

შპს „საფეხბურთო კლუბი კოლხეთი 1913“

ანგარიში შეთანხმებულ პროცედურებზე
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებების შესახებ

2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით

ანგარიში აღმოჩენილ ფაქტობრივ მონაცემებზე

საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციას

ჩვენ ჩავატარეთ თქვენთან შეთანხმებული და ქვემოთ მოცემული პროცედურები - შპს „საფეხბურთო კლუბი კოლხეთი 1913“-ის (ს/კ 215137830) ბუღალტრულ ბაზაზე 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით.

შეთანხმებული პროცედურების ჩატარების მიზანი და ანგარიშის გამოყენებისა და გავრცელების შეზღუდვა

ჩვენი ანგარიში მხოლოდ იმისთვისაა გამიზნული, რომ დავებმართო საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციას იმის დადგენაში, სწორად არის თუ არა წარდგენილი ფედერაციის (სსფ) მიერ დადგენილი ფორმის შესაბამისად კლუბის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული თანამშრომელთა უწყისში ჩამოთვლილი თანამშრომლების მიმართ 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით არსებული კრედიტორული დავალიანებები და ამიტომ შესაძლოა არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის. ეს ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ შპს „საფეხბურთო კლუბი კოლხეთი 1913“-ისთვის და საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციისთვის და არ უნდა გამოიყენონ სხვა მხარეებმა და არც უნდა გავრცელდეს სხვა მხარეებზე.

დამკვეთი მხარის პასუხისმგებლობა

შპს „საფეხბურთო კლუბი კოლხეთი 1913“-ის ხელმძღვანელობა აცხადებს რომ შეთანხმებული პროცედურები ამ გარიგების მიზნის შესაფერისია.

შპს „საფეხბურთო კლუბი კოლხეთი 1913“-ის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია იმ საბუღალტრო ბაზის სისწორეზე და სისრულეზე, ასევე იმ მოწოდებული დოკუმენტაციის (არსებობის შემთხვევაში) ნამდვილობაზე, რომლის მიმართაც ჩავატარეთ შეთანხმებული პროცედურები.

პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობა

შეთანხმებული პროცედურების ჩატარებაზე გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4400-ის (გადასინჯული) - „გარიგებები შეთანხმებული პროცედურების ჩატარებაზე“ შესაბამისად. შეთანხმებული პროცედურების ჩატარებაზე გარიგება გულისხმობს, რომ ჩვენ ვატარებთ შპს „საფეხბურთო კლუბი კოლხეთი 1913“-ის ხელმძღვანელობასთან შეთანხმებულ პროცედურებს და ანგარიშში წარმოვადგენთ ინფორმაციას აღმოჩენილი ფაქტების, ანუ ჩატარებული შეთანხმებული პროცედურების ფაქტობრივი შედეგების შესახებ. ჩვენ არანაირ განცხადებას არ ვაკეთებთ შეთანხმებული პროცედურების შესაბამისობასთან დაკავშირებით.

შეთანხმებული პროცედურების ჩატარებაზე ჩვენი გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას და არც არანაირ მარწმუნებელ დასკვნას ჩამოვყალიბებთ.

თუ ჩვენ დამატებით სხვა პროცედურებსაც ჩავატარებდით, შესაძლოა ჩვენს ყურადღებას მიიპყრობდა სხვა საკითხებიც, რომელთა შესახებაც ანგარიშში წარმოვადგენდით ინფორმაციას.

პროფესიული ეთიკა და ხარისხის კონტროლი

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) ეთიკური მოთხოვნები და ბესსს-ის კოდექსის 4ა ნაწილში განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული მოთხოვნები.

ჩვენი ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს– „ხარისხის კონტროლი ფირმებისთვის, რომლებიც ასრულებენ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტსა და მიმოხილვას და სხვა სახის მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებს“. შესაბამისად, ფირმაში მოქმედებს ხარისხის კონტროლის სრულყოფილი სისტემა, მათ შორის დამტკიცებული დოკუმენტურად გაფორმებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური მოთხოვნების, პროფესიული სტანდარტებისა და მოქმედი სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

პროცედურები და აღმოჩენილი ფაქტები

ჩვენ ჩავატარეთ ქვემოთ აღწერილი პროცედურები რომელიც შეთანხმებული იყო დამკვეთთან 2025 წლის 10 სექტემბერს გაფორმებული გარიგების წერილის შესაბამისად.

	პროცედურები	აღმოჩენილი ფაქტები
1	საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის (სსფ) მიერ დადგენილი ფორმის შესაბამისად კლუბის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული თანამშრომელთა უწყისის მიღება;	1-ელ საკითხთან დაკავშირებით მივიღეთ და განვიხილეთ თანამშრომელთა უწყისები, რომელიც მომზადდა ხელმძღვანელობის მიერ სფფ-ის დადგენილი ფორმის თანახმად 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით;
2	თანამშრომელთა უწყისში ჯამური თანხის შეჯერება 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების „თანამშრომლებთან დაკავშირებული ვალდებულების“ თანხასთან;	მე-2 საკითხთან დაკავშირებით ჩვენ არ შეგვიძინებია უზუსტობა თანამშრომელთა უწყისში ჯამური თანხის შეჯერებისას 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების „თანამშრომლებთან დაკავშირებულ ვალდებულების“ თანხასთან მიმართებაში.
3	თანამშრომლების დასტურის წერილების მიღება, შემოწმება და შედარება თანამშრომელთა უწყისში მოცემულ ინფორმაციასთან (არსებული დავალიანების თანხა, დავალიანების დაფარვის თარიღი და თანხა);	მე-3 საკითხთან მიმართებაში ჩვენ ვნახეთ, რომ არსებობს დასტურის წერილები თანამშრომლებისგან და ისინი ედრება თანამშრომელთა უწყისში მოცემულ ინფორმაციას (დასტურის წერილებში სახელფასო ვალდებულებები მითითებულია ნეტო თანხა, გადასახადების გარეშე).
4	ანგარიშის გამოშვების მომენტისათვის არსებული თანამშრომელთა ვალდებულებების შესახებ, რომელიც ეხება თანამშრომლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ან იურიდიული ვალდებულებებიდან 2025 წლის 31 აგვისტომდე წარმოქმნილ ვალდებულებებს, ლიცენზიის მაძიებლის ხელმძღვანელობის გამოკითხვა: • დაფარულია თუ არა 31.08.2025 მდგომარეობით არსებული ყველა ვალდებულება და/ან	მე-4 საკითხთან მიმართებაში შევამოწმეთ, რომ • კლუბს გააჩნდა ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, 232,078 ლარის ოდენობით (სახელფასო ვალდებულება მითითებულია გროს თანხით, გადასახადების ჩათვლით), რომელთაგან ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის დაფარულია 163,411 ლარის ოდენობის ვალდებულება (სახელფასო ვალდებულება მითითებულია გროს თანხით,

• მიღწეულია თუ არა შეთანხმება გადახდის გადავადების შესახებ; • ხომ არ წარმოიშვა დავა/საჩივარი/სასამართლო/საარბიტრაჟო პროცესი.	დაფარული აქვს 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდგომ წარმოქმნილი სახელფასო დავალიანების ნაწილი. კლუბის ხელმძღვანელობამ მოგვაწოდა ახსნა-განმარტებითი წერილები, იმ თანამშრომელთა შესახებ, ვისგანაც კლუბმა ვერ შეძლო დასტურის წერილის მოპოვება, სადაც აღნიშნულია, რომ ამ თანამშრომლებთან კლუბს 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ვალდებულება არ გააჩნია ან დაფარულია შემდგომ პერიოდში. აღნიშნული წერილი თან ერთვის თანამშრომელთა დასტურის წერილებს. კლუბის ხელმძღვანელობამ ასევე მოგვაწოდა ახსნა-განმარტებითი წერილები, იმ თანამშრომელთა შესახებ, ვის მიმართაც კლუბს გააჩნია სახელფასო ვალდებულება და ვერ შეძლო დასტურის წერილის მოპოვება. კერძოდ: 1. გიორგი მელქაძე 12,071 ლარი (9,463 ლარი ნეტო), (იმყოფება საზღვარგარეთ); 2. თვარაძე ნუგზარი 2,080 ლარი (1,664 ლარი ნეტო) (გარდაიცვალა). ჯამურად დასტურის წერილებით დადასტურებული სახელფასო ვალდებულება შეადგენს - 217,927 ლარს, ხოლო ახსნა-განმარტებით წერილებში მითითებული სახელფასო ვალდებულება შეადგენს - 12,071 ლარს (9,463 ლარი ნეტო). • კლუბის ხელმძღვანელობამ მოგვაწოდა სახელფასო ვალდებულების დასტურის წერილები, რომლებშიც აღნიშნულია, რომ აღნიშნულ თანამშრომლებთან მიაღწიეს შეთანხმებას გადახდის გადავადებაზე 2025 წლის 15 დეკემბრამდე. რაც შეეხება იმ თანამშრომელს, რომლისგანაც დასტურის წერილი არ მიგვიღია, მასთან დაკავშირებული გადახდის გადავადების შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. • მეწეჯემენტთან გასაუბრების შედეგად დავადგინეთ, რომ არ წარმოშობილა არანაირი დავა/საჩივარი/სასამართლო/საარბიტრაჟო პროცესი.
---	---

5	გადახდების დამადასტურებელი საბანკო ტრანზაქციების ბუღალტრული ჩანაწერების შესაბამისი საბანკო ამონაწერის შედარება ვალდებულებების ცხრილში მოცემულ ინფორმაციასთან (გადახდის თარიღი, თანხა).	მე-5 პუნქტთან მიმართებაში, ჩვენ შევადარეთ გადახდების დამადასტურებელი საბანკო ტრანზაქციები ბუღალტრული ჩანაწერების შესაბამის საბანკო ამონაწერს და ვალდებულებების ცხრილში მოცემულ ინფორმაციას (გადახდის თარიღი, თანხა) და უზუსტობები არ აღმოგვიჩენია.
---	---	---

შპს „ეკოვის საქართველო აუდიტ“ ს.ს.ს-ს ხელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

2 ოქტომბერი, 2025

თბილისი, საქართველო