

ანგარიში საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციას შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს შესახებ, პერსპექტიულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ჩვენ განვახორციელეთ თქვენთან შეთანხმებული და ქვემოთ ჩამოთვლილი პროცედურები შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს (შემდგომში „საფეხბურთო კლუბი“) მიერ მომზადებულ მოსალოდნელ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს პერიოდს 2026 წლის 1 სექტემბრიდან 2027 წლის 31 დეკემბრამდე. ჩვენი დაქირავება მოხდა სიზუსტეში დარწმუნების მიზნით შემოწმების ჩატარების შესახებ საერთაშორისო სტანდარტის (ISAE 3400) ქვეთავის - „მოსალოდნელი ფინანსური ინფორმაციის შემოწმების“ შესაბამისად, რომელიც გამოიყენება შეთანხმებული პროცედურების შესასრულებლად დაქირავებისას. პროცედურები განხორციელდა უშუალოდ საფეხბურთო კლუბისთვის მის სალიცენზიო განაცხადთან დაკავშირებით და შეჯამდა შემდეგნაირად:

სამუშაოს მოცულობა

ჩვენი სამუშაო შედგებოდა შემდეგი პროცედურებისგან:

1. პერსპექტიული ფინანსური ინფორმაციის არითმეტიკული სისწორის შემოწმება;
2. ხელმძღვანელობასთან ერთად საკითხების განხილვა და პერსპექტიული ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვის საფუძველზე იმის დადგენას, მომზადებული იყო თუ არა ეს ფინანსური ინფორმაცია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში აღწერილი დაშვებებისა და რისკების გათვალისწინებით;
3. იმის შემოწმებას, შეესაბამება თუ არა პერსპექტიულ ფინანსურ ინფორმაციაში ასახული საწყისი ნაშთები უშუალოდ წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ საბალანსო უწყისის საბოლოო ნაშთებს;
4. იმის შემოწმებას, არის თუ არა პერსპექტიული ფინანსური ინფორმაცია ოფიციალურად დამტკიცებული ლიცენზიის მამიებლის აღმასრულებელი ორგანოს მიერ.

ქვემოთ გიდგენთ ანგარიშს ჩატარებული პროცედურების შედეგების შესახებ:

- ჩვენ მოვიპოვეთ და შევამოწმეთ პერსპექტიული ფინანსური ინფორმაციის (დანართი 1 და დანართი 2) არითმეტიკული სისწორე;
- ხელმძღვანელობასთან ერთად საკითხების განხილვისა და პერსპექტიული ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვის საფუძველზე დავადგინეთ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში აღწერილი დაშვებებისა და რისკების გათვალისწინებით, თუმცა აღნიშნული 2026 წლის პერიოდშიც მოიცავს ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდიდან მიღებულ დაფინანსებას. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, საფეხბურთო კლუბისათვის არ არის ცნობილი 2026 წლის შემდგომ დამტკიცებული ქართული ფეხბურთის განვითარების პროგრამის შესახებ. კლუბის დაფინანსება მნიშვნელოვანწილად დამოკიდებულია ფეხბურთის განვითარების სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში ფეხბურთის განვითარების ფონდიდან მიღებულ დაფინანსებაზე. შესაბამისად, აღნიშნული გარემოება წარმოშობს მნიშვნელოვან გაურკვევლობას, რომელსაც შესაძლოა ექვექვე დაეყენებინა კლუბის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, თუმცა აღსანიშნავია რომ, როგორც ეს მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 3-ში კლუბის ამჟამინდელი 100%-იანი მესაკუთრე - მიხეილ იაშვილი აგრძელებს კლუბის დაფინანსებას და უზრუნველყოფს კლუბს ფინანსური კუთხით. (დანართი 6; დანართი 7)
- პერსპექტიულ ფინანსურ ინფორმაციაში ასახული საწყისი ნაშთები შევუდარეთ უშუალოდ წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ საბალანსო უწყისის საბოლოო ნაშთებს; შეუსაბამობა არ გამოვლენილა.
- ჩვენ შევამოწმეთ, რომ პერსპექტიული ფინანსური ინფორმაცია ოფიციალურად დამტკიცებულია ლიცენზიის მამდიბლის აღმასრულებელი ორგანოს მიერ.

ანგარიშს თან ერთვის ასევე: ხელმძღვანელობის ფინანსური მიმოხილვა დათარიღებული 2026 წლის 23 სექტემბრით (დანართი 3); დაშვებების და რისკების სია 2027 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისათვის (დანართი 4); ხელმძღვანელობის განმარტებითი წერილი „ფუნქციონირებადი საწარმო და ლიკვიდობის რისკი“-ს შესახებ (დანართი 5). შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს 100%-იანი წილის მფლობელისა და დამფუძნებლის მიხეილ იაშვილის განცხადება კლუბის დაფინანსების თაობაზე (დანართი 6), 2026 წლის 16 სექტემბერს დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში შენატანის საგადახდო დავალება (დანართი 7)

რადგანაც ზემოაღნიშნული პროცედურები არ წარმოადგენს აუდიტის ან შემოწმების შეთანხმების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად განხორციელებულ არც აუდიტს და არც შემოწმებას, ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე რწმუნებულებას მოსალოდნელ ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებაში.

რომ განგვეხორციელებინა დამატებითი პროცედურები ან ჩაგვეტარებინა აუდიტი ან შემოწმება აუდიტის ან შემოწმების შეთანხმების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, შესაძლოა, ყურადღება გაგვემახვილებინა სხვა საკითხებზე, რაზეც თქვენ მოგახსენებდით.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კლუბისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად.

ჩვენი ფირმა იყენებს ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტს (ხმსს) 1-ს— „ხარისხის მართვა ფირმებისთვის, რომლებიც ასრულებენ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, ან მიმოხილვას, ან 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.

ჩვენი მოხსენება ისახავს მხოლოდ წინამდებარე ანგარიშის პირველ პარაგრაფში მოცემულ მიზანს და მხოლოდ თქვენი ინტერესისთვის და არ გამოიყენება სხვა რაიმე მიზნით ან სხვა რომელიმე მხარისთვის გადასაცემად. წინამდებარე ანგარიში ეხება მხოლოდ ზემოთ აღნიშნულ ანგარიშგებებსა და პუნქტებს და არ ვრცელდება შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს რომელიმე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში.

სოფიო აბაიაძე / პრაქტიკოსი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

პრაქტიკოსის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-417263

30 სექტემბერი, 2026 წელი

თბილისი, საქართველო



დანართი 1 - პერსპექტიული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

განზრახ გამოტოვებული. დანართი იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
პერსპექტიული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
[01.09.T-31.12.T+1 / ეროვნული ლიცენზირება]



ლიცენზიის მატებელი:

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

სამგარიშო წელი	მიმდინარე წელი	საღიგდებო წელი
T-1	T	T+1
0	0	0

პერსპექტიული (დაგეგმილი) ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	ფაქტ.						პერსპექტიული 12 თვის (01.01-31.12.T)					
	T-1	T/Q1	T/Q2	T/Q3	T/Q4	T	T+1/Q1	T+1/Q2	T+1/Q3	T+1/Q4	T/T+1(12)	
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,604,070.84)	(196,084.41)	(292,416.66)	(974,546.15)	(1,283,039.63)	(2,746,086.85)	(1,371,639.63)	(1,371,639.63)	(1,371,639.63)	(1,371,639.63)	(5,486,558.52)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან												
ფესხურთუფლების რეგისტრაციების გაყიდვად მიღებული ფულადი სახსრები	509,520.97					-					-	
მოთამაშეთა რეგისტრაციების შესაძენად (გადახდილი) ფულადი სახსრები						-					-	
ძირითადი საშუალებების გაყიდვად მიღებული ფულადი სახსრები						-					-	
ძირითადი საშუალებების შესაძენად (გადახდილი) ფულადი სახსრები	(10,528.00)	(1,399.00)	(1,699.00)	(799.00)		(3,897.00)					-	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან, რომელიც არ არის ცალკე გამოყოფილი						-					-	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან	498,992.97	(1,399.00)	(1,699.00)	(799.00)	-	(3,897.00)	-	-	-	-	-	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან												
მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან - მეწილეები/აქციონერები და დაკავშირებული მხარე (გადახდილი) ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად - მეწილეები/აქციონერები და დაკავშირებული მხარე						-					-	
მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან - საფინანსო დაწესებულებები (გადახდილი) ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად - საფინანსო დაწესებულებები						-					-	
სააქციო/საწესდებო კაპიტალის გაზრდილი მიღებული ფულადი სახსრები	(733,726.15)					-					-	
(გადახდილი) ფულადი სახსრები მეწილეებისთვის/აქციონერებისთვის დივიდენდების გადახდიდან	1,601,000.00	480,000.00	338,371.00	718,000.00	1,556,000.00	3,092,371.00	1,372,000.00	1,372,000.00	1,372,000.00	1,372,000.00	5,488,000.00	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი	(118,927.50)	(350,390.00)				(350,390.00)					-	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან	748,346.35	129,610.00	338,371.00	718,000.00	1,556,000.00	2,741,981.00	1,372,000.00	1,372,000.00	1,372,000.00	1,372,000.00	5,488,000.00	
სხვა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა)						-					-	
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საანგარიშგებო პერიოდში	(356,731.52)	(67,873.41)	44,255.34	(257,345.15)	272,960.37	(8,002.85)	360.37	360.37	360.37	360.37	1,441.48	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების რეკონსილიაცია												
სამგარიშგებო პერიოდის საწყისი ბალანსი	364,933.20	8,201.68	(59,671.73)	(15,416.39)	(272,761.54)	8,201.68	198.83	559.20	919.57	1,279.94	198.83	
წმინდა ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში	(356,731.52)	(67,873.41)	44,255.34	(257,345.15)	272,960.37	(8,002.85)	360.37	360.37	360.37	360.37	1,441.48	
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ბალანსი	8,201.68	(59,671.73)	(15,416.39)	(272,761.54)	198.83	198.83	559.20	919.57	1,279.94	1,640.31	1,640.31	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, გამოკლებული ბანკის ოვერდრაფტები (საბალანსო უწყისიდან)	8,201.68	(59,671.73)	(15,416.39)	(272,761.54)	198.83	198.83	559.20	919.57	1,279.94	1,640.31	1,640.31	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და სანქცირებულია
გამოსაცემად

[თარიღი]-თვის: 30.09.2026

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

ალმასრულებელი დირექტორი თეოდორე ფესტევიძე

თარიღი: 30.09.2026



დანართი 2 - პერსპექტიული მოგება-ზარალის უწყისი

განზრახ გამოტოვებული. დანართი იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
პერსპექტიული მოგება-ზარალის უწყისი
[01.09. T-31.12. T+1 / ეროვნული ლიცენზირება]

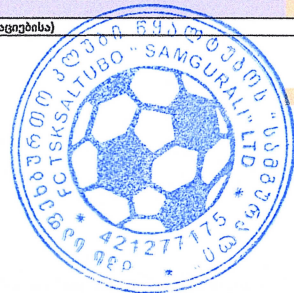


ლიცენზიის მატებული:

მის საფუძველზე კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

საანგარიშო წელი	მიმდინარე წელი	საპროგნოზო წელი
T-1	T	T+1

პერსპექტიული (დადგენილი)	ფაქტ.	ფაქტიური პერსპექტიული 12 თვის (01.01-31.12. T)					პერსპექტიული 12 თვის (01.01-31.12. T+1)				
მოგება-ზარალის უწყისი	T-1	T/Q1	T/Q2	T/Q3	T/Q4	T	T+1/Q1	T+1/Q2	T+1/Q3	T+1/Q4	T/T+1(12)
ამონაგები ბილეთებიდან - ეროვნული შეჯიბრებები	2,010.00		983.11	889.83	600.00	2,472.94		600.00	800.00	800.00	2,200.00
ამონაგები ბილეთებიდან - უფასო შეჯიბრებები											
ამონაგები ბილეთებიდან - აბონემენტები											
ამონაგები ბილეთებიდან - საწვრთნები											
ამონაგები ბილეთებიდან - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი											
სულ ამონაგები ბილეთებიდან	2,010.00	-	983.11	889.83	600.00	2,472.94	-	600.00	800.00	800.00	2,200.00
სპონსორობა და რეკლამა - დამატება/შეზღუდვები სპონსორი											
სპონსორობა და რეკლამა - ძირითადი სპონსორი	372,120.35	149,903.68	180,129.68	227,284.76		557,318.12					
სპონსორობა და რეკლამა - სტადიონის სპონსორი											
სპონსორობა და რეკლამა - რეკლამები მოედნის პერიმეტრზე და დაფებზე	15,254.27	3,813.57	3,813.57	3,813.57		11,440.71					
სპონსორობა და რეკლამა - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი											
სულ სპონსორობა და რეკლამა	387,374.62	153,717.25	183,943.25	231,098.33	-	568,758.83	-	-	-	-	-
ტელეტრანსლაციის უფლებები - ეროვნული შეჯიბრებები											
ტელეტრანსლაციის უფლებები - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი											
სულ ტრანსლაციის უფლებები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
კომერციული - ეროვნული შეჯიბრებები											
კომერციული - საქონლის გაყიდვა											
კომერციული - ინფრასტრუქტურის გამოყენება არასამატრი ღირებულებით											
კომერციული - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი	509,570.97	169.49	2,796.61	2,057.00		5,023.10					
სულ კომერციული	509,570.97	169.49	2,796.61	2,057.00	-	5,023.10	-	-	-	-	-
უფასო საკლუბო შეჯიბრებები - ტრანსლაციის უფლებები, კომერციული, სპონსორ ფონდი/თანხები											
უფასო საკლუბო შეჯიბრებები - სოლიდარობის გადასახადი	833,995.53	635,928.48		31,048.32		666,976.80					
უფასო სოლიდარობა და სპონსორ, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი											
სულ უფასო სოლიდარობის და სპონსორ თანხა	833,995.53	635,928.48	-	31,048.32	-	666,976.80	-	-	-	-	-
სუბსიდიები, შემოწირულობები და სხვა თანხები ეროვნული საფეხბურთო ორგანიზაციიდან											
სუბსიდიები, გრანტები და სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან	1,704,749.11	385,740.00	891,500.00	132,000.00	88,000.00	1,497,240.00					
შემოწირულობები არადაკავშირებული მხარეებისგან											
შენატანები/შემოწირულობები დაკავშირებული მხარეებისგან											
შემოსავალი არასაფეხბურთო საქმიანობებიდან											
განსაკუთრებული (გამონაკლისი) შემოსავალი											
სხვა სათქმელადი შემოსავალი, რომელიც ცალკე არა არის გამოყოფილი											
სულ სხვა შემოსავალი	1,704,749.11	385,740.00	891,500.00	132,000.00	88,000.00	1,497,240.00	-	-	-	-	-
სულ შემოსავალი	3,437,700.23	1,175,555.22	1,079,222.97	397,093.48	88,600.00	2,740,471.67	-	600.00	800.00	800.00	2,200.00
რეალური პრიფიტის/მასალების ხარჯები, რომლებიც ცალკე არ არის გამოყოფილი											
სულ ხარჯები რეალურზე პრიფიტის/მასალებზე	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ფეხბურთელები - ხელფასი და ანაზღაურება	(1,841,377.26)	(538,875.00)	(538,875.00)	(538,875.00)	(538,875.00)	(2,155,500.00)	(538,875.00)	(538,875.00)	(538,875.00)	(538,875.00)	(2,155,500.00)
ფეხბურთელები - გადასახადები და სოციალური შენატანები	(488,565.34)	(142,888.00)	(142,888.00)	(142,888.00)	(142,888.00)	(571,552.00)	(142,888.00)	(142,888.00)	(142,888.00)	(142,888.00)	(571,552.00)
ფეხბურთელები - განათლება											
ფეხბურთელების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი	(215,333.62)	(60,186.00)	(60,186.00)	(60,186.00)	(60,186.00)	(240,744.00)	(60,186.00)	(60,186.00)	(60,186.00)	(60,186.00)	(240,744.00)
სულ ფეხბურთელების მომსახურების ხარჯები	(2,545,276.22)	(741,949.00)	(741,949.00)	(741,949.00)	(741,949.00)	(2,967,796.00)	(741,949.00)	(741,949.00)	(741,949.00)	(741,949.00)	(2,967,796.00)
სხვა თანამშრომლები - ხელფასი და ანაზღაურება	(941,548.23)	(280,793.00)	(280,793.00)	(280,793.00)	(280,793.00)	(1,123,172.00)	(280,793.00)	(280,793.00)	(280,793.00)	(280,793.00)	(1,123,172.00)
სხვა თანამშრომლები - გადასახადები და სოციალური შენატანები	(249,301.45)	(53,723.00)	(53,723.00)	(53,723.00)	(53,723.00)	(214,892.00)	(53,723.00)	(53,723.00)	(53,723.00)	(53,723.00)	(214,892.00)
სხვა თანამშრომლები - განათლება											
სხვა თანამშრომლების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი	(21,336.43)	(6,099.00)	(6,099.00)	(6,099.00)	(6,099.00)	(24,396.00)	(6,099.00)	(6,099.00)	(6,099.00)	(6,099.00)	(24,396.00)
სულ სხვა თანამშრომლების მომსახურების ხარჯები	(1,212,186.11)	(340,615.00)	(340,615.00)	(340,615.00)	(340,615.00)	(1,362,460.00)	(340,615.00)	(340,615.00)	(340,615.00)	(340,615.00)	(1,362,460.00)
თანამშრომლების მომსახურების ხარჯები	(3,757,462.33)	(1,082,564.00)	(1,082,564.00)	(1,082,564.00)	(1,082,564.00)	(4,330,256.00)	(1,082,564.00)	(1,082,564.00)	(1,082,564.00)	(1,082,564.00)	(4,330,256.00)
ძირითადი საშუალებების ცვლილება	(32,752.22)	(7,410.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(29,640.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(29,640.00)
სხვა გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია (გარდა ფეხბურთელების რეგისტრაციისა)											
ძირითადი საშუალებების და სხვა არამატერიალური აქტივების გაუფასურება											
სულ ცვლილება, ამორტიზაცია და გაუფასურება (გარდა ფეხბურთელების რეგისტრაციისა)	(32,752.22)	(7,410.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(29,640.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(7,410.00)	(29,640.00)
მატრის ღირს ხარჯები	(41,696.35)	(8,888.00)	(8,888.00)	(8,888.00)	(8,888.00)	(35,552.00)	(8,888.00)	(8,888.00)	(8,888.00)	(8,888.00)	(35,552.00)
სპონსორობისა და რეკლამირების ხარჯები	(5,127.06)	(1,845.00)	(1,845.00)	(1,845.00)	(1,845.00)	(7,380.00)	(1,845.00)	(1,845.00)	(1,845.00)	(1,845.00)	(7,380.00)
კომერციული აქტივობების ხარჯები											



თ. ფესტუკიძე



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
პერსპექტიული მოგება-ზარალის უწყისი
[01.09.T-31.12.T+1 / ეროვნული ლიცენზირება]



ლიცენზიის მატებული:

[მპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამეურნელო]

საანგარიშო წელი მიმდინარე წელი სალიცენზიო წელი

T-1	T	T+1
-----	---	-----

პერსპექტიული (დადგენილი) მოგება-ზარალის უწყისი	ფაქტ.						პერსპექტიული 12 თვის (01.01-31.12.T+1)				
	T-1	T/Q1	T/Q2	T/Q3	T/Q4	T	T+1/Q1	T+1/Q2	T+1/Q3	T+1/Q4	T/T+1(12)
უძრავი ქონებისა და სათავსოების სარგები	(22,000.00)	(4,313.00)	(4,313.00)	(4,313.00)	(4,313.00)	(17,252.00)	(4,313.00)	(4,313.00)	(4,313.00)	(4,313.00)	(17,252.00)
არასაფეხბურთო საქმიანობების სარგები						-					-
განსაკუთრებული (გამონაკლისი) სარგები						-					-
სხვა საოპერაციო სარგები, რომელიც გალკე არ არის გამოყოფილი	(731,079.78)	(271,415.63)	(271,415.63)	(271,415.63)	(271,415.63)	(1,085,662.52)	(271,415.63)	(271,415.63)	(271,415.63)	(271,415.63)	(1,085,662.52)
სულ სხვა საოპერაციო სარგები	(799,903.19)	(286,461.63)	(286,461.63)	(286,461.63)	(286,461.63)	(1,145,846.52)	(286,461.63)	(286,461.63)	(286,461.63)	(286,461.63)	(1,145,846.52)
სულ საოპერაციო სარგები (ფეხბურთელების რეგისტრაციის გარეშე)	(4,590,117.74)	(1,376,435.63)	(1,376,435.63)	(1,376,435.63)	(1,376,435.63)	(5,505,742.52)	(1,376,435.63)	(1,376,435.63)	(1,376,435.63)	(1,376,435.63)	(5,505,742.52)
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)						-					-
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების გაუფასურება (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)						-					-
მოგება გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)						-					-
ზარალი გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)						-					-
წმინდა შედეგი ფეხბურთელების გაყიდვებიდან						-					-
კაპიტალიზაციისა და ამორტიზაციის შეთოდის გამოყენებით	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან/გასვლიდან						-					-
მოგება/(ზარალი) სხვა გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან/გასვლიდან						-					-
სულ მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან/გასვლიდან	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ფინანსური შემოსავალი						-					-
ფინანსური სარგები	(28,726.15)					-					-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი (სარგები)	(28,726.15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი (არასაოპერაციო)	46,642.76	8,279.00	8,279.00	8,279.00	8,279.00	33,116.00	8,279.00	8,279.00	8,279.00	8,279.00	33,116.00
სხვა სარგები (არასაოპერაციო)	(7,572.15)	(3,483.00)	(3,483.00)	(3,483.00)	(3,483.00)	(13,932.00)	(3,483.00)	(3,483.00)	(3,483.00)	(3,483.00)	(13,932.00)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (სარგები)	39,070.61	4,796.00	4,796.00	4,796.00	4,796.00	19,184.00	4,796.00	4,796.00	4,796.00	4,796.00	19,184.00
საგადასახადო შემოსავალი/(სარგები)	8,122.00					-					-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ	(1,133,951.05)	(196,084.41)	(292,416.66)	(974,546.15)	(1,283,039.63)	(2,746,086.85)	(1,371,639.63)	(1,371,039.63)	(1,370,839.63)	(1,370,839.63)	(5,484,358.52)
დოვიდნედები						-					-
მოგება/(ზარალი) დოვიდნედების შემდეგ	(1,133,951.05)	(196,084.41)	(292,416.66)	(974,546.15)	(1,283,039.63)	(2,746,086.85)	(1,371,639.63)	(1,371,039.63)	(1,370,839.63)	(1,370,839.63)	(5,484,358.52)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და სანქციონირებულია გამოსაცემად

[თარიღი]-თვის: 30.09.2026

ფინანსური ანგარიშგებას კლუბის სახელმთო ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):

აღმასრულებელი დირექტორი თეოდო ფესტყენიძე

თარიღი: 30.09.2026



თ. ფესტყენიძე

დანართი 3 - შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს ხელმძღვანელობის ფინანსური მიმოხილვა.

განზრახ გამოტოვებული. დანართი იხილეთ შემდეგი გვერდიდან

შ.პ.ს. „საფეხბურთო კლუბი
წყალტუბოს სამგურალი“
ს/კ 421277175
ქ. წყალტუბო, 26 მაისის ქ. №2
☎ 599-236-960
599-407-171
✉ inbox@fcsamguruli.ge



L.t.d. „Football Club
TSKALTUBO SAMGURALI“
I/C 421277175
Tskaltubo, 26 maisi str. №2
☎ +995-599-236-960
+995-599-407-171
✉ inbox@fcsamguruli.ge

№

23 სექტემბერი 2026

ხელმძღვანელობის ფინანსური მიმოხილვა

2026 წლის 1 იანვრიდან 31 აგვისტოს მდგომარეობით შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალმა დაასრულა ზარალით (1127150,51 ლარი). მიუხედავად ამისა, აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში კლუბმა მოიზიდა თანხები სხვადასხვა წყაროებიდან. ა(ა)იპ ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდის მიერ დაფინანსების თანხამ შეადგინა: ლიგა1 - 495000ლარი, ლიგა 4- 93000ლარი, პრემიალური - 159500, სტიმულირება - 600000, განათლებისთვის - 1000, დაზღვევისთვის - 16740. ამის გარდა ბილეთების რეალიზაციიდან - 1872,94 ლარი. სფფ-დან მიღებულმა დაფინანსებამ -666976,8 ლარი.

სპონსორობის / რეკლამის მომსახურების სახით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 491452,32 ლარი, ტრანსფერებიდან და კომპენსაციებიდან მიღებულმა შემოსავალმა - 5023,10 კაპიტალში შენატანი კი - 1258371 ლარი.

კლუბს გააჩნია ახალგაზრდა ფეხბურთელთათვის სპორტ სკოლა და განაგრძობს ახალგაზრდა ფეხბურთელების განვითარებას.

კლუბის ხელმძღვანელობას წარმოადგენს:

ფ/პ მიხეილ იაშვილი პ/ნ 01024002770 - 100% წილის მფლობელი

აღმასრულებელი დირექტორი:

თედო ფესტვენიძე

თ. ფესტვენიძე



დანართი 4 - ლიცენზიის მძიებლის ხელმძვანელობის მიერ განსაზღვრული რისკებისა და დაშვებების სია

განზრახ გამოტოვებული. დანართი იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



დაშვებების და რისკების ცხრილი

[ეროვნული ლიცენზირება]

ლიცენზიის მატებული:

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

მიუთითეთ შესაბამისი წლები >>>

ანგარიშების წელი / 31.12.T-1	მიმდინარე წელი / 31.12.T	დამდები წელი / 31.12.T+1
2025	2026	2027

დაშვებები 31.12.T+1-მდე პერიოდის პერსპექტიულ ინფორმაციასთან დაკავშირებით			
	ფაქტიური	ფაქტიურ-საბიუჯეტო	საბიუჯეტო
	12 თვის	12 თვის	12 თვის
	01/01/T-1 - 31/12/T-1	01/01/T - 31/12/T	01/01/T+1 - 31/12/T+1
სპორტული მაჩვენებლები			
საბოლოო ადგილი ლიგაში	ლიგა1 - 7 ადგილი, ლიგა 4 - 12 ადგილი	ლიგა1 - 3 ადგილი, ლიგა 4 - 3 ადგილი	ლიგა1 - 3 ადგილი, ლიგა 4 - 3 ადგილი
წარმატება ეროვნული თასის მატჩებში (სამინაო/საგარეო მატჩების რაოდენობა)			
წარმატება უეფა-ს შეჯიბრებებში (სამინაო/საგარეო მატჩების რაოდენობა)			
ამონაგები			
სეზონური აბონემენტები (მოცულობა და საშუალო შემოსავალი)			
მატჩისთვის გაყიდული ბილეთები, საშუალო შემოსავალი	2010	2472.92	2200
სამინაო მატჩებზე დასწრება _ ჩემპიონატი			
სამინაო მატჩებზე დასწრება – თასი			
სამინაო მატჩებზე დასწრება – უეფა-ს შეჯიბრებები			
კორპორატიული სტუმარმასპინძლობის გაწევა (რეალიზაცია) – თანხა ერთ მატჩზე გაანგარიშებით			
საკვები და სასმელი–თანხა ერთ მატჩზე გაანგარიშებით	200	200	200
შემოსავალი ტრანსლაციიდან _ ტელევიზიით გადაცემული ლიგის მატჩების რაოდენობა და ერთ მატჩზე გაანგარიშება			
შემოსავალი ტრანსლაციიდან _ ტელევიზიით გადაცემული თასის მატჩების რაოდენობა და ერთ მატჩზე გაანგარიშება			
საქონლის რეალიზაცია – გაყიდული საფეხბურთო მაისურების რაოდენობა			
კომერციული ამონაგები _ სპონსორობა და სხვა	2381028.09	3318235.87	5488000
ფეხბურთის ორგანიზაციებიდან/ორგანოებიდან შემოსული სახსრები თანხები და დრო	2538744.64	2164216.8	
სხვა ამონაგები			
ხარჯები			
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯი _ მოთამაშეები, სხვა თანამშრომლები, შესაბამისი გადასახადი/სოციალური დანახარჯები	3757462.33	4330256	4330256
ინფლაციის ზრდა _ ხელფასები და სხვა ხარჯები			
ცვეთის ნორმები	20%	20%	20%
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია			
საპროცენტო ხარჯი	28726.15		

თ. ფესტურაძე





კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
დაშვებების და რისკების ცხრილი



ლიცენზიის მატებული:

[ეროვნული ლიცენზირება]

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

მიუთითეთ შესაბამისი წლები >>>

ანგარიშების წელი / 31.12.T-1	მიმდინარე წელი / 31.12.T	დამდები წელი / 31.12.T+1
2025	2026	2027

დაშვებები 31.12.T+1-მდე პერიოდის პერსპექტიულ ინფორმაციასთან დაკავშირებით			
მოთამაშეთა ტრანსფერები			
ახალი მოთამაშეების შეძენა _ თანხა და გადახდის პერიოდი			
მოთამაშეთა გაყიდვა _ თანხა და ფულის მიღების პერიოდი			
ტრანსფერებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება _ თანხა და ვადა			
საბრუნავი კაპიტალი			
კრედიტორები _ გადახდის პერიოდი	45 დღე	45 დღე	45 დღე
დებიტორები _ ფულის მიღების პერიოდი	45 დღე	45 დღე	45 დღე
კაპიტალური დანახარჯები			
ძირითადი საშუალებების დანახარჯი _ თანხა და პერიოდი	10528	3897	
დაფინანსება			
სესხის დაფარვა _ თანხა და პერიოდი	733,726.15		
ახალი დაფინანსება _ წყარო, თანხა და პერიოდი			

ლიცენზიის მატებლის დადასტურება:

უფლებამოსილი ვარ, ლიცენზიის მატებლის სახელით დავადასტურო ცხრილში მოცემული ინფორმაციის სისწორე:

[თარიღი] 30.09.2026

[ხელმოწერა] **თ. ფესტვენტი**

ადმინისტრაციული დირექტორი თედო ფესტვენტიძე

ლიცენზიის მატებლის ხელმოწერი უფლებამოსილი პირის პინკოდა და თანამოებობა



დანართი 5 - ხელმძღვანელობის განმარტებითი წერილი „ფუნქციონირებადი საწარმო და ლიკვიდობის რისკი“-ს შესახებ.

განზრახ გამოტოვებული. დანართი იხილეთ შემდეგი გვერდიდან

შ.პ.ს. „საფეხბურთო კლუბი
წყალტუბოს სამგურალი“
ს/კ 421277175
ქ. წყალტუბო, 26 მაისის ქ. №2
☎ 599-236-960
599-407-171
✉ inbox@fcsamguruli.ge



L.t.d. „Football Club
TSKALTUBO SAMGURALI“
I/C 421277175
Tskaltubo, 26 maii str. №2
☎ +995-599-236-960
+995-599-407-171
✉ inbox@fcsamguruli.ge

№

17 სექტემბერი 2026

გარანტია ფუნქციონირებად საწარმოზე
საყურადღებო / სარისკო საკითხების მიმოხილვა

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი წარმოადგენს საფეხბურთო კლუბს, რომელიც ფუნქციონირებს საფეხბურთო სფეროში 1945 წლიდან. 2019 წელს კლუბმა განიცადა რეორგანიზაცია, მოიზიდა კერძო სპონსორები და 2020 წლიდან ეროვნული ლიგა 3-დან გადმოინაცვლა ლიგა 2-ში, 2021 წლიდან კი უკვე პირველ ლიგაში ასპარეზობს. იმის გათვალისწინებით, რომ კლუბს ყავს მნიშვნელოვანი სპონსორები, რომლებიც უზრუნველყოფენ ყველა აუცილებელი პირობით, კლუბი იბრძოლებს 1 ლიგაში ერთ-ერთი მოწინავე ადგილის დაკავებისთვის. საფეხბურთო კლუბი 2020 წელს გაიყიდა აუქციონზე, რომლის პირობის თანახმად მესაკუთრემ 4 წლის განმავლობაში უნდა განახორციელოს ინვესტიცია გუნდის განსავითარებლად. კლუბმა მიმდინარე წელს დაიმატა ახალი ფეხბურთელები და მნიშვნელოვნად გაზარდა წლიური ბიუჯეტი. ამ ყველაფრის გათვალისწინებით, არ არსებობს არანაირი რისკი კლუბის დახურვის ან ფუნქციონირების შეწყვეტის შესახებ.

აღმასრულებელი დირექტორი
თ. ფესტვენძე



თ. ფესტვენძე



დანართი 6 - შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“-ს 100%-იანი წილის მფლობელისა და დამფუძნებლის მიხედვით იაშვილის განცხადება კლუბის დაფინანსების თაობაზე

განზრახ გამოტოვებული. დანართი იხილეთ შემდეგი გვერდიდან

შპს საფეხბურთო კლუბ წყალტუბოს სამგურალის
100% წილის მფლობელისა და პრეზიდენტის
ბატონ მიხეილ იაშვილის

გ ა ნ ც ხ ა ღ ე ბ ა

ვადასტურებ, რომ ვიდეო ვალდებულებას 2026 წლის ბოლომდე
განვახორციელო 1556000ლარის ოდენობით თანხის ჩარიცხვა ან შესაბამისი
ოდენობის სპონსორობის მოზიდვა, ხოლო მომდევნო წლის განმავლობაში
განვახორციელო 5488000 ლარის ოდენობით თანხის ჩარიცხვა ან შესაბამისი
ოდენობის თანხაზე სპონსორის მოზიდვა

მ. იაშვილი

22,09,2026

დანართი 7 - დამფუძნებლის მიერ 2026 წლის 16 სექტემბერს კაპიტალში შენატანის საგადახდო დავალება

განზრახ გამოტოვებული. დანართი იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



სს ხალიკ ბანკი საქართველო
JSC HALYK BANK GEORGIA

საგადახდო დავალება
PAYMENT ORDER

№

14209

თარიღი:

Date:

16 სექტემბერი 2026 წ.

გადამხდელი
Sender

იაშვილი მიხეილ დემნა, 01024002770

საიდენტიფიკაციო კოდი
Taxpayer Code

01024002770

გადამხდელის ანგარიში
Sender's Account

GE31BS0000000006345733

გადამხდელის ბანკი/Sender's Bank
სს ბაზისბანკი

ბანკის კოდი
Bank Code

CBASGE22

თანხა
Amount

278 000.00

GEL

თანხა სიტყვიერად
Amount in words

ორასასამოცდათერთმეტიათასი
ლარი და 00 თეთრი

ინფორმაცია პირზე, რომლის მაგივრადაც სრულდება გადახდა
Information on a person on behalf of whom the payment is made
დასახელება
Name

საიდენტიფიკაციო კოდი/პირადი ნომერი
Taxpayer Code

01024002770

მიმღები
Receiver

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

საიდენტიფიკაციო კოდი
Taxpayer Code

მიმღების ანგ./საბაზინო კოდი
Receiver's Acc./Treasury Code

GE28HB0000000002013608

მიმღების ბანკი/ბაზინა / Receiver's Bank/Treasury
სს ხალიკ ბანკი საქართველო

ბანკის კოდი
Bank Code

HABGGE22

ბანკის აღნიშვნები
Bank Notes

შემოსვლის თარიღი
Receiving Date
16.09.2026

გადახდის დანიშნულება:
Payment Details:

კაპიტალის შევსება

გატარების თარიღი
Submission Date
16.09.2026

დამატებითი ინფორმაცია:
Additional Information:

ხელმოწერა
Signature

კლიენტის ხელმოწერა:
Client's Signature:

