

შპს "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველო"

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველოს" ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება მომდევნო გვერდებზე არსებული, დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამორჩეულ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა დაწესებულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს დაწესებულების ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგს, ბალანსის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგება - ზარალის ანგარიშგებისა, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ✓ განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არ ივარაუდება, რომ დაწესებულება გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ დაწესებულების ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს დაწესებულების ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას, და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (IAS) მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა

დირექტორი

ბუღალტერი

- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა

დირექტორი

ბუღალტერი



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
შპს "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველოს"
დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველოს" ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველოს" ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე"- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შ.პ.ს. "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველოს", ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ჩავატარეთ საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბალანსო უწყის 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-გამარტებითი შენიშვნების მონახვას, რომელიც შესაბამისობაშია საქართველოს კანონმდებლობასთან

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ

პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

შპს დეიდრიმ უნივერსალ საქართველო -ს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია უწყვეტი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს განჭვრეტად მომავალში, რაც გულისხმობს იმას, რომ შემდეგს ვალდებულებების დაფარვას.

ამგვარად, განსჯისას კომპანიის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე, საქმიანობაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მართებულია, შემდეგი გარემოებების გათვალისწინებით კომპანიის აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება მის ვალდებულებებს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტისას მოვიპოვეთ აუდიტის დასკვნისათვის საკმარისს და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

16.09.2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენი შენა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	N 1	6,174,857	4,739,304	2,995,465
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	N 2	231,550	146,831	111,974
სხვა მოთხოვნები	N 2	2,795,201	232,461	4,273,733
სასაქონლო მარაგები	N 3	45,444	164,316	437,208
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		9,247,051	5,282,913	7,818,380
<i>ძირითადი საშუალებები:</i>				
ძირითადი საშუალებები:	N 4	3,796,939	1,876,748	3,283,365
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		3,796,939	1,876,748	3,283,365
<i>არამატერიალური აქტივები:</i>				
არამატერიალური აქტივები	N 5	15,453	15,453	17,029
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		15,453	15,453	17,029
მთლიანი აქტივები	შენი შენა	13,059,443	7,175,113	11,118,774
ვალდებულებები და კაპიტალი				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	N 6	2,468,028	1,333,709	1,110,468
გადასახდელი ხელფასები		34,670		
საშემოსავლო გადასახადი				
ქონების გადასახადი				
სხვა ვალდებულებები		25,921	19,560	20,953
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		2,528,619	1,353,269	1,131,421
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>				
გრძელვადიანი სესხები				
<i>მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
მთლიანი ვალდებულებები		2,528,619	1,353,269	1,131,421
<i>კაპიტალი:</i>				
საკუთარი კაპიტალი	N 7	2,350,100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		8,180,725	5,821,745	9,987,253
მთლიანი კაპიტალი		10,530,825	5,821,845	9,987,353
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		13,059,443	7,175,113	11,118,774

დირექტორი

ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენი შენა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	N 1	6,174,857	4,739,304	2,995,465
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	N 2	231,550	146,831	111,974
სხვა მოთხოვნები	N 2	2,795,201	232,461	4,273,733
სასაქონლო მარაგები	N 3	45,444	164,316	437,208
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		9,247,051	5,282,913	7,818,380
<i>ძირითადი საშუალებები:</i>				
ძირითადი საშუალებები:	N 4	3,796,939	1,876,748	3,283,365
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		3,796,939	1,876,748	3,283,365
<i>არამატერიალური აქტივები:</i>				
არამატერიალური აქტივები	N 5	15,453	15,453	17,029
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		15,453	15,453	17,029
მთლიანი აქტივები	შენი შენა	13,059,443	7,175,113	11,118,774
ვალდებულებები და კაპიტალი				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	N 6	2,468,028	1,333,709	1,110,468
გადასახდელი ხელფასები		34,670		
საშემოსავლო გადასახადი				
ქონების გადასახადი				
სხვა ვალდებულებები		25,921	19,560	20,953
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		2,528,619	1,353,269	1,131,421
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>				
გრძელვადიანი სესხები				
<i>მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
მთლიანი ვალდებულებები		2,528,619	1,353,269	1,131,421
<i>კაპიტალი:</i>				
საკუთარი კაპიტალი	N 7	2,350,100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		8,180,725	5,821,745	9,987,253
მთლიანი კაპიტალი		10,530,825	5,821,845	9,987,353
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		13,059,443	7,175,113	11,118,774

დირექტორი

ბუღალტერი



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31

დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები სათამაშო აპარატებიდან	N 8	251,781,704	64,786,168
შემოსავალი ბარებიდან		728,141	179,763
სხვა შემოსავალი		61,578	5,623
სულ საოპერაციო შემოსავალი		252,571,424	64,971,554
მოთამაშებზე გაცემული მოგებები	N 9	(231,260,647)	(58,340,222)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(633,283)	(131,868)
რეკლამისა და მიწოდების ხარჯები		(49,065)	(96,755)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,233,844)	(1,514,435)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(3,719,426)	(420,882)
სათამაშო აპარატების მოსაკრებელი		(6,243,880)	(3,892,000)
იჯარის ხარჯი		(4,475,243)	(2,162,595)
კომუნალური ხარჯი		(554,869)	(124,259)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,237,389)	(1,170,099)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(250,407,646)	(67,853,116)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,163,778	(2,881,562)
N 10			
სხვა ფინანსური ერთეულები		263,535	110,071
ფინანსური ხარჯები		(68,333)	(41,192)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა			
სულ		195,202	68,879
მოგება დაბეგვრამდე		2,358,980	(2,812,682)

დირექტორი

ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები სათამაშო აპარატებიდან	N 8	251,781,704	64,786,168
შემოსავალი ბარებიდან		728,141	179,763
სხვა შემოსავალი		61,578	5,623
სულ საოპერაციო შემოსავალი		252,571,424	64,971,554
მოთამაშეებზე გაცემული მოგებები	N 9	(231,260,647)	(58,340,222)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(633,283)	(131,868)
რეკლამისა და მიწოდების ხარჯები		(49,065)	(96,755)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,233,844)	(1,514,435)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(3,719,426)	(420,882)
სათამაშო აპარატების მოსაკრებელი		(6,243,880)	(3,892,000)
იჯარის ხარჯი		(4,475,243)	(2,162,595)
კომუნალური ხარჯი		(554,869)	(124,259)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,237,389)	(1,170,099)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(250,407,646)	(67,853,116)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,163,778	(2,881,562)
N 10			
სხვა ფინანსური ერთეულები		263,535	110,071
ფინანსური ხარჯები		(68,333)	(41,192)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა			
სულ		195,202	68,879
მოგება დაბეგვრამდე		2,358,980	(2,812,682)

დირექტორი

ბუღალტერი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,496,023	3,110,874
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(60,470)	(14,210)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	(1,352,825)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,435,553	1,743,839
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	4,739,304	2,995,465
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,174,857	4,739,304

დირექტორი

ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,496,023	3,110,874
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(60,470)	(14,210)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	(1,352,825)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,435,553	1,743,839
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	4,739,304	2,995,465
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,174,857	4,739,304

დირექტორი

ბუღალტერი



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების წლიური ანგარიშგება

	შენი შენა	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის ზრდა	აკუმულირებ ული მოგება	კაპიტალი სულ
2019 წ 1 იანვარი		100		9,444,166	9,444,266
წლიური მოგება				3,963,497	3,963,497
გაცემული დივიდენდი				(3,420,410)	(3,420,410)
საკუთარი კაპიტალი		100		0	100
2020 წ 1 იანვარი		100		9,987,253	9,987,353
წლიური მოგება				(2,812,682)	(2,812,682)
გაცემული დივიდენდი				(1,352,825)	(1,352,825)
საკუთარი კაპიტალი		100		0	100
2021 წ 1 იანვარი		100		5,821,746	5,821,846
წლიური მოგება				2,358,980	2,358,980
გაცემული დივიდენდი				0	0
საკუთარი კაპიტალი	N 11	100	2,350,000	0	2,350,100
2021 წ 31 დეკემბერი		100	2,350,000	8,180,726	10,530,826

დირექტორი

ბუღალტერი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების წლიური ანგარიშგება

	შენი შენა	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის ზრდა	აკუმულირებ ული მოგება	კაპიტალი სულ
2019 წ 1 იანვარი		100		9,444,166	9,444,266
წლიური მოგება				3,963,497	3,963,497
გაცემული დივიდენდი				(3,420,410)	(3,420,410)
საკუთარი კაპიტალი		100		0	100
2020 წ 1 იანვარი		100		9,987,253	9,987,353
წლიური მოგება				(2,812,682)	(2,812,682)
გაცემული დივიდენდი				(1,352,825)	(1,352,825)
საკუთარი კაპიტალი		100		0	100
2021 წ 1 იანვარი		100		5,821,746	5,821,846
წლიური მოგება				2,358,980	2,358,980
გაცემული დივიდენდი				0	0
საკუთარი კაპიტალი	N 11	100	2,350,000	0	2,350,100
2021 წ 31 დეკემბერი		100	2,350,000	8,180,726	10,530,826

დირექტორი

ბუღალტერი



განმარტებითი შენიშვნები

შესავალი

პატივცემულო ბატონებო,

ამ ანგარიშში ჩვენ მიზნად დავისახეთ წარმოგვედგინა ჩვენი მოსაზრებები საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშგების, საქართველოში მოქმედი ნორმატიული აქტებთან შესაბამისობაზე ჩატარებული აუდიტის მსვლელობაში მოპოვებული მონაცემების საფუძველზე. საქართველოს “მეწარმეთა შესახებ” კანონის მე-13 მუხლისა და „აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ კანონის მე-14 მუხლის თანახმად პასუხისმგებლობა ბუღალტრული ანგარიშგების სწორად შედგენაზე და დოკუმენტაციის სწორად წარმოდგენაზე აკისრია შპს "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველოს" ადმინისტრაციას. ჩატარებული აუდიტი შეეხო 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის პერიოდს.

ჩატარებული სამუშაო არ იყო მიმართული მხოლოდ ხარვეზების აღმოჩენაზე და დადგენილი ნორმების დარღვევის გამოაშკარავებაზე. ამდენად ჩვენ არ ვცდილობთ ვამტკიცოთ, რომ გარდა გამოვლენილისა სხვა ხარვეზები არ არსებობს ან სხვა რაიმე სფერო არ მოითხოვს ყურადღებას. წინამდებარე ანგარიშში კომენტარები მიუთითებენ მხოლოდ იმ საკითხებზე, რომლებმაც ჩვენი ყურადღება მიიპყრო ნორმალური აუდიტორული პროცესების დროს და არ მიუთითებს ყველა შესაძლო გაუმჯობესებზე, რომლებიც შემუშავებული იქნებოდა სპეციალური განხილვის შემთხვევაში.

ამ ანგარიშში ჩვენ მიზნად დავისახეთ წარმოგვედგინა ჩვენი მოსაზრებები საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშგების საქართველოში მოქმედი ნორმატიული აქტებთან შესაბამისობაზე, ჩატარებული აუდიტის მსვლელობაში მოპოვებული მონაცემების საფუძველზე.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველო" (ს/კ 404922517) ჩამოყალიბდა 2011 წლის 19 დეკემბერს. დღევანდელი მდგომარეობით მესაკუთრეები არიან ფიზიკური პირი სულიკო ვარსემაშვილი (პ/ნ 01001002002) 50% წილის მფლობელი და ფიზიკური პირი ირაკლი ჩუბინი (პ/ნ 65002002091) 50%. წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება დირექტორი - გიორგი ჩომახაშვილი (პ/ნ 01017032446). მისმართი ქ. თბილისი, გამსახურდიას გამზირი N 41. საქმიანობას წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი, რომელშიც გაერთიანებულია სლოტ-აპარატები და სხვა წამახალისებელი გათამაშებების მოწყობა.

საქმიანობა და სტრატეგია

სათმაშო ბიზნესი ქვეყნის ბიზნეს სექტორის და ზოგადად ეკონომიკის სპეციფიკური სეგმენტი, რომლის მიმართაც არსებობს სხადასხვაგვარი დამოკიდებულება. კერძოდ სათმაშო ბიზნესი ქმნის ეკონომიკაში განსაზღვრულ დამატებულ ღირებულებას და ამავე დროს მიიჩნევა, რომ მისი ფუნქციონირება ყოველთვის დაკავშირებულია გარკვეულ სოციალურ დანაკარგებთან.

სტრატეგიული მენეჯმენტი მოწოდებულია, გაზარდოს ცვლილებებისადმი ორგანიზაციის ადაპტაციის უნარი. ცვლილებები, ერთი მხრივ, წარმოშობს საფრთხეებს, მაგრამ, ამავე დროს, ისინი ბიზნესისთვის ახალი შესაძლებლობების წყაროა. მაგალითად, ინტერნეტის გამოყენებამ საფუძველი დაუდო ელექტრონული კომერციის უსწრაფეს განვითარებას. ამასთან, მუდმივად გათვალისწინებულია ისიც, რომ სწრაფად ცვალებადი კონკურენტული გარემოცვის პირობებში ინოვაცია დიდხანს არ ინარჩუნებს სიახლეს. სტრატეგია, რომელსაც იყენებს კომპანია, სწრაფად იქცევა ტიპურად, ანუ აღარ წარმოადგენს კონკურენტული უპირატესობის წყაროს, ამიტომ, დიდი ყურადღება ეთმობა ცვლილებებს. სტრატეგიული მენეჯმენტის სახით კომპანია იყენებს სამ უმთავრეს პრინციპს, რომელიც შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგი სახით:

1. **ბაზარზე სტრატეგიული ქმედებების მართვა:** იმ სტრატეგიის შემუშავება, დაზუსტება და რეალიზება, რომელიც იძლევა ბაზარზე წარმატების მიღწევის შესაძლებლობას. სტრატეგია არის საშუალება, რომლის მეშვეობითაც იცვლება ურთიერთობები პარტნიორებთან და კონკურენტებთან. სწორედ მისი რეალიზების მეშვეობით აღწევს ორგანიზაცია კონკურენტულ უპირატესობას.
2. **ორგანიზაციის მართვა:** ორგანიზაციის შიდა ცვლილებები განსაზღვრავს ბაზარზე მისი მოღვაწეობის მიმართულებებს. ამგვარი ცვლილებების გარეშე ორგანიზაცია ვერ შეძლებს, შეცვალოს საკუთარი მახასიათებლები: ტექნიკური აღჭურვა, ორგანიზაციული სტრუქტურა და მასში დასაქმებული ხელმძღვანელებისა და სხვა თანამშრომლების პროფესიული ოსტატობა. ორგანიზაციული ცვლილებები გარე გარემოს ცვალებადობაზე რეაგირების, მათთან ადაპტირების და საკუთარი მიზნებისთვის მათი გამოყენების საშუალებას აძლევს კომპანიას.
3. **სტრატეგიული მენეჯმენტის რეალიზება:** ნიშნავს ურთიერთქმედებას სტრატეგიასა (ის, რასაც ორგანიზაცია აკეთებს ბაზარზე) და ორგანიზაციულ პროცესებს შორის (ის, რაც საკუთრივ ორგანიზაციაში ხდება).

კომპანიის მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე და მოსალოდნელ ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე დიდწილად განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას, მაგრამ არანაკლებ მნიშვნელოვანია აღნიშნული ცვლილებების წინასწარ განჭვრეტის უნარი, აგრეთვე, მათი გამოწვევა და საკუთარი მიზნებისათვის გამოყენება. კომპანია ატარებს შემდეგ ცვლილებებს თავისი საქმიანობის გასაუმჯობესებლად - მასშტაბის, კომპანიის გარეგნობის, კომპანიის მიზნების - მიმართულება. ნებისმიერი კომპანიისათვის ბიზნესის მოცულობასთან დაკავშირებული საკითხები ცენტრალურია. მასშტაბების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას მან რეალურად უნდა შეაფასოს მის ხელთ არსებული რესურსები და ამის შესაბამისად შეარჩიოს ხელმისაწვდომი ვარიანტები. არც ერთ კომპანიას არ შეუძლია, ბაზარს შესთავაზოს პროდუქციის ან მომსახურების უსასრულო არჩევანი. თვით პარტნიორების დახმარებითაც კი, მას არ ძალუძს, მოიცვას ყველა პოტენციური მომხმარებელი. რეალურად, მხოლოდ მცირე მათგანს შეუძლია იმოქმედოს საკუთარი დარგის ყველა სეგმენტზე, ამიტომ მასშტაბის განსაზღვრისას ორგანიზაცია ირჩევს იმ “სათამაშო მოედანს”, რომელიც ყველაზე უკეთ პასუხობს მის ინტერესებს და შესაძლებლობებს. სწორედ აქ გააჩნია მას ყველაზე წონადი კონკურენტული უპირატესობა.

საზოგადოების საადრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

საზოგადოება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ყველა ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს
4. კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშს
6. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომელის

მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბზრო მონაცემები).

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2021 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ინტერპრეტაციების მუდმივმა კომიტეტმა (შემდგომში – იმკ) საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის შემადგენლობაში მიიღო იმკ-19 „ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგების შეფასება და წარდგენა ბასს-21 და ბასს-29-ის შესაბამისად“. წინამდებარე ინტერპრეტაციით განსაზღვრულია, რომ შეფასების ვალუტა უნდა ატარებდეს სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებული მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. თუ გარკვეული ვალუტა არსებითად ხშირად გამოიყენება ორგანიზაციის მიერ ან ამ ვალუტას მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მიზანშეწონილია, სწორედ იგი გამოიყენებოდეს, როგორც შეფასების ვალუტა.

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

ფასს (IFRS) 9 ფინანსური ინსტრუმენტები 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების ბოლო

ვარიანტი, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩაანაცვლებს ბასს 39 ფინანსურ ინსტრუმენტებს: აღიარება და შეფასება და ფასს 9-ის ყველა წინა ვარიანტს. აღნიშნული სტანდარტი ითვალისწინებს ახალ მოთხოვნებს კლასიფიკაციასთან და შეფასებასთან, გაუფასურებასთან და ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 9 ძალაში შევა იმ წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება. საჭიროა რეტროსპექტული გამოყენება, თუმცა სავალდებოლო არ არის შედარებითი ინფორმაცია. ფასს 9-ის წინა ვარიანტების (2009, 2010 და 2013) ვადამდე გამოყენება დაშვებულია იმ შემთხვევაში, თუ თავდაპირველი გამოყენების თარიღი 2015 წლის 1 თებერვლამდე იქნება. ფასს 9-ს მიღება გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა - 20% წრფივი

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 20% წრფივი;

ავეჯი და ინვენტარი 20% წრფივი

სხვა ძირითადი საშუალებები 20% წრფივი

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები და ბასს 38 არამატერიალური აქტივები ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად და განმარტავს ბასს 16-სა და ბასს 38-ში, რომ აქტივი შეიძლება გადაფასდეს მთლიანი ან წმინდა საბალანსო ღირებულებაზე დაკვირვების მონაცემების საფუძველზე. გარდა ამისა, დარიცხული ცვეთა ან ამორტიზაცია არის სხვაობა აქტივის მთლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ცვლილებები ბასს 16-ში და ბასს 38-ში: ცვეთისა და ამორტიზაციის მეთოდების ცვლილებები განმარტებულია ბასს 16-ში და ბასს -38-ში, რომ შემოსავალი ასახავს ეკონომიკური სარგებელის მოდელს, რომელიც მიიღება საწარმოს საქმიანობიდან (რომლის

ნაწილი არის აქტივი) და არა ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების საფუძველზე. შედეგად, შემოსავალზე დაფუძნებული მეთოდი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ძირითადი საშუალებების ჩამოსაწერად და შეიძლება გამოყენებულ იქნას მხოლოდ მეტად შეზღუდულ გარემოებებში არამატერიალური აქტივების ჩამოსაწერად. ცვლილებები ძალაში შევა მომავალში წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, დაშვებულია ადრე მიღება. აღნიშნული ცვლილებები სავარაუდოდ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფზე, იმ პირობით, რომ ჯგუფი არ გამოიყენებს შემოსავალზე დაფუძნებულ მეთოდს მისი არამიმდინარე აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებით.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹ მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული

დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს. საზოგადოება განთავისუფლებულია მოგების გადასახადიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 99-ე მუხლის 1 პუნქტის „ს“ ქვეპუნქტის თანახმად.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 6,174,857 ლარი.

აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,174,857	4,739,304
სულ	6,174,857	4,739,304

2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები. დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 2,647,458 ლარით და შეადგენს 3,026,750 ლარს.

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	231,550	146,831
სხვა მოთხოვნები	2,795,201	232,461
სულ	3,026,750	379,293

3. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მატერიალური მარაგების ღირებულებამ შეადგინა 45,444 ლარს.

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	45,444	164,316
სულ	45,444	164,316

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვ ილობა	ბარის ინვენტარი	ავეჯი და ინვენტარი	სხვა ძირი თადი საშუა ლებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2019 წელი	2,333,888	305,365	11,992	129,108	438	504,150	3,284,941
შემენა	68,170	20,996		2,865		40,682	132,713
გაყიდვა	(26,472)						(26,472)
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	(1,283,866)	(92,941)	(3,208)	(52,420)	(276)	(81,725)	(1,514,435)
31 დეკემბერი 2020 წელი	1,091,719	233,421	8,784	79,553	162	463,108	1,876,747
შემენა	2,957,573	102,385	14,782	39,113		107,769	3,221,621
გაყიდვა	(67,585)						(67,585)
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	(1,017,908)	(87,592)	(3,281)	(39,269)	(162)	(85,631)	(1,233,844)
31 დეკემბერი 2021 წელი	2,963,799	248,213	20,286	79,396	0	485,245	3,796,939
საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	2 333 888	305 365	11 992	129 108	438	504 150	3 284 941
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,091,719	233,421	8,784	79,553	162	463,108	1,876,747
2021 წლის 31 დეკემბერს	2,963,799	248,213	20,286	79,396	0	485,245	3,796,939

5. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები და პატენტები	პროგრ. უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2019 წელი		17,029	17,029
შემენა			
გაყიდვა			
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი			
31 დეკემბერი 2020 წელი		15,453	15,453
შემენა			
გაყიდვა			
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი			
31 დეკემბერი 2021 წელი		15,453	15,453
საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის 31 დეკემბერს		17,029	17,029
2020 წლის 31 დეკემბერს		15,453	15,453
2021 წლის 31 დეკემბერს		15,453	15,453

6. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ერიცხება 2,528,619 ლარის კრედიტორული დავალიანება.

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2,468,028	1,333,709
სხვა ვალდებულებები	60,591	19,560
სულ	2,528,619	1,353,269

7. საკუთარი კაპიტალი

2021 წლის 2 თებერვლის პარტნიორთა კრების ოქმი, დამფუძნებლების მიერ მიღებული იქნა გადაწყვეტილება საკუთარი კაპიტალი გაეზარდათ 2,350,000 ლარით.

2021 წ 1 იანვარი	100	5,821,746	5,821,846	
წლიური მოგება		2,358,980	2,358,980	
გაცემული დივიდენდი				
საკუთარი კაპიტალი N 11	100	2,350,000	2,350,100	
2021 წ 31 დეკემბერი	100	2,350,000	8,180,726	10,530,826

მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

8. შემოსავალი

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები სათამაშო აპარატებიდან	N 8	251,781,704	64,786,168
შემოსავალი ბარებიდან		728,141	179,763
სხვა შემოსავალი		61,578	5,623
სულ საოპერაციო შემოსავალი		252,571,424	64,971,554

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის, შემცირება რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

9. საოპერაციო ხარჯები

		31.12.2021	31.12.2020
მოთამაშეებზე გაცემული მოგებები	N 9	(231,260,647)	(58,340,222)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(633,283)	(131,868)
რეკლამისა და მიწოდების ხარჯები		(49,065)	(96,755)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,233,844)	(1,514,435)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(3,719,426)	(420,882)
სათამაშო აპარატების მოსაკრებელი		(6,243,880)	(3,892,000)
იჯარის ხარჯი		(4,475,243)	(2,162,595)
კომუნალური ხარჯი		(554,869)	(124,259)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,237,389)	(1,170,099)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(250,407,646)	(67,853,116)

10. შედეგი

პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

2021 წლის დასაწყისში, საზოგადოებამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები. იჯარის აღნიშნული ხელშეკრულება და მისი მოქმედების ვადა არის 1 წელი. საზოგადოებას ქვეიჯარის სახით გაქირავებული აქვს ფართები.

	31-იანვარი 2021	31-იანვარი 2020
შემოსავალი იჯარიდან	3,681.91	5,623.00
ხარჯი – ფართის იჯარა	2,199,019.60	1,304,737.00
ხარჯი – აპარატების იჯარა	2,276,223.16	857,859.00
სულ შემოსავალი	3,681.91	5,623.00
სულ ხარჯი	4,475,242.76	2,162,596.00

ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- სავალუტო რისკი.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. 2020 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,174,856.98			6,174,856.98
დებიტორული დავალიანება	231,549.73			231,549.73
სულ ფინანსური აქტივები	6,406,406.71	-	-	6,406,406.71
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				
კრედიტორული დავალიანება	2,468,027.64			
გრძელვადიანი სესხები			-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,468,027.64	-	-	2,468,027.64
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,938,379.07	-	-	3,938,379.07

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,739,304.34			4,739,304.34
დებიტორული დავალიანება	146,831.33			146,831.33
სულ ფინანსური აქტივები	4,886,135.67	-	-	4,886,135.67
ფინანსური ვალდებულებები				

მოკლევადიანი სესხი				-
კრედიტორული				
დავალიანება	1,333,709.14			1,333,709.14
გრძელვადიანი სესხები				-
სულ ფინანსური				
ვალდებულებები	1,333,709.14	-	-	1,333,709.14
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,552,426.53	-	-	3,552,426.53

- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით.
- უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, რადგან ოპერაციები ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საზოგადოებამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. საზოგადოება პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

16.09.2022 წელი



შპს „დეიდრიმ უნივერსალ საქართველო“

**მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი
31 დეკემბერი 2021**

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დეიდრიმ უნივერსალ საქართველოსთვის“ (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „დეიდრიმ უნივერსალ საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2021

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე
წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული
პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დეიდრიმ უნივერსალ საქართველოსთვის“ (შემდგომში -
„კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და
დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც
მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს
კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

ბუღალტერი



დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

ბატონებო,

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

2022 წლის 16 სექტემბერს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

16.09.2022



ზოგადი ინფორმაცია

შპს "დეიდრიმ უნივერსალ საქართველო" (ს/კ 404922517) ჩამოყალიბდა 2011 წლის 19 დეკემბერს. 2021 წლის მდგომარეობით საზოგადოების მესაკუთრეები არიან

- სულიკო ვარსემაშვილი, 01001002002 - 50%
- ფიზიკური პირი ირაკლი ჩუბინი (პ/ნ 65002002091)- 50%

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილი დირექტორი - გიორგი ჩომახაშვილი (პ/ნ 01017032446). მისმართი ქ. თბილისი, გამსახურდიას გამზირი N41. საქმიანობას წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი, რომელშიც გაერთიანებულია სლოტ კლუბები და სხვა წამახალისებელი გათამაშებების მოწყობა.

საქმიანობა და სტრატეგია

სათამაშო ბიზნესი ქვეყნის ბიზნეს სექტორის და ზოგადად ეკონომიკის სპეციფიკური სეგმენტია, რომლის მიმართაც არსებობს სხადასხვაგვარი დამოკიდებულება. კერძოდ, სათამაშო ბიზნესი ქმნის ეკონომიკაში განსაზღვრულ დამატებულ ღირებულებას და ამავე დროს მიიჩნევა, რომ მისი ფუნქციონირება ყოველთვის დაკავშირებულია გარკვეულ სოციალურ დანაკარგებთან.

სტრატეგიული მენეჯმენტი მოწოდებულია, გაზარდოს ცვლილებებისადმი ორგანიზაციის ადაპტაციის უნარი. ცვლილებები, ერთი მხრივ, წარმოშობს საფრთხეებს, მაგრამ, ამავე დროს, ისინი ბიზნესისთვის ახალი შესაძლებლობების წყაროა. მაგალითად, ინტერნეტის გამოყენებამ საფუძველი დაუდო ელექტრონული კომერციის უსწრაფეს განვითარებას. ამასთან, მუდმივად გათვალისწინებულია ისიც, რომ სწრაფად ცვალებადი კონკურენტული გარემოცვის პირობებში ინოვაცია დიდხანს არ ინარჩუნებს სიახლეს. სტრატეგია, რომელსაც იყენებს კომპანია, სწრაფად იქცევა ტიპურად, ანუ აღარ წარმოადგენს კონკურენტული უპირატესობის წყაროს, ამიტომ, დიდი ყურადღება ეთმობა ცვლილებებს. სტრატეგიული მენეჯმენტის სახით კომპანია იყენებს სამ უმთავრეს პრინციპს, რომელიც შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგი სახით:

1. **ბაზარზე სტრატეგიული ქმედებების მართვა:** იმ სტრატეგიის შემუშავება, დაზუსტება და რეალიზება, რომელიც იძლევა ბაზარზე წარმატების მიღწევის შესაძლებლობას. სტრატეგია არის საშუალება, რომლის მეშვეობითაც იცვლება ურთიერთობები პარტნიორებთან და კონკურენტებთან. სწორედ მისი რეალიზების მეშვეობით აღწევს ორგანიზაცია კონკურენტულ უპირატესობას.
2. **ორგანიზაციის მართვა:** ორგანიზაციის შიდა ცვლილებები განსაზღვრავს ბაზარზე მისი მოღვაწეობის მიმართულებებს. ამგვარი ცვლილებების გარეშე ორგანიზაცია ვერ შეძლებს, შეცვალოს საკუთარი მახასიათებლები: ტექნიკური აღჭურვა, ორგანიზაციული სტრუქტურა და მასში დასაქმებული ხელმძღვანელებისა და სხვა თანამშრომლების

პროფესიული ოსტატობა. ორგანიზაციული ცვლილებები გარე გარემოს ცვალებადობაზე რეაგირების, მათთან ადაპტირების და საკუთარი მიზნებისთვის მათი გამოყენების საშუალებას აძლევს კომპანიას.

- 3. სტრატეგიული მენეჯმენტის რეალიზება:** ნიშნავს ურთიერთქმედებას სტრატეგიასა (ის, რასაც ორგანიზაცია აკეთებს ბაზარზე) და ორგანიზაციულ პროცესებს შორის (ის, რაც საკუთრივ ორგანიზაციაში ხდება).

კომპანიის მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე და მოსალოდნელ ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე დიდწილად განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას, მაგრამ არანაკლებ მნიშვნელოვანია აღნიშნული ცვლილებების წინასწარ განჭვრეტის უნარი, აგრეთვე, მათი გამოწვევა და საკუთარი მიზნებისათვის გამოყენება. კომპანია ატარებს შემდეგ ცვლილებებს თავისი საქმიანობის გასაუმჯობესებლად - მასშტაბის, კომპანიის გარეგნობის, კომპანიის მიზნების - მიმართულება.

ნებისმიერი კომპანიისათვის ბიზნესის მოცულობასთან დაკავშირებული საკითხები ცენტრალურია. მასშტაბების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას მან რეალურად უნდა შეაფასოს მის ხელთ არსებული რესურსები და ამის შესაბამისად შეარჩიოს ხელმისაწვდომი ვარიანტები.

არც ერთ კომპანიას არ შეუძლია, ბაზარს შესთავაზოს პროდუქციის ან მომსახურების უსასრულო არჩევანი. თვით პარტნიორების დახმარებითაც კი, მას არ ძალუძს, მოიცვას ყველა პოტენციური მომხმარებელი. რეალურად, მხოლოდ მცირე მათგანს შეუძლია იმოქმედოს საკუთარი დარგის ყველა სეგმენტზე, ამიტომ მასშტაბის განსაზღვრისას ორგანიზაცია ირჩევს იმ “სათამაშო მოედანს”, რომელიც ყველაზე უკეთ პასუხობს მის ინტერესებს და შესაძლებლობებს. სწორედ აქ გააჩნია მას ყველაზე წონადი კონკურენტული უპირატესობა.

განვითარების უწყვეტი პროცესი

კომპანია იმყოფება ბიზნესის განვითარების გზების ძიებაში. საქმიანობის პირველ წლებში ბიზნესის ზრდა ხდებოდა ძირითადად თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების დამატებისა და ქსელის განვითარების ხარჯზე.

გამჭვირვალობა

კომპანია ახორციელებს თავის საქმიანობას გამჭვირვალედ, ბიზნეს ეთიკისა და პასუხისმგებლობის მაღალი ხარისხით.

დასაქმება და თანამშრომლები

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. კომპანიის ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 239 ადამიანი, კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვადასხვა ასაკის, გენდერის და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას. კომპანია თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას. ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ოფიციალური წყაროების საშუალებით კადრების შერცევას

პროფესიული ცოდნის გაღრმავების მიზნით კომპანია რეგულარულად ადხენს კადრების გადამზადებას როგორც შიდა, ასევე მოწვეული ტრენერების მეშვეობით.

განვითარება და ინოვაციები

კომპანიის სტრატეგიული მიზანია მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და მომსახურების შეთავაზება და ამ გზით შემოსავლებისა და მოგების ზრდა.

ამასთანავე კომპანია მუდმივად ახალი პროექტების განვითარებისა და ბიზნესის ზრდის შესაძლებლობების ძიებაშია.

საზოგადოება მჭირდოდ თანამშრომლობს ადგილობრივ მწარმოებლებთან და ახდენს ადგილობრივი პროდუქციის რეალიზებას.

ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- სავალუტო რისკი.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო

მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,174,856.98			6,174,856.98
დებიტორული დავალიანება	231,549.73			231,549.73
სულ ფინანსური აქტივები	6,406,406.71	-	-	6,406,406.71
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				
კრედიტორული დავალიანება	2,468,027.64			
გრძელვადიანი სესხები			-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,468,027.64	-	-	2,468,027.64
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,938,379.07	-	-	3,938,379.07

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,739,304.34			4,739,304.34
დებიტორული დავალიანება	146,831.33			146,831.33
სულ ფინანსური აქტივები	4,886,135.67	-	-	4,886,135.67
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				-
კრედიტორული დავალიანება	1,333,709.14			1,333,709.14
გრძელვადიანი სესხები				-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,333,709.14	-	-	1,333,709.14
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,552,426.53	-	-	3,552,426.53

- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით.
- უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, რადგან ოპერაციები ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში