

საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციას
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შპს „იბერია 1999“-ის სპეციალური
დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2025 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა | 3 |
| საბალანსო უწყისი და მთლიანი საკუთარი კაპიტალი | 6 |
| მოგება-ზარალის უწყისი | 7 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი | 8 |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები | 9 |
| 1 ზოგადი ინფორმაცია | 9 |
| 2 შედგენის საფუძველი | 9 |
| 3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები | 10 |
| 4 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები | 18 |
| 5 სხვა დებიტორული დავალიანება | 18 |
| 6 მატერიალური მარაგები | 18 |
| 7 ძირითადი საშუალებები | 19 |
| 8 სხვა გრძელვადიანი აქტივები - აქტივის გამოყენების უფლება | 20 |
| 9 ბანკისა და სხვა სესხები | 20 |
| 10 სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებები | 21 |
| 11 საწესდებო კაპიტალი | 22 |
| 12 ტელეტრანსლაციის უფლებები | 22 |
| 13 უეფას სოლიდარობა, საპრიზოები | 22 |
| 14 კომერციული - სხვა, რომელიც არ არის ცალკე გამოყოფილი | 22 |
| 15 სუბსიდიები, გრანტები და სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან | 23 |
| 16 ფეხბურთელების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არ არის გამოყოფილი | 23 |
| 17 უძრავი ქონებისა და სათავსოების ხარჯები | 23 |
| 18 სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არაა გამოყოფილი | 23 |
| 19 მოგება გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან | 24 |
| 20 ფინანსური ხარჯი | 24 |
| 21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები | 24 |
| 22 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები | 24 |
| 23 ფინანსური ინსტრუმენტები | 25 |
| 24 პირობითი მუხლები და განუსაზღვრელობები | 26 |
| 25 ფინანსური საქმიანობიდან ვალდებულებების შექერება | 26 |
| 26 დაკავშირებული მხარეები | 27 |
| 27 საკონტროლო ურთიერთობები | 27 |
| 28 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან | 27 |

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საფეხბურთო კლუბი იბერია 1999“-ის (შემდგომში “კომპანია”) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას (ბალანსი) 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას (მოგება-ზარალის ანგარიში) და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად, რაც დართული აქვს სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას და შესაბამემა საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის საკლუბო ლიცენზირების დებულებებს - „კლუბების ლიცენზირების დებულებები უფას საკლუბო ტურნირში მონაწილეობისთვის“.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები და შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაცია მიღებული სესხების ნაშთების დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია ჯამური ღირებულებით 12,983,821 ლარი (2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11,800,957 ლარი). ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა მიღებული სესხები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მიღებულ სესხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ასს”). ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

აღრიცხვის საფუძვლები და გამოყენების შეზღუდვა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რომელიც თან ახლავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას. შპს „საფეხბურთო კლუბი იბერია 1999“ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის საკლუბო ლიცენზირების დებულების - „კლუბების ლიცენზირების დებულებები უფას საკლუბო ტურნირში მონაწილეობისთვის“

ფინანსური ანგარიშგების წესების შესაბამისად. შედეგად, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ იყოს შესაბამისი სხვა რაიმე მიზნით გამოყენებისათვის. აუდიტის დასკვნა გამიზნულია მხოლოდ საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციისა და კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად და ის არ უნდა იყოს წარდგენილი ნებისმიერი სხვა მხარისათვის. ჩვენ არ ვახდენთ ჩვენი დასკვნის მოდიფიცირებას აღნიშნული საკითხის გამო.

არსებითი განუხდრელობა ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებით

ყურადღებას ვამახვილებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების 22.2 პენიშნაზე „დამოკიდებულება დამფუძნებლებისა და დაკავშირებული მხარეების სესხებზე“, სადაც აღწერილია კომპანიის დამოკიდებულება დამფუძნებლებისა და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ აქვს საკმარისი შემოსავლები, იგი საოპერაციო საქმიანობას აგრძელებს აღებული სესხების საფუძველზე, რის გამოც საფეხბურთო კლუბს გააჩნია დიდი მოცულობის სასესხო დავალიანებები.

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები შეადგენს 12,983,821 და 11,800,957 ლარს. კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ განჭვრეტად მომავალში დამფუძნებლები გააგრძელებენ კომპანიის ფინანსურ მხარდაჭერას საჭიროების შესაბამისად და მის საქმიანობას საფრთხე არ ემუქრება. თუმცა, თუ კომპანიის მენეჯმენტის მოლოდინები დაკავშირებული მხარეების მხრიდან ფინანსური დახმარების გაგრძელებასთან დაკავშირებით ფაქტობრივად არ გამართლდება, მაშინ მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში გაგრძელებას მნიშვნელოვანი საფრთხე დაემუქროს, კომპანიის საქმიანობის სრული შეჩერების ჩათვლით.

ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხის გამო.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, რომელიც თან ახლავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას და, ასევე, საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის საკლუბო ლიცენზირების დებულებების მოთხოვნის შესაბამისად – „კლუბების ლიცენზირების დებულებები უფასო საკლუბო ტურნირში მონაწილეობისთვის“ პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების დამზებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავეგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო მენეჯმენტის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი უჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის და მასში შემავალი საწარმოების თუ ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციაზე იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ კომპანიის აუდიტის პროცესის მართვაზე და აუდიტის დასკვნაზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.



მპს გრანთ თორნთონ (რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-780146)

ვასტანგი ცაბაძე (აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309)

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

3 აპრილი 2026

თბილისი, საქართველო