყისში COVID-19-ის სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც.

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ.

2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც უზრუნველყოფენ COVID-19-ის მიმართ ძლიერ იმუნიტეტს, ქმნის პოზიტიურ მოლოდინს ეკონომიკასა და ბიზნესგარემოს სამომავლო პერსპექტივებთან დაკავშირებით, როგორც საქართველოში, ასევე მთელ მსოფლიოში. მიუხედავად იმისა, რომ ამჟამად ქვეყანაში COVID-19-ის შემთხვევების დიდი რაოდენობაა, კარანტინი მოსალოდნელი არ არის და ეკონომიკა თანდათან უმჯობესდება.

ფონდის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ COVID-19-ს არ ექნება არსებითი გავლენა მის საქმიანობაზე. პანდემიის განმავლობაში, ფონდი განაგრძობდა შემოწირულობების მიღებას და მისი ბენეფიციარებისთვის ფინანსური მხარდაჭერის გაწევას.

13. ახალი სტანდარტები და ინტერპეტაციები

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენება ნებადართულია); თუმცა ფონდს არ მიუღია აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი სტანდარტები/ დამატებები სტანდარტში არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ფონდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის დამატებები)
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის კორექტირება).
- საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის დამატებები)
- 2018-2020 წლების ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის დამატებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის დამატებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ის დამატებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატებები;
- სააღრიცხვო პოლიტიკების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1 -ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები).
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის კორექტირებები).