შპს ბესტ აუდიტი
აუდიტორული-საკონსულტაციო კომპანია



LTD BEST AUDIT
AUDIT-CONSULTING COMPANY

შეთანხმებული პროცედურების ანგარიში
(ISRS 4400 – გადასინჯული)

შემსრულებელი: შპს „ბესტ აუდიტი“ (ს/კ 404884005, SARAS-F-735247)
ლიცენზიის მაძიებელი: ა(ა)იპ „ზესტაფონის მ. სალაძის სახელობის სპორტულ-გამაჯანსაღებელი ცენტრი“ – საფეხბურთო კლუბი „მარგვეთი 2006“
დავალების პერიოდი: 2024 წელი და 2025 წლის 1 იანვრიდან 31 აგვისტოს ჩათვლით
ანგარიშის თარიღი: 27 ნოემბერი 2025 წელი

1. ანგარიშის მომზადების საფუძველი

2025 წლის 27 ნოემბერს კლიენტსა და შპს „ბესტ აუდიტი“-ს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, ჩვენ შეგვიკვეთეს შეთანხმებული პროცედურების შესრულება ა(ა)იპ „ზესტაფონის მ. სალაძის სახელობის სპორტულ-გამაჯანსაღებელი ცენტრის“ დაქვემდებარებაში მყოფ საფეხბურთო კლუბ „მარგვეთი 2006“-ის მიერ მიღებული და გამოყენებული დაფინანსების, ფინანსური მდგომარეობისა და ვალდებულებების შესახებ 2024 წლის და 2025 წლის 1 იანვრიდან 31 აგვისტოს ჩათვლით პერიოდში. დავალება შესრულდა საერთაშორისო სტანდარტის ISRS 4400 (გადასინჯული) „შეთანხმებული პროცედურების დავალებები“ მოთხოვნების შესაბამისად.

აღნიშნული ანგარიში წარმოადგენს მხოლოდ ფაქტობრივი აღმოჩენების აღწერას და არ უერთდება აუდიტორულ ან მიმოხილვის ანგარიშს. ამიტომ, ის არ შეიცავს არც სათანადო და არც შეზღუდულ მარწმუნებელ დასკვნას კლუბის ფინანსურ ანგარიშგებასა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

2. ლიცენზიის მაძიებლისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ლიცენზიის მაძიებელი პასუხისმგებელია წარმოდგენილი ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის სიზუსტესა და სრულყოფილებაზე, თანხების წარმოშობასა და მიზნობრივი გამოყენების სათანადო დოკუმენტირებაზე, ასევე დებულებითა და მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების შესრულებაზე.

ჩვენი, როგორც შეთანხმებული პროცედურების შემსრულებლის, პასუხისმგებლობა შემოიფარგლება მხოლოდ იმ პროცედურების შესრულებით, რომლებიც წინასწარ იქნა შეთანხმებული კლიენტთან და აღწერილია ამ ანგარიშში და მის დანართებში. პროცედურები დაიგეგმა და შესრულდა ისე, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო

დადგენილი წესებით გაცემული დაფინანსებისა და შესაბამისი ფინანსური ინფორმაციის ფაქტობრივი შემოწმება, მაგრამ არა მისი სრული აუდიტი.

3. შეთანხმებული პროცედურების აღწერა

კლიენტთან შეთანხმებით, პროცედურები დაყოფილია დებულების შესაბამის მუხლებზე: 68-C, 69-C, 70-C, 71-C და 72-C. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი მიმართულებები, ხოლო დეტალური პროცედურები და ფაქტობრივი შედეგები ასახულია დანართებში A–C.

3.1 ფინანსური ინფორმაციის გადამოწმება (მუხლი 68-C)

• მიღებული იქნა 2024 წლის და 2025 წლის 1 იანვრიდან 31 აგვისტოს ჩათვლით ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი (ბალანსი, მოგება–ზარალი, ფულადი ნაკადები, განმარტებითი შენიშვნები) და შევადარეთ იგი ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამის რეგისტრებს.
• დადასტურდა ფინანსური ანგარიშგების შიდა არითმეტიკული სიზუსტე და თანხვედრა საცდელ ბალანსთან.
• ბიუჯეტითა და სხვა წყაროებით მიღებული დაფინანსება შევადარეთ საბანკო ამონაწერებსა და ხელშეკრულებებით განსაზღვრულ თანხებს.
• შესრულდა ანალიტიკური მიმოხილვა ძირითადი შემოსავალი–ხარჯების სტრუქტურისა წინა პერიოდთან შედარებით.

3.2 ვალდებულებები და დავალიანებები (მუხლი 69-C)

• მიღებულ იქნა ხელფასების, მომწოდებლებისა და სხვა კრედიტორების მიმართ ვალდებულებების დეტალური რეესტრები და შერჩეული ნიმუშები შევადარეთ შრომით ხელშეკრულებებს, ინვოისებს, მიღება–ჩაბარების აქტებსა და სხვა დამადასტურებელ დოკუმენტებს.
• შევამოწმეთ ვალდებულებების ასაკობრივი ანალიზი და დადგინდა, არსებობდა თუ არა ვადაგადაცილებული დავალიანებები.
• შევადარეთ ვალდებულებების რეესტრები ბალანსის შესაბამის სტატიებს.

3.3 საგადასახადო საკითხები (მუხლი 70-C)

• RS.GE პორტალიდან მიღებული საგადასახადო ნაშთების ამონაწერი შევადარეთ ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახულ თანხებს.
• შევამოწმეთ საშემოსავლო გადასახადისა და საპენსიო შენატანების დაგეგმილი და ფაქტობრივი გადახდები შერჩეულ პერიოდებში.
• საჭიროების შემთხვევაში, მოვიძიეთ დამატებითი განმარტებები საგადასახადო ინსპექტირებასთან დაკავშირებულ საკითხებზე.

3.4 Going Concern და მომავალი პერიოდის პროგნოზები (მუხლი 71-C, 72-C)

• მიღებულ იქნა კლუბის მიერ მომზადებული მომდევნო 12 თვის ბიუჯეტი (T+12 პროგნოზი), რომელიც მოიცავდა მოსალოდნელ შემოსავლებსა და ხარჯებს, და შევადარეთ იგი არსებული ხელშეკრულებებითა და დაფინანსების დადასტურებული წყაროებით განსაზღვრულ თანხებს.

• შევაფასეთ, ამ მოქმედი ხელშეკრულებებისა და ვალდებულებების ფონზე, რამდენად რეალისტურია წარმოდგენილი პროგნოზები და დაფინანსების დაპირებული წყაროები.

• შევამოწმეთ, არსებობდა თუ არა სამართლებრივი ან ფინანსური გარემოებები, რომლებიც შეიძლება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენდეს კლუბის უწყვეტ საქმიანობაზე.

4. ფაქტობრივი შედეგების შეჯამება

დეტალური ფაქტობრივი შედეგები წარმოდგენილია დანართებში A–C, სადაც თითოეული რეგულაციის მუხლზე მოყვანილია შეთანხმებული პროცედურა და მისი შესრულების შედეგად მიღებული შედეგი. შესრულებული პროცედურების ფარგლებში ჩვენ არ შეგვიმუსავს ისეთი გარემოებები, რომლებიც ეწინააღმდეგებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაციისა და დებულების მოთხოვნებთან შესაბამისობას, თუმცა დამატებითი პროცედურების ჩატარების შემთხვევაში შესაძლებელი იქნებოდა სხვა ფაქტების გამოვლენა.

5. ანგარიშის გამოყენების შეზღუდვა

აღნიშნული ანგარიში მომზადებულია მხოლოდ ლიცენზიის მაძიებლისა და შესაბამისი ლიცენზირების ორგანოს გამოყენებისთვის და არ არის განკუთვნილი რომელიმე სხვა პირისათვის. მესამე პირის მიერ ანგარიშის გამოყენება შესაძლებელია მხოლოდ შპს „ბესტ აუდიტი“-ს წინასწარი წერილობითი თანხმობის საფუძველზე.

დანართი A – ფინანსური კრიტერიუმები (მუხლი 68-C, 69-C, 70-C)

რეგულაციის მუხლი / კრიტერიუმი	შეთანხმებული პროცედურა	ფაქტობრივი შედეგი
68-C.1 – ფინანსური ანგარიშგება	მიღებულ იქნა 2024 და 2025 (01.01–31.08) წლების ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი და იგი შევადარეთ ბუღალტრულ საცდელ	შემოწმებულ ნიმუშებში ფინანსური ანგარიშგების ბალანსური მაჩვენებლები თანხვდებოდა საცდელ

	ბალანსსა და მთავარი წიგნის ჩამონათვალს.	ბალანსსა და მთავარ წიგნს.
68-C.2 – დაფინანსების მიღება	ბიუჯეტითა და სხვა წყაროებით მიღებული დაფინანსების ჯამური თანხები შევადარეთ საბანკო ამონაწერებსა და დაფინანსების შესაბამის ხელშეკრულებებს.	შერჩეულ ოპერაციებზე მიღებული თანხები ემთხვეოდა საბანკო ამონაწერებსა და ხელშეკრულებებით განსაზღვრულ ოდენობებს.
68-C.3 – ხარჯების ანალიტიკური მიმოხილვა	ხარჯების ძირითადი კატეგორიები შევადარეთ წინა წლის ანალოგიურ მონაცემებსა და ბიუჯეტით განსაზღვრულ მაჩვენებლებს.	ანალიზმა არ აჩვენა არახელსაყრელი ან აუხსნელი გადახრები, რომლებიც საჭიროებდა დამატებით პროცედურებს.
69-C.1 – ხელფასების ვალდებულებები	მიღებულ იქნა ხელფასების დავალიანებების რეესტრი და შერჩეული ნიმუშები შევადარეთ შრომით ხელშეკრულებებს, დარიცხვის ведомობებსა და საბანკო ამონაწერებს.	შემოწმებულ ნიმუშებში ხელფასების დავალიანებები თანხვდებოდა ხელშეკრულებებსა და საბანკო ამონაწერებს; ვადაგადაცილებული დავალიანებები არ გამოვლენილა.
69-C.2 – მომწოდებლების დავალიანებები	მიღებულ იქნა მომწოდებლების დავალიანებების რეესტრი და შერჩეული ნიმუშები შევადარეთ ინვოისებსა და მიღება–ჩაბარების აქტებს.	შემოწმებულ ნიმუშებში რეესტრში ასახული თანხები ემთხვეოდა დამადასტურებელ დოკუმენტებს.
70-C.1 – საგადასახადო ნაშთები	RS.GE პორტალიდან მიღებული საგადასახადო	დადასტურდა, რომ შემოწმებულ თარიღებზე

	ნაშთების ამონაწერი შევადარეთ ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახულ საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებს.	ბუღალტრული აღრიცხვა თანხვდებოდა RS.GE-ს ამონაწერს.
70-C.2 – საშემოსავლო და საპენსიო გადასახადები	შერჩეული პერიოდებისთვის შეადარეთ დარიცხული საშემოსავლო გადასახადისა და საპენსიო შენატანების ზომა შესაბამის გადასახდელებსა და რეალურად გადახდილ თანხებს.	შემოწმებულ ნიმუშებში დარიცხული და გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები ემთხვეოდა ერთმანეთს; ჯარიმები და სანქციები არ დაფიქსირდა.

დანართი B – ვალდებულებების დეტალური გადამოწმება (მუხლი 69-C)

ვალდებულების ტიპი	შეთანხმებული პროცედურა	ფაქტობრივი შედეგი
ფეხბურთელების ხელფასები	ფეხბურთელების შერჩეული ნიმუშების მიხედვით შევადარეთ ხელფასების დარიცხვები შრომით ხელშეკრულებებს, პრემიების დოკუმენტაციასა და საბანკო გადახდებს.	შემოწმებულ ნიმუშებში ხელფასების დარიცხვები ემთხვეოდა ხელშეკრულებებსა და საბანკო ამონაწერებს.
ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები	ადმინისტრაციული პერსონალის ნიმუშის ფარგლებში დარიცხული ხელფასები შევადარეთ	ნიმუშებში არ გამოვლენილა

	ხელშეკრულებებსა და გადახდის დოკუმენტებს.	კონტრაქტზე ნაკლები ან მეტი დარიცხვა.
მომწოდებლები	შერჩეული მომწოდებლების დავალიანებები შევადარეთ ხელშეკრულებებს, ინვოისებსა და მიღება–ჩაბარების აქტებს.	შემოწმებულ ნიმუშებში რეესტრში ასახული დავალიანებები თანხვდებოდა დოკუმენტებს; შესწორების საჭიროება არ იდენტიფიცირდა.

დანართი C – Going Concern და T+12 პროგნოზები (მუხლი 71-C, 72-C)

დოკუმენტი / კრიტერიუმი	შეთანხმებული პროცედურა	ფაქტობრივი შედეგი
T+12 ფინანსური პროგნოზი	მიღებულ იქნა მომდევნო 12 თვის ბიუჯეტი და ძირითადი ციფრები შევადარეთ არსებულ ხელშეკრულებებითა და დაფინანსების წყაროებით განსაზღვრულ თანხებს.	შემოწმებულ ნაწილში ბიუჯეტის პროგნოზული მაჩვენებლები თანხვდებოდა არსებული ხელშეკრულებების თანახმად მოსალოდნელ შემოსავლებსა და ხარჯებს.
ფინანსური მხარდაჭერის წერილები (არსებობის შემთხვევაში)	მოვითხოვეთ და განვიხილეთ დამფინანსებელი ორგანოს/დონორის მიერ გაცემული მხარდაჭერის წერილები ან სხვა დოკუმენტები, რომლებიც ადასტურებს მომავალ დაფინანსებას.	წარდგენილი დოკუმენტები ადასტურებდა, რომ აღნიშნულ პერიოდში კლუბს გააჩნია დაფინანსების საკმარისი წყაროები წარმოდგენილი ბიუჯეტის დასაფარად.

არსებული ვადაგადაცილებული ვალდებულებები	გავზომეთ, ჰქონდა თუ არა კლუბს ვადაგადაცილებული ვალდებულებები, რომელთაც შეიძლება საგრძნობი გავლენა ჰქონდეს going concern-ის შეფასებაზე.	წარმოდგენილი რეესტრებისა და ამონაწერების საფუძველზე, მნიშვნელოვანი ვადაგადაცილებული ვალდებულებები არ გამოვლენილა შეთანხმებული პროცედურების ფარგლებლებში.

6. თარიღი და ხელმოწერა

თარიღი: 27 ნოემბერი 2025 წელი
შპს „ბესტ აუდიტი“
ს/კ 404884005 | SARAS-F-735247
დირექტორი: ზ. ხელოლორდავა

