

ფონდი “პრისტალი”

*ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორული დასკვნა 2011 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 დსკვნა

ფონდი “კრისტალის” გამგეობას:

ჩვენ ჩავატარეთ ფონდი “კრისტალის” თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბალანსო უწყისს, შემოსავლებისა და ხარჯების უწყისს და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს 2011 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 გამოვთქვით მოსაზრება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგვეგმვასა 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
A Horwath Business Alliance Associate

ნოემბერი, 2012



საბალანსო უწყისი 2011 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	ახსნა- განმარტება	2011	2010
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	1	3,972	290,983
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		3	243
სხვა მიმდინარე აქტივები		16,670	-
			16,670
სულ მიმდინარე აქტივები		20,645	307,896
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა		23,172	6,697
მონაწილეობა სხვა საწარმოში	2	296,910	296,910
სულ გრძელვადიანი აქტივები		320,082	303,607
სულ აქტივები		340,727	611,503
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		(77,107)	179
გადასახდელი მოგების გადასახადი		(864)	(864)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		(16)	(16)
სოციალური გადასახადი		(11,930)	(11,930)
დღგ		(9,266)	-
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		(1,899)	(1,899)
გადავადებული მოგების გადასახადი		728	728
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(100,354)	(13,803)
კაპიტალი			
რეზერვები და დაფინანსება		132,929	298,628
წინა წლის აკუმულირებული მოგება		326,677	343,862
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/ზარალი		(18,525)	(17,185)
სულ კაპიტალი		441,081	625,305
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		340,727	611,503

ღაროული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფონდი „კრისტალი“

მოგება-ზარალის უწყისი 2011 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	ასსნა- განმარტება	2011	2010
შემოსავლები			
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
კურსთაშორის სხვაობის შემოსავალი		-	-
მიღებული დივიდენდი		-	-
შემოწირულობები და გრანტები		-	-
სხვა შემოსავლები		182,837	105,021
სულ შემოსავლები		182,837	105,021
ხარჯები			
	3	-	3,577
		27,362	-
		97,859	44,938
		-	250
		86	40
		578	2,181
		2,563	-
		4,419	1,128
		1,258	-
		-	2,556
		182	-
		49,436	54,310
		-	2,354
		-	2,304
		1,778	6,390
		(885)	-
		16,524	2,178
		200	-
სულ ხარჯები		201,361	122,205
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(18,525)	(17,185)
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(18,525)	(17,185)

ღართული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფონდი „კრისტალი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2011 წლის 31 დეკემბრისათვის(ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	2011	2010
საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება/ზარალი	(18,525)	(17,185)
მოკლევადიანი მოთხოვნები	240	16,820
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(86,551)	(14,531)
ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>(104,836)</u>	<u>(14,896)</u>
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება	(16,475)	(6,697)
სხვა საწარმოს კაპიტალში ინვესტიციის ცვლილება		(4,799)
ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>(16,475)</u>	<u>(11,496)</u>
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
რეზერვები და დაფინანსება	(165,699)	298,628
ნეტო ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	<u>(165,699)</u>	<u>298,628</u>
ფულადის სახსრების ნეტო ზრდა	(287,011)	272,237
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	290,983	18,746
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	3,972	290,982

ღართული კომენტარები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფონდი „კრისტალი“

ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში 2011 წლის 31 დეკემბრისათვის (ლარებში)

	2011	2010
დაგროვილი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისისთვის	<u>326,677</u>	<u>343,862</u>
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/ზარალი	<u>(18,525)</u>	<u>(17,185)</u>
დაგროვილი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	<u><u>308,153</u></u>	<u><u>326,677</u></u>

დართული 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 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.

2011 წელს ფონდი ახორციელებდა სოფლის მეურნეობის განვითარების საერთაშორისო ფონდის პროექტს „მობილური გზავნილები საქართველოს სოფლის მოსახლეობისათვის“.

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველები

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება 2011 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 აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება ხდებოდა ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის (აშშ დოლარის) მიმართ 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დოლარი	1.6703
ლარი	

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

2011 წლის 31 დეკემბრისათვის ფონდის ფულადი სახსრები მოიცავს:

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3,972	290,983
სულ:	3,972	290,983

2. მონაწილეობა სხვა საწარმოში

მონაწილეობა სხვა საწარმოში 296,910 ლარი შეადგენს ფონდის წილს სს "კრისტალის" აქციებში.

2008 წელს ფონდის გამგეობამ მიიღო გადაწყვეტილება მის საკუთრებაში არსებული სააქციო საზოგადოება "კრისტალის" აქციების ნაწილიდან საქმიანობის შესაბამისი სტანდარტების და მოვალეობების სრულყოფილად შესრულების შემთხვევაში ფონდი ვალდებულებას იღებს გადასცეს

ფონდი “კრისტალი”
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

გარკვეული რაოდენობის აქციები სააქციო საზოგადოების თანამშრომლებს. საანგარიშო პერიოდის დასასრულს ამ დანიშნულებით აქციათა დამოუკიდებელ რეგისტრატორთან ბლოკირებული აქციების რაოდენობა შეადგენს 19.4% -ს, რომელთა ნომინალური ღირებულებაა 296,910 ლარი.

3. ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2011 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის განმავლობაში გაწეული საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

	2011	2010
	-	3,577
	27,362	-
	97,859	44,938
	-	250
	86	40
	578	2,181
	2,563	-
	4,419	1,128
	1,258	-
	-	2,556
	182	-
	49,436	54,310
	-	2,354
	-	2,304
	1,778	6,390
	(885)	-
	16,524	2,178
	200	-
სულ ხარჯები	201,361	122,205

4. საწარმოს ფუნქციონირება

ფონდი 2012 წლის ნოემბრის მდგომარეობით აგრძელებს ფუნქციონირებას და მის საქმიანობის შეწყვეტას რაიმე საფრთხე არ ემუქრება.
