არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი

„დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი“-ს

2023 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
მე-5 სართული, GMT პლაზა
მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)
თბილისი, საქართველო 0105
IN 404437695
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ვებ-გვერდი: 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მიზნობრივ დაფინანსებაში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფონდის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს სტანდარტების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“* -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ფონდისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-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 სტანდარტების) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

შპს “KPMG Georgia”, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული კომპანია, KPMG-ის დამოუკიდებელი წევრი ფირმების გლობალური ორგანიზაციის წევრი ფირმა, რომელიც ერთიანდება გარანტიით შეზღუდულ კერძო ინგლისურ კომპანიაში KPMG International Limited.

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

მმართველობაზე 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 საფუძვლის 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 დავგეგმოთ 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 ანგარიშგების 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 ანგარიშგების 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 ანგარიშგების 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.

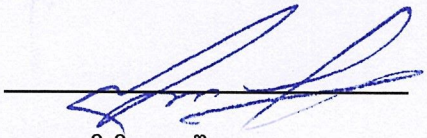
გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნიკოლოზ ჭოჭუა
შპს "KPMG Georgia"
28 მარტი, 2024 წელი

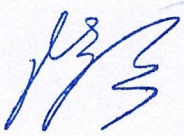
ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ავანსები		653	653
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	202,185	243,395
სულ მიმდინარე აქტივები		**202,838**	**244,048**
სულ აქტივები		**202,838**	**244,048**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიზნობრივი დაფინანსება		202,838	244,048
სულ კაპიტალი		**202,838**	**244,048**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**202,838**	**244,048**

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი			
შემოსავალი შემოწირულობებიდან	5	693,571	622,482
სულ შემოსავალი		**693,571**	**622,482**
ხარჯები			
ბენეფიციართა დაფინანსების ხარჯები		747,000	615,001
სხვა ხარჯები		6,458	6,233
სულ ხარჯები		**753,458**	**621,234**
საოპერაციო (ნაკლებობა)/ზედმეტობა წმინდა ფინანსურ შემოსავლამდე		**(59,887)**	**1,248**
საპროცენტო შემოსავალი		19,929	9,842
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ხარჯი		(1,252)	(21,613)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ზარალი)		**18,677**	**(11,771)**
ნაკლებობა და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		**(41,210)**	**(10,523)**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 მარტს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:



დავით მამულაიშვილი
გენერალური დირექტორი



ლარი	მიზნობრივი დაფინანსება
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	**254,571**
ნაკლებობა და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	(10,523)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**244,048**
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	**244,048**
ნაკლებობა და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	(41,210)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**202,838**

ლარი	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
შემოწირული ფულადი სახსრები	693,571	622,482
ბენეფიციართა დაფინანსება	(747,000)	(615,001)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(6,458)	(6,233)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	**(59,887)**	**1,248**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
მიღებული პროცენტი	19,929	9,842
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან	**19,929**	**9,842**
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(1,252)	(21,613)
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში წლის განმავლობაში	**(41,210)**	**(10,523)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	243,395	253,918
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 6)	**202,185**	**243,395**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-14 გვერდებზე

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(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 განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა. 2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესა სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ფონდის საქმიანობაზე 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 ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს სტანდარტები) 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

ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების წარმოდგენილ ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე 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 მე-8 შენიშვნაში.

5. შემოსავალი შემოწირულობებიდან

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

ლარი	2023	2022
სს "სილქნეტის" შემოწირულობები	311,924	300,000
სხვა დაკავშირებული მხარეების შემოწირულობები	5,500	22,500
მესამე მხარეების შემოწირულობები	376,147	299,982
სულ შემოსავალი შემოწირულობებიდან	**693,571**	**622,482**

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები	202,185	243,395
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**202,185**	**243,395**

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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	202,185	243,395
	202,185	**243,395**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ძირითადად 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 2023 და 2022 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	2023	2022
სს "სილქნეტის" შემოწირულობები	311,924	300,000
სხვა დაკავშირებული მხარეების შემოწირულობები	5,500	22,500
	317,424	**322,500**

(b) ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებული მხარის ფინანსურ ინსტიტუტთან

ლარი	2023	2022
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთი	202,142	243,395
საპროცენტო შემოსავალი	19,929	9,842

(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. არსებითი 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 ანაბრებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შეძენის 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, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

12. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა ფონდს ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ფონდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).*
- *საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);*
- *აქტივების გაყიდვა ან შენატანი ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის (ფასს 10 ისა და ბასს 28-ის შესწორებები).*