

შპს „საფეხბურთო კლუბი კოლხეთი 1913“

ანგარიში შეთანხმებულ პროცედურებზე
ტრანსფერების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილ
გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით

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/კ215137830) 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 ფეხბურთელების ტრანსფერებთან დაკავშირებული 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით არსებული კრედიტორული დავალიანება 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 ჩამოვაცალიებთ.

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 ბესს-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

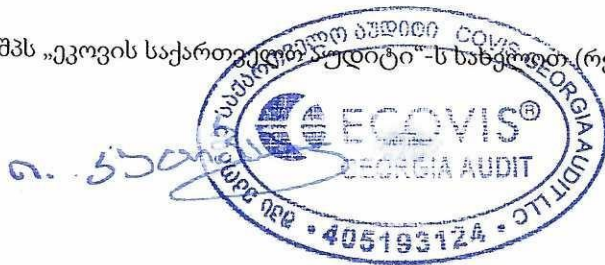
ჩვენ ჩავატარეთ ქვემოთ აღწერილი პროცედურები რომელიც შეთანხმებული იყო დამკვეთთან 2025 წლის 10 სექტემბერს გაფორმებული გარიგების წერილის შესაბამისად.

	პროცედურები	აღმოჩენილი ფაქტები
1	საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის (სსფ) მიერ დადგენილი ფორმის შესაბამისად კლუბის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სატრანსფერო ცხრილის მიღება სფფ-ის მიერ დადგენილი ფორმით;	1-ელ პუნქტთან დაკავშირებით, დავადგინეთ, რომ სატრანსფერო ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდში (2025 წლის 1 იანვრიდან 2025 წლის 31 აგვისტოს ჩათვლით) კლუბში განხორციელებული ტრანსფერების (მათ შორის იჯარის) შესახებ, ასევე იმ ტრანსფერებზე, რომელთა მიმართაც 2025 წლის 31 აგვისტომდე კლუბს ვალდებულებები არ აქვს დაფარული. ცხრილი ასევე მოიცავს ინფორმაციას იმ ფეხბურთელებზე, რომლებიც კლუბში დარეგისტრირებისას თავისუფალი აგენტები იყვნენ.
2	ტრანსფერების ცხრილში ჯამური თანხის შედარება 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების „ფეხბურთელების ტრანსფერებთან დაკავშირებულ ვალდებულების“ თანხასთან;	მე-2 პუნქტთან დაკავშირებით, დავადგინეთ, რომ ტრანსფერების ცხრილში ჯამური თანხა 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ედრება ფინანსური ანგარიშგების „ფეხბურთელების ტრანსფერებთან დაკავშირებულ ვალდებულების“ თანხას (კლუბს არ აქვს ვალდებულება 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით);
3	ტრანსფერების ცხრილის არითმეტიკული სიზუსტის შემოწმება.	მე-3 პუნქტთან დაკავშირებით, დავადგინეთ, რომ ტრანსფერების ცხრილი არითმეტიკულად ზუსტია;
4	ფეხბურთელების ყველა ტრანსფერის/იჯარის, შესაბამისი ხელშეკრულებების შედარება ტრანსფერების ცხრილში მოცემულ ინფორმაციასთან (ფეხბურთელის სახელი, გვარი, ტრანსფერის თარიღი, საზღაური).	მე-4 პუნქტთან დაკავშირებით, სრულად განვიხილეთ სატრანსფერო ხელშეკრულებები, რომლებიც მითითებულია ტრანსფერების ცხრილში და დავადგინეთ, რომ მოცემული ინფორმაცია სრულად მოიცავს ამავე პუნქტში მოთხოვნებს.
5	2025 წლის 31 აგვისტომდე განხორციელებული ტრანსფერებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების შესახებ, ლიცენზიის მაძიებელთან გარკვევა, არაუგვიანეს ანგარიშის გამოშვების მომენტისათვის;	მე-5 პუნქტებთან დაკავშირებით, ლიცენზიის მაძიებელთან გავარკვეეთ, რომ

• დაფარულია თუ არა 2025 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით არსებული ყველა ვალდებულება; და/ან • მიღწეულია თუ არა შეთანხმება კრედიტორ კლუბებთან ვალდებულებების გადახდის გადავადების შესახებ (იმ ფეხბურთელების მითითებით რომელთან უკავშირდება ვალდებულება); და/ან • ხომ არ წარმოიშვა დავა/საჩივარი/სასამართლო/საარბიტრაჟო პროცესი.	• ამ ანგარიშის წარდგენის თარიღისათვის, კლუბს 2025 წლის 31 აგვისტომდე განხორციელებული ტრანსფერებიდან ერიცხება 0 ლარის ოდენობით ვალდებულებები. • კლუბს 2025 წლის 31 აგვისტომდე განხორციელებული ტრანსფერებიდან ერიცხება 0 ლარის ოდენობით ვალდებულებები, შესაბამისად გადავადების საჭიროება არ არსებობს. • 2024 წლის 29 მაისს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალის წარმომადგენელმა საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის სადისციპლინო და საფეხბურთო დავების განმხილველ კომიტეტში შპს „საფეხბურთო კლუბი კოლხეთი 1913“-ის წინააღმდეგ წარადგინა საჩივარი. საჩივრით მოთხოვნილია ერთ-ერთი ფეხბურთელის წვრთნის და აღზრდის კომპენსაცია. 2024 წლის 29 მაისს საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის სადისციპლინო და საფეხბურთო დავების განმხილველმა კომიტეტმა განიხილა ფინანსური დავა და მიიღო გადაწყვეტილება, რომლითაც ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა დავა და კლუბს დაეკისრა 20,000 ლარის ოდენობით წვრთნის და აღზრდის კომპენსაციის გადახდა. კლუბი არ დაეთანხმა და აღნიშნული გადაწყვეტილება გაასაჩივრა საფეხბურთო დავების განხილველ ტრიბუნალში. მთავარი არგუმენტი არის ის, რომ კომპენსაცია არასწორად არის გაანგარიშებული. კლუბმა საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციასთან კონსულტაციით და ფეხბურთელის პასპორტით გადაიანგარიშა ფეხბურთელის წვრთნის და აღზრდის კომპენსაცია, რომლის გადახდაც უნდა მოხდეს საფეხბურთო კლუბ წყალტუბოს სამგურალისთვის და იგი შეადგენს 1,750 ლარს. აღნიშნული ვალდებულება არ არის ასახული საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის (სსფ) მიერ დადგენილ ფორმაში.
	ანგარიშის გამოცემის თარიღში

		სადისციპლინო და საფეხბურთო დავების განმხილველი კომიტეტის გადაწყვეტილება გასაჩივრებულია საფეხბურთო დავების განმხილველ ტრიბუნალში.
6	გადახდების დამადასტურებელი საბანკო ტრანზაქციების ბუღალტრული ჩანაწერების შესაბამისი საბანკო ამონაწერის შედარება ვალდებულებების ცხრილში მოცემულ ინფორმაციასთან (გადახდის თარიღი, თანხა).	მე-6 პუნქტთან მიმართებაში შევამოწმეთ ყველა ტრანსფერის/იჯარის გადასახადი, მათი საბანკო ტრანზაქციები და ბუღალტრული ჩანაწერები. შევადარეთ ტრანსფერების ცხრილში მოცემულ ინფორმაციას, რომელიც სრულად მოიცავს ამავე პუნქტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის საქართველო“ -ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

2 ოქტომბერი, 2025

თბილისი, საქართველო