

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი).....	6
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (მოგება-ზარალი).....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9
ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარების ხარჯები	16

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს მენეჯმენტს**

შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს

26 მაისის ქ., №2

ქ. წყალტუბო, საქართველო

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს (შემდგომში “კლუბი”) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარების ხარჯების ანგარიშგებას წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებზე.

ჩვენი აზრით, 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 2-ში აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კლუბისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და შეზღუდვა დასკვნის გავრცელებასა და გამოყენებაზე

ყურადღებას ვამახვილებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 2-ზე, სადაც აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი. ამის გამო, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისათვის. ჩვენი ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ კლუბისთვის, კლუბის დამფუძნებლისთვის, ფეხბურთის განვითარების ფონდისთვის და საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციისათვის და არ შეიძლება გავრცელებული ან გამოყენებულ იქნას სხვა მხარის მიერ, გარდა, კლუბის, კლუბის დამფუძნებლის, ფეხბურთის განვითარების ფონდის და საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციისა. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან მიმართებაში.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 2-ში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კლუბის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კლუბის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კლუბის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებობს მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კლუბის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კლუბის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კლუბი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა, ვადების და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

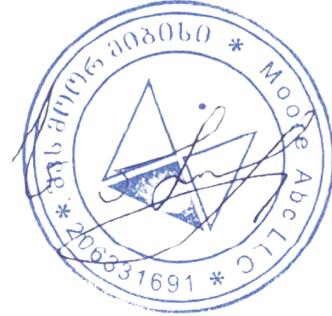
სოფო აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-417263

17 თებერვალი, 2026

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)

განზრახ გამოტოვებული. ფორმა იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
საბალანსო უწყისი



ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

ანგარიშგების წელი
31.12.T-1

ძველი წელი
31.12.T-2

საბალანსო უწყისი	2025	2024
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8,201.68	364,933.20
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	29,592.00	
ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანება		
სხვა დებიტორული დავალიანება		
საგადასახადო აქტივები	8,504.00	40,679.57
მატერიალური მარაგები	252.54	125.42
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,556.00	1,273.00
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	48,106.22	407,011.19
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	131,225.12	154,902.76
არამატერიალური აქტივები - მოთამაშეები		
არამატერიალური აქტივები - სხვა		
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება		
ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანება		
საგადასახადო აქტივები		
ინვესტიციები		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	131,225.12	154,902.76
მთლიანი აქტივები	179,331.34	561,913.95
მიმდინარე ვალდებულებები		
ბანკის ოვერდრაფტები		
ბანკის და სხვა სესხები		705,000.00
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება		
ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	243,039.35	238,166.65
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება		17,395.14
დარიცხული ვალდებულებები და გადავადებული შემოსავალი	887.98	
მოკლევადიანი ანარიცხები		
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	101,023.39	115,092.99
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	344,950.72	1,075,654.78
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ბანკის და სხვა სესხები		
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება		
ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება/სესხები		
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები		
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება		
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ანარიცხები		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	344,950.72	1,075,654.78
მთლიანი აქტივები / (ვალდებულებები)	(165,619.38)	(513,740.83)
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო/საწესდებო კაპიტალი	6,531,156.18	5,049,083.68
გაუნაწილებელი მოგება	(6,696,775.56)	(5,562,824.51)
სხვა რეზერვები		
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი	(165,619.38)	(513,740.83)



თ. ჯეხტყენიძე



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
საბალანსო უწყისი



ლიცენზიის მაძიებელი:

მსს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

ანგარიშგების წელი 31.12.T-1
ძველი წელი 31.12.T-2
2025 2024

საბალანსო უწყისი

მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და მთლიანი ვალდებულებები

179,331.34 561,913.95

კონტროლი (მთლიანი აქტივები = მთლიანი კაპიტალი და მთლიანი ვალდებულებები)

TRUE TRUE

მთლიანი კაპიტალის შესაბამისობის შემოწმება

მთლიანი საკუთარი კაპიტალის საწყისი ბალანსი

პერიოდის მოგება/(ზარალი) დივიდენდების შემდგომ

კაპიტალის გაზრდა/კონტრიბუცია საკუთარ კაპიტალში

ცვლილება გადაფასების რეზერვში

სხვა მოძრაობები საკუთარ კაპიტალში/რეზერვებში პერიოდის განმავლობაში

მთლიანი საკუთარი კაპიტალის საბოლოო ბალანსი

შემოწმება

(513,740.83) (160,568.79)

(1,133,951.05) (1,113,372.04)

1,482,072.50

760,200.00

(165,619.38) (513,740.83)

TRUE TRUE

მთამამეთა რეგისტრაციის დანახარჯები

დაგროვილი დანახარჯი პერიოდის დასაწყისში

პერიოდის განმავლობაში გაწეული დანახარჯი

დაგროვილი დანახარჯის შემცირება პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების/გასვლების შედეგად

დაგროვილი დანახარჯი პერიოდის ბოლოს

მთამამეთა რეგისტრაციის ამორტიზაცია

დაგროვილი ამორტიზაცია პერიოდის დასაწყისში

პერიოდის ამორტიზაციის დარიცხვა

დაგროვილი ამორტიზაციის შემცირება პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების/გასვლების შედეგად

გაუფასურების ანარიცხები პერიოდში

დაგროვილი ამორტიზაცია პერიოდის ბოლოს

შემოწმება

34112.18

(22,362.98)

11,749.20

11,749.20

11,749.20

11,749.20

34,112.18

TRUE TRUE

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და
სანქციონირებულია გამოსაცემად

[თარიღი]-თვის: 17.02.2026

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):
აღმასრულებელი დირექტორი თედო ფესტვენძე

თარიღი: 17.02.2026



თ. ფესტვენძე

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (მოგება-ზარალი)

განზრახ გამოტოვებული. ფორმა იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
მოგება-ზარალის უწყისი



ლიცენზიის მაძიებელი:

მსს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

მოგება-ზარალის უწყისი

ანგარიშგების წელი
31.12.T-1

ძველი წელი
31.12.T-2

2024

2025

2,010.00

2,010.00

372,120.35

460,808.47

15,254.27

135,254.27

387,374.62

596,062.74

509,570.97

344,351.59

509,570.97

344,351.59

833,995.53

252,047.70

833,995.53

252,047.70

1,704,749.11

1,896,939.78

1,704,749.11

1,898,510.78

3,437,700.23

3,090,972.81

(22,362.98)

(22,362.98)

(1,841,377.26)

(1,631,579.93)

(488,565.34)

(435,140.51)

(215,333.62)

(189,389.61)

(2,545,276.22)

(2,256,110.05)

(690,863.34)

(582,433.67)

(181,840.83)

(153,819.87)

(16,475.00)

(889,179.17)

(736,253.54)

(250,684.89)

(280,444.95)

(67,460.62)

(75,544.01)

(4,861.43)

(33,186.89)

(323,006.94)

(389,175.85)

(3,757,462.33)

(3,381,539.44)

(32,752.22)

(29,636.23)



თ. ფესტვენიძე



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
მოგება-ზარალის უწყისი



ლიცენზიის მაძიებელი:

მზს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

მოგება-ზარალის უწყისი

ანგარიშგების წელი
31.12.T-1

ძველი წელი
31.12.T-2

სულ ცვთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება (გარდა ფეხბურთელების რეგისტრაციებისა)	2025	2024
მატჩის დღის ხარჯები	(32,752.22)	(29,636.23)
სპონსორობისა და რეკლამირების ხარჯები	(41,696.35)	(40,584.80)
კომერციული აქტივობების ხარჯები	(5,127.06)	(8,644.93)
უძრავი ქონებისა და სათავსოების ხარჯები		
არასაფეხბურთო საქმიანობების ხარჯები		
განსაკუთრებული (გამონაკლისი) ხარჯები	(22,000.00)	(7,314.83)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი		
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(731,079.78)	(733,365.92)
სულ საოპერაციო ხარჯი (ფეხბურთელების რეგისტრაციის გარეშე)	(799,903.19)	(789,910.48)
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)	(4,590,117.74)	(4,223,449.13)
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების გაუფასურება (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)		(11,749.20)
მოგება გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)		
ზარალი გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)		
წმინდა შედეგი ფეხბურთელების გაყიდვებიდან		
კაპიტალიზაციისა და ამორტიზაციის მეთოდის გამოყენებით		(11,749.20)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან/გასვლიდან		
მოგება/(ზარალი) სხვა გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან/გასვლიდან		
სულ მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან/გასვლიდან		
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი		
წმინდა ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(28,726.15)	(1,833.90)
სხვა შემოსავალი (არასაოპერაციო)	(28,726.15)	(1,833.90)
სხვა ხარჯი (არასაოპერაციო)		
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	46,642.76	37,785.46
	(7,572.15)	(5,098.08)
საგადასახადო შემოსავალი/(ხარჯი)	39,070.61	32,687.38
მოგება/(ზარალი) დაბეგრის შემდეგ	8,122.00	
დივიდენდები	(1,133,951.05)	(1,113,372.04)
მოგება/(ზარალი) დივიდენდების შემდეგ	(1,133,951.05)	(1,113,372.04)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და სანქციონირებულია გამოსაცემად [თარიღი]-თვის:

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):
 აღმასრულებელი დირექტორი თედო ფესტაძე
 თარიღი:



თ. ფესტაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

განზრახ გამოტოვებული. ფორმა იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი



ლიცენზიის მატებელი:

მზს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

ანგარიშების წელი

ძველი წელი

31.12.T-1

31.12.T-2

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საოპერატიო საქმიანობიდან	2025	2024
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საოპერატიო საქმიანობიდან	(1,604,070.84)	(1,343,566.23)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფეხბურთელების რეგისტრაციების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	509,520.97	292,652.71
მოთამაშეთა რეგისტრაციების შესაძენად (გადახდილი) ფულადი სახსრები		(41,381.11)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად (გადახდილი) ფულადი სახსრები		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან, რომელიც არ არის ცალკე გამოყოფილი	(10,528.00)	(25,839.89)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან	498,992.97	225,431.71
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან - შეწილები/აქციონერები და დაკავშირებული მხარე (გადახდილი) ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად - შეწილები/აქციონერები და დაკავშირებული მხარე		
მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან - საფინანსო დაწესებულებები (გადახდილი) ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად - საფინანსო დაწესებულებები		960,000.00
სააქციო/საწესდებო კაპიტალის გაზრდით მიღებული ფულადი სახსრები (გადახდილი) ფულადი სახსრები შეწილებებისთვის/აქციონერებისთვის დივიდენდების გადახდიდან	(733,726.15)	(256,833.90)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი	1,601,000.00	694,000.00
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან	(118,927.50)	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან	748,346.35	1,397,166.10
სხვა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა)		
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საანგარიშგებო პერიოდში	(356,731.52)	279,031.58
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების რეკონსილაცია		
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ბალანსი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში	364,933.20	85,901.62
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ბალანსი	(356,731.52)	279,031.58
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, გამოკლებული ბანკის ოვერდრაფტები (საბალანსო უწყისიდან)	8,201.68	364,933.20
	8,201.68	364,933.20

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და სანქციონირებულია გამოსაგემად

[თარიღი]-თვის: 17.02.2026

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):

ადმასრულებელი დირექტორი თეიმურაზ ცესქვენიძე

თარიღი: 17.02.2026



თ. ცესქვენიძე

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1: კლუბის შესახებ

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალის“ (შემდგომში „კლუბი“) ფინანსურ ინფორმაციას, როგორც ეს მოთხოვნილია საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის 2020 წლის დებულებების „კლუბების ლიცენზირების დებულებები საქართველოს ჩემპიონატის ეროვნული ლიგაში და ეროვნული ლიგა 2-ში, ლიგა 3-სა და ქალთა ლიგაში მონაწილეობისთვის“ ფინანსურ კრიტერიუმებში.

შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“ (ს/კ 421277175) წარმოადგენს ა(ა)იპ საფეხბურთო კლუბი სამგურალის (ს/კ 421268014) ბაზაზე, ქ.წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის თანხმობით 2019 წლის 8 ივლისს (ბრძნება N 119) დაფუძნებულ საზოგადოებას. საზოგადოების შექმნის მიზანი იყო მისი რეალიზაცია პირობიანი აუქციონის წესით.

ქალაქ წყალტუბოს მუნიციპალიტეტმა პირობიანი აუქციონის წესით გაასხვისა შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალის 100%-იანი წილი ინვესტორზე - ბატონ მიხეილ იაშვილზე (პ/ნ 01024002770), რომელთანაც 2020 წლის 18 ივნისს გაფორმდა ხელშეკრულება N 1, კლუბის საკუთრებაში გადაცემის შესახებ.

კლუბის იურიდიული მისამართია: ქ წყალტუბო, 26 მაისის N2. კლუბის აღმასრულებელი დირექტორია თედო ფესტვენძე. კლუბის 100%-იანი წილი მფლობელი და პრეზიდენტი მიხეილ იაშვილი (პ/ნ 01024002770).

შენიშვნა 2: საადრიცხვო პოლიტიკა

• მომზადების საფუძველი

კლუბი ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. წარმოდგენილი „სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება“ მომზადებულია ამ ბუღალტრული ჩანაწერების საფუძველზე და საჭიროებისამებრ კორექტირებულია იმგვარად, რომ დააკმაყოფილოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის პრინციპები და მოთხოვნები, გარდა გამოწვევის შემთხვევებისა როდესაც შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება საკასო მეთოდით.

წარმოდგენილი „სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება“ არ მოიცავს ყველა იმ ახსნა-განმარტებით შენიშვნას, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილი ყოფილიყო ფასს-ის მიხედვით.

წარმოდგენილი „სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება“ მომზადდა საკასო, დარიცხვისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპების გამოყენებით.

• ფინანსური ანგარიშგების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

კლუბის საოპერაციო და საადრიცხვო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

• უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

დეკემბერი 31, 2025 დეკემბერი 31, 2024

ლარი / 1აშშ დოლარი	2.6951	2.8068
ლარი / 1 ევრო	3.1737	2.9306

შენიშვნა 2: სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

• **ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში არსებული ფულადი სახსრებისგან.

• **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები მოცემულია - ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მთელი სასარგებლო მოსამსხურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

<u>აქტივების ჯგუფი</u>	<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა</u>
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი

ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი დგინდება ნარჩენ ღირებულებაზე დაყრდნობით და გაითვალისწინება მიმდინარე შედეგის განსაზღვრისას. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ხარჯები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხარჯების გაწევის მომენტში.

• **შემოსავალი და დარიცხვები**

კლუბის შემოსავლების ძირითადი წყაროებია: შემოსავალი ააიპ ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდიდან, შემოსავალი საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციიდან, UEFA-სგან მისაღები თანხები და სხვა შემოსავლები.

სუბსიდიები, გრანტები და სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან და შენატანები/შემოწირულობები დაკავშირებული მხარეებიდან - აღიარდება საკასო მეთოდით, ხოლო სხვა ყველა შემოსავალი და ამონაგები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

სხვა შემოსავალი - სხვა შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც ის მისაღები გახდება გაწეული მომსახურების შედეგად.

შენიშვნა 3. გარემო და ფუნქციონირებადი საწარმო

ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველომ განიცადა სერიოზული პოლიტიკური და ეკონომიკური ცვლილებები. განვითარებადი ბაზრის საქართველოს არ გააჩნია კარგად განვითარებული კომერციული ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად უფრო განვითარებულ ბიზნეს ბაზარზე არსებობს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ქვეყანაში მოქმედ ბიზნესებზე ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას. გარდა ამისა, ეკონომიკური სტაბილურობის გაგრძელება დამოკიდებულია მეტწილად მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალურ ზომების ეფექტურობაზე, საერთაშორისო საკრედიტო ორგანიზაციების გადაწყვეტილებებზე და ორგანიზაციის კონტროლს მიღმა სხვა ქმედებებზე.

2026 წლის 9 იანვრის ა(ა)იპ ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდის გამგეობის სხდომის ოქმი N50-ის მიხედვით, წარმოდგენილ იქნა 2026 წლის პროგრამული დაფინანსების ბიუჯეტი დაფინანსების ძირითადი მიმართულებებისა და მოცულობის მიხედვით, რომლის მიხედვით განისაზღვრა შემდეგი ძირითადი საკითხები:

შენიშვნა 3. გარემო და ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

- კლუბების საბაზისო დაფინანსების განსაზღვრა;
- კლუბების პრემიალური და საპრიზო თანხების განსაზღვრა;
- კლუბების ფინანსური სტიმულირების განსაზღვრა;

კლუბების საბაზისო დაფინანსება წარმოდგენილია შემდეგი სახით, ჯამში 16,520,000 ლარის ოდენობით:

ეროვნული ლიგა (10 გუნდი) - საბაზისო - 600,000 ლარი (თითოეულ გუნდს);
ეროვნული ლიგა 2 (10 გუნდი) - საბაზისო - 400,000 ლარი (თითოეულ გუნდს);
ეროვნული ლიგა 3 (16 გუნდი) - საბაზისო - 200,000 ლარი (თითოეულ გუნდს);
ეროვნული ლიგა 4 (16 გუნდი) - საბაზისო - 120,000 ლარი (თითოეულ გუნდს);
რეგიონალური ლიგა (28 გუნდი) - საბაზისო - 50,000 ლარი (თითოეულ გუნდს).
ფეხბურთელების ჯანმრთელობის დაზღვევა: Crystalbet ეროვნული ლიგა, Crystalbet ეროვნული ლიგა-2 და ეროვნული ლიგა 3 (სულ - 36 გუნდი) – 980 000 (ცხრაას ოთხმოცი ათასი) ლარი.

კლუბების პრემიალური და საპრიზო თანხები და ეროვნულ ჩემპიონატში VAR სისტემის მომსახურება განისაზღვრა შემდეგნაირად, ჯამში 6,720,000 ლარის ოდენობით:

- ეროვნული ლიგა (10 გუნდი) - მოგებული თითოეული მატჩისთვის გუნდზე 20,000 ლარი, ფრის შემთხვევაში გუნდზე 6,500 ლარი;
- ეროვნული ლიგა 2 (10 გუნდი) - მოგებული თითოეული მატჩისთვის გუნდზე 10,000 ლარი, ფრის შემთხვევაში გუნდზე 3,300 ლარი;
- საქართველოს დავით ყიფიანის სახელობის თასზე მერვედფინალიდან ფინალამდე ყოველი ეტაპის გადალახვისთვის 10,000 ლარი.
- სლავა მეტრეველის სახელობის სუპერთასის მონაწილე 4 კლუბის დაფინანსება I -ადგილი - 60,000 ლარი; II ადგილი - 40,000 ლარი; III ადგილი - 30,000 ლარი; IV ადგილი - 20,000 ლარი;
- ეროვნულ ჩემპიონატში VAR (Video Assistant Referee) სისტემის მომსახურება სულ 192 მატჩი - ერთი მატჩის მომსახურების ღირებულება 2,800 ლარი. მათ შორის: Crystalbet ეროვნული ლიგის ყველა მატჩი (სულ: 180 თამაში), პლეიოფის 4 მატჩი, დავით ყიფიანის სახელობის საქართველოს თასის 1/4 ფინალური, 1/2 ფინალური და ფინალური მატჩები (სულ: 7 თამაში) და სლავა მეტრეველის სახელობის სუპერთასის ფინალური მატჩი.

2026 წლის დეკემბრის თვეში ცნობილი იქნება, რა თანხა იქნება საპრემიო ფინანსების საჭირო, რომლის შედეგადაც შესაძლებელია, განისაზღვროს საპრიზო ფონდის ბიუჯეტი (ეროვნულ ჩემპიონატში მონაწილე გუნდებისთვის საპრიზო თანხა და დავით ყიფიანის სახელობის საქართველოს თასის გამარჯვებულისთვის საპრიზო თანხა):

- ჩემპიონი - 50%
- II ადგილი - 30%
- III ადგილი - 10 %
- თასის მფლობელი - 10 %

კლუბების ფინანსური სტიმულირების თანხა განისაზღვრა შემდეგნაირად, ჯამში 11,500,000 ლარის ოდენობით:

ეროვნული ლიგა (10 გუნდი) - არაუმეტეს - 600,000 ლარი (თითოეულ გუნდს);
ეროვნული ლიგა 2 (10 გუნდი) - არაუმეტეს - 400,000 ლარი (თითოეულ გუნდს);
ეროვნული ლიგა 3 (10 გუნდი I-X- ადგილი) არაუმეტეს - 100,000 ლარი (თითოეულ გუნდს);
ეროვნული ლიგა 4 (10 გუნდი I-X- ადგილი) არაუმეტეს 50,000 ლარი (თითოეულ გუნდს).

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საფეხბურთო კლუბის საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულის ნაშთს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

2025 წლის 31 დეკემბრისათვის ძირითადი საშუალებები მოიცავს 131,225 ლარის საბალანსო ღირებულების ინვენტარისა და ავეჯის ნაშთებს (2024 წლის 31 დეკემბერი: 154,903 ლარი).

შენიშვნა 6. უზუფრუქტი

წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის გამგებლის 2016 წლის 01 დეკემბერს #311764 ბრძანების საფუძველზე, მუნიციპალიტეტსა და ა(ა)იპ „საფეხბურთო კლუბი სამგურალი“-ს შორის 2016 წლის 01 დეკემბერს დადებული #40 ხელშეკრულებისა და ამავე თარიღით გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის მიხედვით, საფეხბურთო კლუბს უსასყიდლო უზუფრუქტის ფორმით გადაეცა #29.08.32.309 #29.08.32.150 და #29.08.32.004 საკადასტრო კოდებზე მდებარე არასასოფლო სამურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები შესაბამისად 124,000; 3,073 და 2,450 კვ.მ. ოდენობით.

წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერის 2019 წლის 14 თებერვალს #31369 ბრძანების საფუძველზე, მუნიციპალიტეტსა და ა(ა)იპ „საფეხბურთო კლუბი სამგურალი“-ს შორის 15 თებერვალს დადებული #2 ხელშეკრულებისა და ამავე თარიღით გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის მიხედვით საფეხბურთო კლუბს უსასყიდლო უზუფრუქტის ფორმით გადაეცა ქალაქ წყალტუბოში, 26 მაისის ქ. #2-ში მდებარე 27,000 კვ.მეტრი არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი #29.08.32.005) და მასზე განთავსებული #1- საერთო ფართი 348.5 კვ მეტრი, #2 და #3 შენობა- ნაგებობა (ცენტრალური საფეხბურთო მოედანი, ოფისისა და სხვა შენობა ნაგებობები).

წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერის 2019 წლის 23 ივლისს #31/4255 თანხმობის წერილით, ა(ა)იპ „საფეხბურთო კლუბი სამგურალი“-ს ნება დართო შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-სთვის უსასყიდლო სარგებლობის უფლებით გადაეცა ქალაქ წყალტუბოში, 26 მაისის ქუჩაზე მდებარე 27,000 კვ.მ. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა- ნაგებობები #1/1 საერთო ფართით 348.5 კვ.მეტრი, #2/1 და #2/3 (საკადასტრო კოდი 29.08.32.005) და ცენტრალური საფეხბურთო მოედანის მიმდებარე არსებული 12,400 კვ.მ. არასასოფლო- სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი ხელოვნურ საფარი სათადარიგო სტადიონი (საკადასტრო კოდი #29.08.32.309). რაც 2019 წლის 24 ივლისს ა(ა)იპ „საფეხბურთო კლუბი სამგურალსა“ და შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს შორის გაფორმებული ხელშეკრულებისა და მიღება- ჩაბარების აქტის თანხმად ფაქტობრივად განხორციელდა.

შენიშვნა 7. ბანკის და სხვა სესხები

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბანკის და სხვა სესხების ნაშთი არ გააჩნია.

კლუბმა სს ხალიკ ბანკისგან 2024 წლის 11 იანვარს გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება 255 000 ათასი ლარის ოდენობით, კლუბის საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ფიქსირებულ 12.5 პროცენტს. აღნიშნული სესხი დაფარულია 2024 წელს.

კლუბმა სს ხალიკ ბანკისგან 2024 წლის 16 დეკემბერს გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება 330 000 ათასი ლარის ოდენობით, კლუბის საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ფიქსირებულ წლიურ 11.9 პროცენტს და სესხის ვადა სრულდება 2025 წლის 3 იანვარს, რომლის ძირი და პროცენტი დაიფარა სესხის ვადის გასვლის მომენტში.

კლუბმა სს ხალიკ ბანკისგან 2024 წლის 19 ნოემბერს გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება 375 000 ათასი ლარის ოდენობით, კლუბის საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ფიქსირებულ წლიურ 11.9 პროცენტს და სესხის ვადა დასრულდა 2025 წლის 1 ივლისს რომლის ძირი და პროცენტი დაიფარა სესხის ვადის გასვლის მომენტში.

შენიშვნა 8. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ მოიცავს 2025 წლის დეკემბრის თვის ხელფასს (243,039 ლარი). (2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 238,167 ლარი)

შენიშვნა 9. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მიმდინარე ვალდებულებები (101,023 ლარი) მოიცავს მოწოდებებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ დავალიანებასა, ვალდებულებას ფედერაციისადმი, (2024 წლის 31 დეკემბერი: 115,093 ლარი).

საპენსიო სქემა - 2018 წლის 21 ივნისს საქართველომ მიიღო კანონი საპენსიო ფონდის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. დაგროვებითი საპენსიო სქემა 6%-იან შენატანს ითვალისწინებს. კერძოდ, დასაქმებული თავის დასაბეგრი ხელფასის 2%-ს გადარიცხავს ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე, დამსაქმებელი (კლუბი) ასევე გადარიცხავს დამატებით 2%-ს, ხოლო სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადარიცხება კიდევ 2%, როგორც დამსაქმებელი, ორგანიზაცია გადარიცხავს 2%-ს თავის მხრივ და ეს გადასახადები მოცემულია 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 10. სააქციო/საწესდებო კაპიტალი

2025 წლის 31 დეკემბრისთვის სააქციო/საწესდებო კაპიტალი მოიცავს დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში შენატანს და შეადგენს 6,531,156 ლარს ოდენობით. (2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი: 5,049,084 ლარი).

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბს გააჩნია წმინდა ვალდებულების პოზიცია, რომელიც შეადგენს 136,407 ლარს, 2024 წლის 31 დეკემბერთან მიმართებაში გაუმჯობესებულია 377%-ით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის წმინდა ვალდებულების პოზიცია შეადგენდა 513,741 ლარს.

შენიშვნა 11. სპონსორობა და რეკლამა - ძირითადი სპონსორი

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი სპონსორის-გან მიღებული შემოსავალი მოიცავს ჰალიკ ბანკისგან მიღებულ სპონსორობის თანხებს.

შენიშვნა 12. სპონსორობა და რეკლამა - რეკლამები მოედნის პერიმეტრზე და დაფებზე

სპონსორობა და რეკლამა - რეკლამები მოედნის პერიმეტრზე და დაფებზე მოიცავს 2025 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით, შემოსავალს სარეკლამო საქმიანობიდან.

შენიშვნა 13. კომერციული - სხვა, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი

კომერციული - სხვა, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი - მოცემული მუხლი მოიცავს ტრანსფერებიდან და კომპენსაციებიდან მიღებულ შემოსავალს.

შენიშვნა 14. უეფას საკლუბო შეჯიბრებები - სოლიდარობის გადასახადი

უეფას საკლუბო შეჯიბრებები - სოლიდარობის გადასახადი - მოცემული მუხლი მოიცავს უეფას მიერ ახალგაზრდული გუნდის დაფინანსებისთვის ჩარიცხულ თანხებს.

შენიშვნა 15. სუბსიდიები, გრანტები და სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან

სუბსიდიები, გრანტები და სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან მოიცავს ფეხბურთის განვითარების ფონდიდან მიღებულ დაფინანსებას.

შენიშვნა 16. ფეხბურთელები - ხელფასი და ანაზღაურება

ფეხბურთელები - ხელფასი და ჯამაგირი შედგება ფეხბურთელების ანაზღაურებისა და პრემიისგან.

შენიშვნა 17. ფეხბურთელები - გადასახადები და სოციალური შენატანები

ფეხბურთელები - გადასახადები და სოციალური შენატანები მოიცავს ფეხბურთელების ხელფასთან და პრემიასთან დაკავშირებულ სამემოსავლო და საპენსიო გადასახადს.

შენიშვნა 18. ფეხბურთელების სარგებელი და სხვა ხარჯები რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი

ფეხბურთელების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი მოიცავს ფეხბურთელების კვების, დაზღვევის, სამედიცინო მომსახურებისა და მედიკამენტების, საშუაშუალო მომსახურების ხარჯებსა და საპენსიო გადასახადის კლუბის წილ 2%-ს.

შენიშვნა 19. სხვა თანამშრომლები - ხელფასი და ანაზღაურება

სხვა თანამშრომლები - ხელფასი და ანაზღაურება მოიცავს წლის განმავლობაში სხვა პერსონალზე ხელზე გაცემულ ხელფასსა და პრემიას.

შენიშვნა 20. სხვა თანამშრომლები - გადასახადები და სოციალური შენატანები

სხვა თანამშრომლები - გადასახადები და სოციალური შენატანები მოიცავს სხვა პერსონალის ხელფასთან და პრემიასთან დაკავშირებულ სამემოსავლო და საპენსიო გადასახადს.

შენიშვნა 21. სხვა თანამშრომლების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი

სხვა თანამშრომლების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი მოიცავს საპენსიო შენატანის კლუბის წილ 2%-ს.

შენიშვნა 22. მატჩის დღის ხარჯი

მატჩის დღის ხარჯი მოიცავს - სასწრაფოს მომსახურების, სახანძროს მომსახურების, დაცვის მომსახურების და წარმომადგენლობით ხარჯების მატჩის დღეს.

შენიშვნა 23. სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი

სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი მოიცავს ოფისის, მივლინების (მათ შორის სასტუმრო და ტრანსპორტირება) ხარჯებს, აუდიტისა და ბანკის მომსახურებას, ფოსტისა და სახელმწიფო სერვისების მომსახურებას, სპორტული ინვენტარისა და ეკვიპირების, საწევროს, საიტის, საწვავის, ლიცენზიისა და ჯარიმის, კომუნალურ, რემონტისა და სხვა აუცილებელ ხარჯებს.

შენიშვნა 24: ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

- **სასამართლო დავები**

2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის კლუბი არ ყოფილა ჩართული რაიმე ტიპის სასამართლო დავაში.

შენიშვნა 25: ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საქმიანობის ნორმალურ პირობებში კლუბი ტრანზაქციებს ახორციელებს ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან. ზოგადად, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებთან დაკავშირებით დეტალები ქვემოთ მოცემულ ცხრილებშია წარმოდგენილი.

შენიშვნა 25: ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (31.12.2025)	საწესდებო კაპიტალი
100% წილის მფლობელი	6,531,156
<hr/>	
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (2025)	ხელფასის ხარჯი
დირექტორი	49,628
<hr/>	
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (31.12.2024)	საწესდებო კაპიტალი
100% წილის მფლობელი	5,049,083
<hr/>	
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (2024)	ხელფასის ხარჯი
დირექტორი	55,162

შენიშვნა 26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2026 წლის 6 იანვრის კრების ოქმის საფუძველზე კლუბის დამფუძნებელი იღებს ვალდებულებას საწესდებო კაპიტალი გაზარდოს 600,000 ლარით ფულადი შენატანის სახით, 2026 წლის 31 დეკემბრამდე; ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კაპიტალში შენატანით კაპიტალში შეტანილი აქვს 430,000 ლარი.

2026 წლის 21 იანვარს კლუბმა ა(ა)იპ - ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდისაგან მიიღო დაფინანსება 250,000 ლარის ოდენობით.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარების ხარჯები

განზრახ გამოტოვებული. ფორმა იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
აფგ პროგრამის ხარჯებისა და შემოსავლების უწყისი



ლიცენზიის მაძებელი:

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

ანგარიშგების წელი: 31.12.21
 ძალი წელი: 31.12.22

2025 2024

კომენტარი

ახალგაზრდული ფეხბურთის ხარჯებისა და შემოსავლების უწყისი	2025	2024	კომენტარი
ხარჯები			
თანამშრომლების გასამრჯელოები / ხარჯები, იმ თანამშრომლებისთვის, რომლებიც სრულად არიან ჩართული ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარების პროგრამაში	267,157.53	227,195.24	
თანამშრომლების გასამრჯელოები / ხარჯები ახალგაზრდა ფეხბურთელებისთვის (18-წლამდე)	35,959.68	37,062.64	
თანამშრომლების გასამრჯელოები / ხარჯები ახალგაზრდა ფეხბურთელებისთვის (19-დან 21-წლამდე)	295,886.29	68,449.18	
საყოფაცხოვრებო პირობებით უზრუნველყოფის ხარჯები (ფეხბურთელების საცხოვრებელი, სასტუმროები და სხვ.)			
სამედიცინო დანახარჯები (სამედიცინო მომსახურება, რეაბილიტაცია, ვიტამინიზაცია)			
აფგ პროგრამაში ჩართულ პირთა (მწვრთნელები, ფეხბურთელები) სწავლის გადასახადი		4,800.00	
აფგ პროგრამით გათვალისწინებული მივლინებები (ტრანსპორტირების ჩათვლით)	59,855.50	10,900.00	
აფგ პროგრამაში ჩართული გუნდების სადღეღამისო დანახარჯები			
აფგ პროგრამაში ჩართული გუნდების სპორტული ფორმა, ეკიპირება და ინვენტარი			
აფგ პროგრამით გათვალისწინებული ინფრასტრუქტურის ხარჯი (ახალგაზრდული გუნდების სავარჯიშო და სათამაშო სტადიონი და/ან ბაზა - მშენებლობა / მოვლა / ქირა; ოფისის კომუნალური გადასახადები / ქირა)	10,000.00	8,200.00	
აფგ პროგრამაში ჩართული გუნდების ტურნირებში მონაწილეობის გადასახადი	400.00		
ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარების საქმიანობაზე უშუალოდ მისაკუთვნებელი სხვა დანახარჯები - დააკონკრეტეთ კომენტარის გრაფაში! (მაგ., ტვირთბრუნვა და სხვ.)	36,875.00	101,139.10	საწევრო 20000, სასწრაფო 16875
სულ აფგ პროგრამის ხარჯები	706,134.00	457,746.16	
შემოსავლები			
უშუალოდ აფგ პროგრამის მთლიანი შემოსავალი (სწავლებისა საფასური, საწევროები და ა.შ.)		1,571.00	
უეფადან მიღებული მიზნობრივი თანხები ახალგაზრდული ფეხბურთისთვის	833,995.53	252,047.70	
სფფ-დან მიღებული მიზნობრივი თანხები ახალგაზრდული ფეხბურთისთვის			
სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი თანხები ახალგაზრდული ფეხბურთისთვის			
ახალგაზრდული ფეხბურთისთვის მისაკუთვნებელი სხვა შემოსავლები - დააკონკრეტეთ კომენტარის გრაფაში!		205,000.00	
უშუალოდ აფგ პროგრამისთვის მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	833,995.53	458,618.70	
წმინდა შედეგი	127,861.53	872.54	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კატეგორიის მაძიებელი იურიდიული ერთეულის უფლებამოსილი პირის მიერ:
 უფლებამოსილი პირი: **ადმინისტრაციული დირექტორი თედო ფესტვენიძე**
 თარიღი: **17.02.2026**

ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია აუდიტორული კომპანიის მიერ:
 აუდიტორული კომპანია: **შპს მოორ ეიბისი**
 უფლებამოსილი ხარმთმალგენელი: **სოფო აბაიძე**
 თარიღი: **17.02.2026**



თ. ფესტვენიძე



- დოკუმენტის დასასრული -