

ფონდი “პრისტალი”

*ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორული დასკვნა 2013 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
წინანსური ანგარიშგება	4
საბალანსო უწყისი.....	4
მოგება-ზარალის უწყისი	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი.....	6
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	7
წინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
ზოგადი ინფორმაცია.....	8
წინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	8
ფულადი სახსრები.....	8
ვალუტის კურსი.....	8
შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება	9

დაგოჭიდეგელი 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 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ასხნა-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 პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრება 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 Crowe Horwath International

მარტი, 2014



ფინანსური ანგარიშგება

საბალანსო უწყისი

2013 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	ასსნა- განმარტება	2013	2012
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	1	173,500	53,043
მოთხოვნები საწარმოო პერსონალის მიმართ		3,692	(131)
საგადასახადო მოთხოვნები ბიუჯეტთან		31,035	14,673
სხვა მიმდინარე აქტივები		28,038	56,143
სულ მიმდინარე აქტივები		236,265	123,729
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა მონაწილეობა სხვა საწარმოში	2	5,776	10,226
	3	1,475,593	1,475,593
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,481,369	1,485,819
სულ აქტივები		1,717,634	1,609,547
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი		728	728
ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ		1,328,171	1,328,171
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,328,899	1,328,899
კაპიტალი			
რეზერვები და დაფინანსება		-	40,225
წინა წლის აკუმულირებული მოგება		280,648	308,153
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/ზარალი		108,087	(67,729)
სულ კაპიტალი		388,735	280,648
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,717,634	1,609,547

დართული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება-ზარალის უწყისი
2013 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	ასსნა- განმარტება	2013	2012
შემოსავლები			
მიღებული დივიდენდები		226,088	-
მიღებული პროცენტები		2,857	-
სხვა შემოსავალი		41,459	92,704
სულ შემოსავლები		270,404	92,704
ხარჯები	4		
სხვა საოპერაციო ხარჯები		28,857	42,084
შრომის ანაზღაურება		104,308	76,650
ზარმომადგენლობითი ხარჯები		3,117	-
საოფისე ინვენტარი		568	359
ტრანსპორტის ხარჯი		-	2,155
კომუნიკაცია		2,677	4,656
კომუნალური		212	-
დაზღვევა		1,038	721
საიჯარო ქირა		5,844	-
საკონსულტაციო ხარჯები		5,898	7,837
ცვეთა და ამორტიზაცია		5,300	12,946
სხვა საგადასახადო ხარჯი		-	550
ვებ-გვერდის დამზადების ხარჯი		-	6,780
სხვა საერთო ხარჯი		3,975	206
არასაოპერაციო ზარალი		-	317
საპროცენტო ხარჯები		-	4,730
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		525	242
ბიუჯეტის ჯარიმები და სანქციები		-	200
სულ ხარჯები		162,318	160,433
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		108,087	(67,729)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		108,087	(67,729)

ღართული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
2013 წლის 31 დეკემბრისათვის(ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

	2013	2012
საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება/ზარალი	108,087	(67,729)
სხვა აქტივები	28,104	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(16,361)	-
მოკლევადიანი მოთხოვნები	(3,823)	134
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	46,936

ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

	116,007	(20,659)
--	----------------	-----------------

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების ცვლილება	4,450	12,946
სხვა საწარმოს კაპიტალში ინვესტიციის ცვლილება	-	(1,178,683)

ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

	4,450	(1,165,737)
--	--------------	--------------------

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ		1,328,171
რეზერვები და დაფინანსება	-	(92,704)

ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან

	-	1,235,467
--	---	------------------

ფულადის სახსრების ნეტო ზრდა	120,457	49,071
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	53,043	3,972
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	173,500	53,043

ღართული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში
2013 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	2013	2012
დაგროვილი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისისთვის	<u>280,648</u>	<u>348,377</u>
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/ზარალი	<u>108,087</u>	<u>(67,729)</u>
დაგროვილი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	<u><u>388,735</u></u>	<u><u>280,648</u></u>

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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. ფონდ „კრისტალის“ მიზნებია აამაღლოს ფინანსური განათლების დონე დაბალი შემოსავლის მქონე მოსახლეობაში, გააუმჯობესოს ფინანსური მომსახურების სტანდარტები, განავითაროს ახალი ტექნოლოგიები, რათა გააძლიეროს ფინანსურ მომსახურებასთან წვდომა და განახორციელოს 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.

2013 წელს ფონდი ახორციელებდა სოფლის მეურნეობის განვითარების საერთაშორისო ფონდის პროექტს „მობილური გზავნილები საქართველოს სოფლის მოსახლეობისათვის“. დამატებით ფონდ 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 საფუძველები

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ფონდ „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 აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება ხდებოდა ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის (აშშ დოლარის) მიმართ 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დოლარი

ლარი

1.7363

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

ხარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

1. ფულადი სახსრები

2013 წლის 31 დეკემბრისათვის ფონდის ფულადი სახსრები მოიცავს:

	2013	2012
ფული საბანკო ანგარიშებზე	173,500	53,043
სულ:	173,500	53,043

2. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს 2013 წლის განმავლობაში ორგანიზაციის ძირითად საშუალებებში მომხდარ ცვლილებებსა და მათ სტრუქტურულ მდგომარეობას 31 დეკემბრისთვის :

	ოფისის აღჭურვილობა	აგეჯი და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2012 წ 31 დეკემბერი	25,026	500	-	-	25,526
შეძენა	850		-		850
ლიკვიდაცია და ჩამოწერა					-
2013 წ 31 დეკემბერი	25,876	500	-	-	26,376
დაგროვილი ცვეთა					
2012 წ 31 დეკემბერი	14,925	375	-	-	15,300
პერიოდის დარიცხვა	5,175				5,300
ლიკვიდაცია და ჩამოწერა		125			-
2013 წ 31 დეკემბერი	20,100	500	-	-	20,600
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2012 წ 31 დეკემბერი	10,101	125	-	-	10,226
2013 წ 31 დეკემბერი	5,776	-	-	-	5,776

3. 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.

4. ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2013 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის განმავლობაში გაწეული საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

	2013	2012
სხვა საოპერაციო ხარჯები	28,857	42,084
შრომის ანაზღაურება	104,308	76,650
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3,117	-
საოფისე ინვენტარი	568	359
ტრანსპორტის ხარჯი	-	2,155
კომუნიკაცია	2,677	4,656
კომუნალური	212	-
დაზღვევა	1,038	721
საიჯარო ქირა	5,844	-
საკონსულტაციო ხარჯები	5,898	7,837
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,300	12,946
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	550
ვებ-გვერდის დამზადების ხარჯი	-	6,780
სხვა საერთო ხარჯი	3,975	206
არასაოპერაციო ზარალი	-	317
საპროცენტო ხარჯები	-	4,730
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	525	242
ბიუჯეტის ჯარიმები და სანქციები	-	200
საპროცენტო ხარჯი	-	-
გადასახადები	-	-
სულ ხარჯები	162,318	160,433

5. საწარმოს ფუნქციონირება

ფონდი 2014 წლის მარტის მდგომარეობით აგრძელებს ფუნქციონირებას და მის საქმიანობის შეწყვეტას რაიმე საფრთხე არ ემუქრება.
