

სამოქალაქო განათლების ფონდი

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა  
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სამოქალაქო განათლების ფონდი

ფინანსური ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბერი

## შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
2. მოგება ზარალის ანგარიშგება.....	6
3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
4. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
5. ფინანსური ანგარიშგების თანდართული კომენტარები.....	9

## სამოქალაქო აუდიტორის დასკვნა

“სამოქალაქო განათლების ფონდის” დამფუძნებლებს:

ჩვენ ჩავატარეთ “სამოქალაქო განათლების ფონდის” 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს, მოგება-ზარალის ანგარიშს, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშს და კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშს. ასევე წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და მნიშვნელოვანი კომენტარები.

### *ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე*

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იყოს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი სისტემების დანერგვა, რომლის დროსაც მინიმუმამდე იქნება დაყვანილი ანგარიშგების შედგენისას დაშვებული უზუსტობები.

### *აუდიტის პასუხისმგებლობა*

ჩვენი პასუხისმგებლობა არის აუდიტის დასკვნის გაკეთება ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფუძველზე. აღნიშნული აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სტანდარტი მოითხოვს რომ დავიცვათ ეთიკური მოთხოვნები და აუდიტი დავუგეგმეთ და ჩავატარეთ დასაბუთებული რწმუნების მოპოვების მიზნით, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცვას არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს ისეთი პროცედურების ჩატარებას რომლის დროსაც უნდა მოხდეს მტკიცებულებების მოპოვება. ჩასატარებელი პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის მიერ, რომელიც ასევე აფასებს შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მატერიალურ უზუსტობებს. აუდიტის მუშაობისას ასევე გამოყენებულია ფონდის შიდა კონტროლის პროცედურები, თუმცა აუდიტის პროცესში არ ხდება ამ კონტროლის ეფექტურობაზე კომენტირება. აუდიტი ასევე გულისხმობს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობის შეფასებას და მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენ გეჯერა რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისია აუდიტორული დასკვნის გასაკეთებლად

### *დასკვნა*

ჩვენი აზრით “სამოქალაქო განათლების ფონდის” ფინანსური ანგარიშგება 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის სამართლიანად ასახავს ფონდის ფინანსურ მდგომარეობას და მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

სერტიფიცირებული აუდიტორი - იზაბელა გუტიძე

სერტიფიკატის ნომერი: 330020



# 1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სამოქალაქო განათლების ფონდი  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 31 დეკემბერი 2015 წელი

	GEL 31.12.2014	GEL 31.12.2015	
<b>აქტივები</b>			
<b>მიმდინარე აქტივი</b>			
ნაღდი ფული საღაროში	6998,02	29138,22	
ფული საბანკო ანგარიშზე	-6828,35	-14430,96	
დებიტორები	355772,79	396558,35	შენიშვნა 1
გადახდილი ავანსები	53524,08	17517,84	
გაცემული სესხი	0,00	0,00	
მისაღები პროცენტები	0,00	0,00	
დღგ-ს აქტივი	21131,08	45799,53	
სხვა გადასახადების აქტივი	2322,65	3992,09	
	—	—	
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>	<b>432920,27</b>	<b>478575,07</b>	
	—	—	
<b>სასაქონლი-მატერიალური მარაგი</b>	<b>4428,42</b>	<b>15152,67</b>	
	—	—	
<b>სულ სასაქონლი-მატერიალური მარაგი</b>	<b>4428,42</b>	<b>15152,67</b>	
	—	—	
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
შენობა-ნაგებობანი	6878,98	0,00	
მანქანა-დანადგარები	258950,07	51455,62	
სატელევიზიო ტექნიკა	602719,38	346688,61	
ავტო	27712,90	22649,02	
ოფისის აღჭურვილობა	30581,58	24762,63	
ფინანსური იჯარით აღებული აქტივი	3053,37	2442,70	
სატრანსპორტო საშუალებები	22979,26	18383,40	
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	43878,89	37297,05	
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	0,00	0,00	
გრძელვადიანი ინვესტიციები	980,00	980,00	
არამატერიალური აქტივები	185272,54	63490,00	
	—	—	
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>	<b>1183006,97</b>	<b>568149,03</b>	
	—	—	
<b>სულ აქტივები</b>	<b>1620355,66</b>	<b>1061876,77</b>	
	—	—	
<b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>			
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
კრედიტორები	808721,24	1013436,09	შენიშვნა 2
მიღებული ავანსები	370061,25	236625,85	შენიშვნა 3

გადასახდელი ხელფასები	23350,00	100560,00
მოკლევადიანი სესხი	131500,00	110200,00
გადასახდელი მოგების გადასახადი	1888,15	2976,14
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	17020,94	70794,85
გადასახდელი დღგ	0,00	2898,10
გადასახდელი სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	5671,98	7415,94
სხვა ვალდებულებები	0,00	0,00
დარიცხული ვალდებულებები	14732,58	35404,48
	—	—
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>	<b>1372946,14</b>	<b>1580311,45</b>
	—	—
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		
სალიზინგო ვალდებულება	0,00	0,00
გადაკავებული მოგების გადასახადი	124264,65	83404,65
	—	—
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>	<b>124264,65</b>	<b>83404,65</b>
	—	—
<b>კაპიტალი და რეზერვები</b>		
საწესდებო კაპიტალი	1041,00	1041,00
გაუნაწილებელი მოგება	468374,04	118705,05
პერიოდის მოგება/ზარალი	-346270,17	-721585,38
სხვა რეზერვები	—	X
	—	—
<b>სულ კაპიტალი და რეზერვები</b>	<b>123144,87</b>	<b>-601839,33</b>
	—	—
	—	—
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>	<b>1620355,66</b>	<b>1061876,77</b>

## 2. მოგება ზარალის ანგარიშგება

სამოქალაქო განათლების ფონდი  
 მოგება ზარალის ანგარიშგება  
 31 დეკემბერი 2015 წელი

	2015	GEL	
საოპერაციო შემოსავლები		242 918	შენიშვნა 1
საოპერაციო ხარჯები		-1 710 257	შენიშვნა 2
<hr/>			
<i>მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<b>-1 467 340</b>	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1 295 764	შენიშვნა 3
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-550 010	შენიშვნა 4
<hr/>			
<i>მოგება მოგების გადასახადამდე</i>		<b>-721 585</b>	
მოგების გადასახადი		0	
		—	
<i>პერიოდის მოგება/ზარალი</i>		<b>-721 585</b>	

### 3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

სამოქალაქო განათლების ფონდი  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 31 დეკემბერი 2015 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2015

*ფულადი სახსრების ბრუნვა საოპერაციო საქმიანობიდან* (ლარი)

მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	248 363
მომწოდებლისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(380 027)
ხელფასის სახით გადახდილი ფულადი სახსრები	(638 820)
ბანკის მომსახურების ხარჯი და საკურსო სხვაობა	(5 872)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები	(159 819)
გადახდილი პროცენტები	(1 298)
<b><i>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i></b>	<b>(937 474)</b>

*ფულადი სახსრების ბრუნვა საინვესტიციო საქმიანობიდან*

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(16 284)
გაცემული სესხები	-
დაბრუნებული სესხი	-
დაბრუნებული პროცენტი	-
<b><i>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i></b>	<b>(16 284)</b>

*ფულადი სახსრების ბრუნვა ფინანსური საქმიანობიდან*

მიღებული შემოწირულობები	918 696
სხვა მიღებული დაფინანსება	35 900
მიღებული სესხები	74 900
გადახდილი სესხები	(61 200)
<b><i>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</i></b>	<b>968 296</b>

<u>წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა</u>	14537,59
<u>ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისში</u>	169,67
<u>ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის ბოლოში</u>	<u>14707,26</u>

#### 4. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

სამოქალაქო განათლების ფონდი  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 31 დეკემბერი 2015 წელი

##### კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2015

	საწესდებო კაპიტალი (ლარი)	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი (ლარი)	2014 წლის დასაკორექტირებელი თანხა	სულ (ლარი)
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 041	122 104		123 145
2015 წლის საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება		(721 585)	(3 399)	(724 984)
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 041	(599 482)	(3 399)	(601 839)



## 5. ფინანსური ანგარიშგების თანდართული კომენტარები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია ფონდის შესახებ

არასამეწარმეო არაკომერციული კერძო სამართლის იურიდიული პირი “სამოქალაქო განათლების ფონდი” შემდგომში (ფონდი) რეგისტრირებულია 2009 წლის 9 ნოემბერს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის დიდუბე ჩუღურეთის განყოფილებაში.

ფონდის დამფუძნებელი და დირექტორი იყო ფიზიკური პირი თამარ ჩერგოლეიშვილი.

2012 წლის 9 ოქტომბერს ფონდის წესდებაში შევიდა ცვლილება და მიღებული იქნენ ახალი წევრები:

- გიორგი ნოდია
- გიგა ზედანია
- ბაადურ მაღაზონია
- ლევან რამიშვილი
- ალექსი მაჭავარიანი
- ბექა მინდიაშვილი
- დავით პაიჭაძე
- გიორგი ფრუიძე
- ნინო გოგობერიძე
- დავით კოვზირიძე
- ირაკლი სალინაძე
- ქეთევან დევდარიანი
- გიორგი ლიფონავა

ფონდის საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს სამოქალაქო განათლების განვითარებისათვის ხელშეწყობა და ამისათვის აუცილებელი პროექტების განხორციელება. პროექტების ქვეშ იგულისხმება საგამომცემლო და საეთერო გადაცემების ორგანიზება.

ფონდის მიზანს წარმოადგენს ასევე სხვადასხვა საქველმოქმედო საქმიანობის განხორციელება როგორცაა:

- ჰუმანიტარული დახმარების პროექტების განხორციელება მზრუნველობამოკლებული ბავშვებისათვის ნებმისმიერ დაწესებულებებში
- ბავშვთა უფლებების დაცვა, უფასო განათლება და რეაბილიტაცია
- შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირთა დახმარება
- ადამიანთა უფლებების დარღვევასა და ძალადობის წინააღმდეგ ბრძოლა
- განსაკუთრებულ ნიჭით დაჯილდებული ადამიანების გამოვლენა და მათი მომავლის უზრუნველყოფა
- ასევე სხვა საქველმოქმედო და საზოგადოებრივი საქმიანობა.

ფონდის საქმიანობის განსახორციელებლად ფონდი იღებს შემოწირულობებს, დანხმარებებს, გრანტებს და ახორციელებს დამხმარე ხასიათის სამეწარმეო საქმიანობას.

ფონდი არ ახორციელებდა საქმიანობას 2012 წლამდე, შესაბამისად 2009-2011 წლებში არ არის განხორციელებული რაიმე სახის ოპერაციები.

## **2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით (IFRS).

ფინანსური ანგარიშგების ვალუტა არის ლარი,

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოიცავს მენეჯმენტისგან გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე. ასევე მოითხოვს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციის დაფიქსირებას ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებებისაგან. პერიოდულად საჭიროა ამ შეფასებების გადახედვა და განახლება იმ წლის ფინანსურ შედეგებში, როდესაც გახდა ცნობილი.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით რომ ფონდი განაგრძობს ფუნქციონირებას განუსაზღვრელი ვადით და მენეჯმენტს აქვს სურვილი ფონდის საქმიანობის გაგრძელების და განვითარების მომავალში. ფონდის საანგარიშო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

## **3. სააღრიცხვო პოლიტიკა**

### ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულს სალაროში და ბანკში ლარის ანგარიშში.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღრიცხება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის ვალუტის კურსით. ფულადი სახსრები, დებიტორ-კრედიტორების და სასესხო ვალდებულებების გადაფასება ხდება 31 დეკემბერს ეროვნული ბანკის მიერ დაფიქსირებული კურსით, ხოლო საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება განისაზღვრება მათი შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული აქტივის დანიშნულების აღვილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

აქტივების შეძენასთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობები და ბანკის ხარჯები არ ჩაირთვება აქტივის თვითღირებულებაში.

რეალიზაციის და შესაბამისობის პრინციპიდან გამომდინარე, ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციით მიღებული ეკონომიკური სარგებლის აღიარებისათვის დარიცხული უნდა იყოს ცვეთა, როელიც სისტემატურად ნაწილდება აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივს ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდი, ექსპლოატაციაში შესვლის თვის მომდევნო თვის პირველი რიცხვიდან.

არამატერიალური აქტივები

ფონდის მიერ შექმნილ არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია ბალანსში როგორც თვითღირებულება შემცირებული დარიცხული ამორტიზაციით.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია განისაზღვრება შემდეგნაირად:

აქტივი	ამორტიზაციის დასრულების მეთოდი
შენობა-ნაგებობები	ბალანსის შემცირების მეთოდით მომსახურების ვადა 20 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	ბალანსის შემცირების მეთოდით მომსახურების ვადა 5 წელი
მანქანები	ბალანსის შემცირების მეთოდით მომსახურების ვადა 5 წელი
გადამცემი მოწყობილობები	ბალანსის შემცირების მეთოდით მომსახურების ვადა 12.5 წელი
ავეჯი	ბალანსის შემცირების მეთოდით მომსახურების ვადა 5 წელი
არამატერიალური აქტივი განსაზღვრული მომსახურების ვადით	ბალანსის შემცირების მეთოდით აქტივის ღირებულება ჩამოიწერება ხარჯებში საანგარიშგებო პერიოდის პროპორციულად
არამატერიალური აქტივი განუსაზღვრელი მომსახურების ვადით	ბალანსის შემცირების მეთოდით ამორტიზაციის 15%-იანი განაკვეთით
არამატერიალური აქტივი 1000 ლარამდე ღირებულების	სრული გამოქვითვა
იჯარით მიღებული ქონების კაპიტალიზირებული ხარჯების გამოქვითვა	ბალანსის შემცირების მეთოდით ამორტიზაციის 15%-იანი განაკვეთით

მოთხოვნები

დონორთან ხელშეკრულების ხელმოწერის შემდეგ ფონდი აღიარებს დარიცხულ მოთხოვნად დონორისგან მისაღებ თანხას, რომელიც შემდგომში მცირდება დონორის მიერ გადმორიცხული თანხების ხარჯზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შეფასება ბალანსში ხდება მათ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულების შეფასებისას ფონდი იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ გადასახადები ფონდის მიერ გადახდილი იქნება დროულად. დარიცხული და გადაუხდელი საგადასახადო ვალდებულება აღიარებული იქნა საგადასახადო ვალდებულებად, ხოლო წინასწარ გადასახადი გადასახადი საგადასახადო აქტივად.

### შემოსავლები

ფონდის დაფინანსების წყაროს შეადგენს სხვადასხვა შემოწირულობები, დახმარებები, გრანტი.

შემოსავლად ასევე აღიარდება ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, რომელსაც ფონდი განახორციელებს.

### ხარჯები

ხარჯები აღიარდება გაწეულად დარიცხვის პრინციპიდან გამომდინარე საქონლის მიწოდების ან მომსახურების გაწევისთანავე.

### კაპიტალი

ფონდის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1041 ლარით, რომელიც შეესებულება 2012 წლის 2 მარტს.

## **4. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების საწყიდი ნაშთი შეადგენს 996 754 ლარს.

ფონდის მიერ 2015 წელს შეძენილია 16 284 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება.

აქტივში ასევე აყვანილია უძრავ ქონებაზე გაწეული კაპიტალიზირებადი დანახარჯები 418 ლარის ოდენობით.

წლის განმავლობაში დარიცხულია 135 923 ლარის ოდენობის ამორტიზაცია. გაყიდულია 373 855 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება.

წლის ბოლოს ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 503 679 ლარს.

## **5. არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულება 31.12.2014	185 273
2015 წელს შეძენილი არამატერიალური აქტივი	45 463
2015 წელს დარიცხული ამორტიზაცია	-14 390
2015 არამატერიალური აქტივის ღირებულების გადაანგარიშება	-34 854
2015 წელს გაყიდული არამატერიალური აქტივი	-118 001
არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულება 31.12.2015	63 490

**6. მონაწილეობა სხვა საწარმოში**

31 დეკემბერი 2015

<u>მონაწილეობა სხვა საწარმოში</u>	
შპს ყოველკვირეული საინფორმაციო ანალიტიკური ჟურნალი	980
<u>სულ მონაწილეობა სხვა საწარმოში</u>	<u>980</u>

ფონდი არის შპს “ყოველკვირეული საინფორმაციო ანალიტიკური ჟურნალის” 5% წილის მფლობელი.

**7. ფული და ფულადი სახსრები**

<u>წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა</u>	14537,59
<u>ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისში</u>	169,67
<u>ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის ბოლოში</u>	<u>14707,26</u>

ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადად ხდება საბანკო ანგარიშებზე. 2015 წელს ფულადი სახსრების ძირითად წყაროს წარმოადგენს შემოსავალი შემოწირულობებიდან - 918 696 ლარი, კომერციული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 248 363 ლარს

**8. კაპიტალი**

31 დეკემბერი 2015

<u>კაპიტალი</u>	
საწესდებო კაპიტალი	1041
<u>სულ კაპიტალი</u>	<u>1041</u>

საწესდებო კაპიტალი შევსებულია 2012 წლის 2 მარტს და 2015 წლის განმავლობაში ფონდის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

**9. მოთხოვნები**

<i>დებიტორები</i>	შენიშვნა 1
შპს "ყოველკვირეული საინფორმაციო-ანალიტიკური ჟურნალი ტაბულა"	19520,00
შპს "ჯორჯია მედია იქსპრესი"	26566,81
შპს "ნიუს-ჯი"	333657,12
სხვადასხვა დებიტორები	16814,42
<b>სულ დებიტორები</b>	<b>396558,35</b>

**10. ვალდებულებები**

<i>კრედიტორები</i>	შენიშვნა 2
შპს "თი-ვი ემ-არ საქართველო"	35144,62
შპს "სტერეო"	21355,25
TV საქართველო	33142,84
შპს "ნიუს-ჯი"	333657,12
შპს ალფა-კომი/შპს საქართველოს ტელერადიოცენტრი	31618,96
შპს "ტელეკომპანია საქართველო"	88611,29
AGENCE FRANCE-PRESSE	89497,98
თომსონ დეუტერს(მარკეტს) ასტერნ უროპე ტდ	86791,18
შპს "საქართველოს მედია პოლდინგი"	267371,10
სხვადასხვა კრედიტორები	26245,75
<b>სულ კრედიტორები</b>	<b>1013436,09</b>

ვალდებულებების მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს დავალიანება შპს "ნიუს-ჯი"-ს მიმართ, წარმოქმნილი ამ კომპანიიდან ძირითადი საშუალებების შეძენის შედეგად. აღსანიშნავია, რომ ამ კომპანიას წლის ბოლოსთვის ასევე გააჩნია დებიტორული დავალიანება სამოქალაქო განათლების ფონდის მიმართ და შესაძლებელია ამ დავალიანებების ურთიერთ გაქვითვა.

<i>მიღებული ავანსები</i>	შენიშვნა 3
შპს "თბილისის თავისუფალი უნივერსიტეტი"	199328,99
სს "ლიბერთი ბანკი"	35000,00
სხვადასხვა მიღებული ავანსები	2296,86
<b>სულ მიღებული ავანსები</b>	<b>236625,85</b>

**11. საგადასახადო ვალდებულებები**

წლის ბოლოს ფონდს ერიცხება საგადასახადო ვალდებულება საშემოსავლო გადასახადში 70 795 ლარის ოდენობით და 7 415 ლარი ქონების გადასახადში. პირველი ასახავს დარიცხულ საშემოსავლო გადასახადს, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯერ არ დამდგარა, ხოლო ქონების გადასახადების გადახდის ვადა დადგა 2016 წლის 1 აპრილისთვის.

**12. შემოსავლები და ხარჯები**

<b>საოპერაციო შემოსავლები</b>		შენიშვნა 1
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	107 572	
შემოსავალი ვიდეო მომსახურებიდან	190	
შემოსავალი სატელევიზიო ტექნიკის გაქირავებიდან	2 542	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	18 983	
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	22 881	
სატელევიზიო არხის ტრანზიტზე უფლების გადაცემა	81 042	
ნათელის უფლების გარეშე გათავისუფლებული ბრუნვა	9 836	
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-130	
<b>მთლიანი შემოსავლები</b>	<b>242 918</b>	
 <b>საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები</b>		შენიშვნა 2
ხელფასები	913 600	
საიჯარო ქირა	123 480	
ინტერნეტის ხარჯი	37 185	
ელექტროენერჯია	48 047	
არარეზიდენტებისაგან მიღებული როიალტი და უფლებები	56 663	
ცვეთა და ამორტიზაცია	150 312	
ოპერატიული მომსახურება	33 051	
სარეიტინგო კვლევის ხარჯი	74 538	
ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურება	107 037	
საერთო სიგნალის ტრანზიტით მომსახურების ხარჯი	33 402	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	132 941	
<b>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</b>	<b>1 710 257</b>	
 <b>სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები</b>		შენიშვნა 3
მოგება კურსთასორის სხვაობიდან	2 495	
ვალის პატივებით მიღებული შემოსავლები	22 723	
შემოწირულობა	918 331	
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	274 142	
<b>CROWDFUNDING</b>	<b>365</b>	
დაფინანსება პროექტებისათვის	35 900	
სხვადასხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	41 809	



0

<b>მთლიანი არასაოპერაციო შემოსავლები</b>	<b>1 295 764</b>
<i>სხვა არასაოპერაციო ხარჯები</i>	
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა თვითღირებულებით	373 855
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა თვითღირებულებით	101 904
'ხარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	32 703
ამორტიზ. ან გამოსაყ.უვარგისი ძირითადი აქტივების ბალანსიდან ჩამოწერა	16 097
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	25 451
<b>მთლიანი არასაოპერაციო ხარჯები</b>	<b>550 010</b>

შენიშვნა 4

### 13. გადავადებული მოგების გადასახადი

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტსა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად გაანგარიშებული მოგება/ზარალი განსხვავდება შემდეგი დროებითი სხვაობებით:

- ძირითადი საშუალებების ხარჯად აღიარების განსხვავებული პრინციპით
- ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაწეული ხარჯის აღიარების განსხვავებული პრინციპით
- 2015 წელს ფონდს შეექმნა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი, რომელიც გაანგარიშებულია დროებითი სხვაობებიდან საგადასახადო ხარჯსა და ფინანსურ ხარჯს შორის, რამაც 40 860 ლარით შეამცირა 2014 წლის ბოლოს დაფიქსირებული გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება.

მუხლი	ფინანსური	საგადასახადო	სხვაობა
ხელფასის ხარჯი	913600	817000	96600
ძირითადი საშუალებების გამოქვითვა	135923	16703	119220
არარეზიდენტის ხარჯი	56663	1979	54684
პროცენტი	22 522,00	20626	1896
სულ			272400

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	40860
---	-------