

ფონდი “პრისტალი”

*ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორული დასკვნა 2012 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით*

შინაარსი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება:	
ბალანსი	4
მოგება-ზარალის უწყისი	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	6
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-10



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფონდი “კრისტალის” გამგეობას:

ჩვენ ჩავატარეთ ფონდი “კრისტალის” თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბალანსო უწყისს, შემოსავლებისა და ხარჯების უწყისს და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთება.

ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტისას მოვიპოვეთ აუდიტის დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ფონდი “კრისტალის” ფინანსურ მდგომარეობასა და სახსრების მოძრაობას მოცემული პერიოდისათვის.

*Georgian Audit
& Consulting Company*

საქართველოს აუდიტორული და საკონსულტაციო კომპანია
Member of Crowe Horwath International



მარტი, 2013

ფონდი „კრისტალი“

საბალანსო უწყისი 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	ახსნა- განმარტება	2012	2011
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	1	53,043	3,972
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		(131)	3
სხვა მიმდინარე აქტივები		16,670	16,670
სულ მიმდინარე აქტივები		69,583	20,645
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა		10,226	23,172
მონაწილეობა სხვა საწარმოში	2	1, 475,593	296,910
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,485,819	320,082
სულ აქტივები		1,555,401	340,727
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		(39,473)	(77,107)
გადასახდელი მოგების გადასახადი		(864)	(864)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		184	(16)
სოციალური გადასახადი		(11,930)	(11,930)
დღგ		(164)	(9,266)
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		(1,899)	(1,899)
გადავადებული მოგების გადასახადი		728	728
ვალდებულება ფიზიკური პირების მიმართ		1,328,171	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,274,753	(100,354)
კაპიტალი			
რეზერვები და დაფინანსება		40,225	132,929
წინა წლის აკუმულირებული მოგება		308,153	326,677
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/ზარალი		(67,729)	(18,525)
სულ კაპიტალი		280,648	441,081
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,555,401	340,727

ღაროული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფონდი „კრისტალი“

მოგება-ზარალის უწყისი 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	ასსნა- განმარტ ება	2012	2011
შემოსავლები			
სხვა შემოსავლები		92,704	182,837
სულ შემოსავლები		92,704	182,837
ხარჯები	3		
სხვა საოპერაციო ხარჯები		42,084	27,362
შრომის ანაზღაურება		76,650	97,859
წარმომადგენლობითი ხარჯები		-	86
საოფისე ინვენტარი		359	578
ტრანსპორტის ხარჯი		2,155	2,563
კომუნიკაციის ხარჯები		4,656	4,419
დაზღვევა		721	1,258
კომპიუტერის ხარჯები		-	182
საკონსულტაციო ხარჯები		7,837	49,436
ცვეთა და ამორტიზაცია		12,946	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი		550	-
ვებ გვერდის დამზადების ხარჯი		6,780	-
სხვა საერთო ხარჯები		206	1,778
არასაოპერაციო მოგება		317	(885)
საპროცენტო ხარჯები		4,730	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		242	16,524
ბიუჯეტის ჯარიმები და სანქციები		200	200
სულ ხარჯები		160,433	201,361
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		(67,729)	(18,525)
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(67,729)	(18,525)

დართული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფონდი „კრისტალი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	2012	2011
საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება/ზარალი	(67,729)	(18,525)
მოკლევადიანი მოთხოვნები	134	240
მოკლევადიანი ვალდებულებები	46,936	(86,551)
ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>(20,659)</u>	<u>(104,836)</u>
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება	12,946	(16,475)
სხვა საწარმოს კაპიტალში ინვესტიციის ცვლილება	(1,178,683)	-
ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>1,165,737</u>	<u>(16,475)</u>
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ვალდებულება ფიზიკური პირების მიმართ	1,328,171	-
რეზერვები და დაფინანსება	(92,704)	(165,699)
ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	<u>1,235,467</u>	<u>(165,699)</u>
ფულადის სახსრების ნეტო ზრდა	49,071	(287,011)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	3,972	290,983
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	53,043	3,972

დართული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფონდი „კრისტალი“

ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	2012	2011
დაგროვილი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისისთვის	<u>308,153</u>	<u>326,677</u>
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/ზარალი	<u>(67,729)</u>	<u>(18,525)</u>
დაგროვილი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	<u><u>240,424</u></u>	<u><u>308,153</u></u>

ღაროული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ზოგადი ინფორმაცია

ფონდი „კრისტალი“, როგორც არასამთავრობო, არაპოლიტიკური, არამომგებიანი ორგანიზაცია დაარსდა 2004 წელს საქველმოქმედო ჰუმანიტარული ცენტრი „აფხაზეთის“ (იძულებით გადაადგილებულ პირებზე ორიენტირებული ადგილობრივი არასამთავრობო ორგანიზაცია) მიერ განხორციელებული მიკრო-სესხების პროგრამის საფუძველზე. ფონდი „კრისტალის“ მიზნებია აამაღლოს ფინანსური განათლების დონე დაბალი შემოსავლის მქონე მოსახლეობაში, გააუმჯობესოს ფინანსური მომსახურების სტანდარტები, განავითაროს ახალი ტექნოლოგიები, რათა გააძლიეროს ფინანსურ მომსახურებასთან წვდომა და განხორციელოს სოციალური და თემის განვითარებისაკენ მიმართული პროექტები.

2007 წლამდე ფონდი „კრისტალი“ ახორციელებდა მიკროსაფინანსო საქმიანობას, ხოლო საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2007 წლიდან ფონდმა განიცადა რეორგანიზაცია, შეწყვიტა მიკროსაფინანსო საქმიანობის განხორციელება და მოახდინა საკუთარი მიზნებისა და საქმიანობის ფოკუსირება საგანმანათლებლო, სოციალური და სათემო განვითარების ამოცანების შესრულებაზე.

ფონდის საქმიანობას მეთვალყურეობას უწევს ფონდის გამგეობა, ხოლო ორგანიზაციის საქმიანობას ხელმძღვანელობს ფონდის აღმასრულებელი დირექტორი, რომელიც მოქმედებს გამგეობის მიერ დამტკიცებული სტრატეგიისა და შიდა დებულებების საფუძველზე.

2012 წელს ფონდი ახორციელებდა სოფლის მეურნეობის განვითარების საერთაშორისო ფონდის პროექტს „მობილური გზავნილები საქართველოს სოფლის მოსახლეობისათვის“. დამატებით ფონდი კრისტალმა წამოიწყო ორი ახალი პროექტი: ფინანსური განათლების ინიციატივა და სოციალური ინვესტიციების ინიციატივა.

ფონდის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ქუთაისი, ტ. ტაბიძის ქ. №29.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ფონდი „კრისტალის“ ანგარიშებს, საბალანსო უწყისსა და მასთან დაკავშირებულ შემოსავლებისა და ხარჯების და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისებს.

ფინანსური უწყისები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები.

დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში ლარებში, რომელიც წარმოადგენს ორგანიზაციის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფონდის საბანკო ანგარიშზე რიცხულ თანხებს.

ვალუტის კურსი

ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდებოდა ლარებში, ოპერაციის დღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსით. ფულადი

ფონდი "კრისტალი"
შინაგარეო ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება ხდებოდა ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის (აშშ დოლარის) მიმართ 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დოლარი
 ლარი **1.6567**

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავალი მოიცავს დონორი ორგანიზაციებიდან მიღებულ გრანტებს, შემოწირულობებს, სპროცენტო შემოსავლებს, მიღებული გრანტების შემოსავლად აღიარება ხდება შესაბამისი დანახარჯების გაწევის პროპორციულად.

ხარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

1. ფულადი სახსრები

2012 წლის 31 დეკემბრისათვის ფონდის ფულადი სახსრები მოიცავს:

	2012	2011
ფული საბანკო ანგარიშებზე	53,043	3,972
სულ:	53,043	3,972

2. მონაწილეობა სხვა საწარმოში

მონაწილეობა სხვა საწარმოში 1,475,593 ლარი შეადგენს ფონდის წილს სს "კრისტალის" აქციებში, რაც შეადგენს საზოგადოების განთავისუფლებული აქციების 67,71%-ს. აღნიშნული აქციების ნომინალური ღირებულებაა 1,475, 593 ლარი.

3. ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2012 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის განმავლობაში გაწეული საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

	2012	2011
სხვა საოპერაციო ხარჯები	42,084	27,362
შრომის ანაზღაურება	76,650	97,859
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	86
საოფისე ინვენტარი	359	578
ტრანსპორტის ხარჯი	2,155	2,563

ფონდი “კრისტალი”
შინადასახლო ანგარიშგების ახსნა-ბანგარტებითი შენიშვნები

კომუნიკაციის ხარჯები	4,656	4,419
დაზღვევა	721	1,258
კომპიუტერის ხარჯები	-	182
საკონსულტაციო ხარჯები	7,837	49,436
ცვეთა და ამორტიზაცია	12,946	-
სხვა საგადასახლო ხარჯი	550	-
ვებ გვერდის დამზადების ხარჯი	6,780	-
სხვა საერთო ხარჯები	206	1,778
არასაოპერაციო მოგება	317	(885)
საპროცენტო ხარჯები	4,730	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	242	16,524
ბიუჯეტის ჯარიმები და სანქციები	200	200
სულ ხარჯები	160,433	201,361

4. საწარმოს ფუნქციონირება

ფონდი 2013 წლის მარტის მდგომარეობით აგრძელებს ფუნქციონირებას და მის საქმიანობის შეწყვეტას რაიმე საფრთხე არ ემუქრება.
